Крюкова Юлия Геннадьевна. Организационно-экономический механизм формирования системы аудиторского финансового контроля на предприятиях : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10, 08.00.12 / Крюкова Юлия Геннадьевна; [Место защиты: Рос. гос. ун-т туризма и сервиса].- Москва, 2009.- 184 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/324

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Развитие рыночной экономики в России и интеграция страны в мировую экономическую систему предопределяют необходимость ориентирования национальных правил на международные стандарты раскрытия финансовой информации и ее контроля. В этих условиях среди наиболее значимых теоретических и практических аспектов внутрихозяйственных финансов выделяют формирование эффективной системы корпоративного финансового контроля, который в условиях рынка трансформируется от традиционной ревизии хозяйственной деятельности к аудиту финансов. Одна из его целей - формирование объективной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности в формате, доступном пониманию субъектов рынка в условиях его глобализации.

Методическое обеспечение корпоративного финансового контроля должно базироваться на комплексе методов (методик), представляющих, по сути, внутренние стандарты предприятий. Это обусловливает необходимость их методической поддержки и формирования научно обоснованной, целостной концепции организации такого контроля для предприятий различных организационно-правовых форм и видов деятельности.

Организация корпоративного финансового контроля представляет собой сочетание структуры контрольного звена, методик и аналитических процедур, нацеленных на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и заключающихся в наблюдении и разноплановой проверке механизма формирования и предоставления корпоративной финансовой информации и оценке его результатов. Это обусловливает целесообразность применения вместо «узкого» термина «внутренний аудит» более емкого термина «аудиторский финансовый контроль».

Отмеченное выше предопределяет актуальность диссертационного исследования, нацеленного на формирование научно обоснованной, целостной концепции организации аудиторского финансового контроля на предприятиях.

**Степень научной разработанности проблемы.**Теоретической основой исследования послужили труды как отечественных ученых: Н.А. Адамова, И.Т. Балабанова, СМ. Бычковой, Н.А.Голощапова, Ю.А. Данилевского, Н.П. Кондракова, Н.Т. Лабынцева, Р.В. Макеева, М.В. Мельник, М.Ф. Овсий-чук, В.И. Подольского, Я.В. Соколова, Л.В.Сотниковой, А.Е. Суглобова,

4 В.П. Суйц, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана и других, так и представителей зарубежных школ: Р. Адамса, Э.А. Аренса, С.Дж. Грэй, Д.Ф. Дефлиза, Дж. Ро-бертсона и других.

Обзор этих и других работ показал, что до настоящего времени недостаточно проработаны вопросы методического обеспечения корпоративного финансового контроля. В результате этого на практике усугубляется противоречие между концепцией осмотрительности и достоверности составления и предоставления финансовой информации и принципами организации финансового контроля на предприятиях.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является дополнение теоретических основ и разработка научно-методических подходов и научно-практических рекомендаций по формированию системы корпоративного контроля в рамках аудиторского финансового контроля предприятия.

Для ее реализации были поставлены и решены следующие задачи:

раскрыть принципы формирования корпоративной финансовой информации  
и порядка осуществления внутреннего контроля по российским и международным  
стандартам;

исследовать способы и виды формирования и распространения корпоративной финансовой информации на российском рынке, вьывтъ особешюсти ее раскрытая для целей финансового конгроля;

обобщить применяемые методы сбора доказательств достоверности предоставляемой финансовой информации и адекватности ее раскрытия для позиционирования организации в деловом сообществе;

обосновать целесообразность расширения и ориентирования видов корпоративного контроля на нефинансовую составляющую бизнес-процессов;

сформулировать методические подходы к разработке специальных программ внутрифирменного финансового контроля;

разработать методические рекомендации по формированию контрольного звена для осуществления корпоративного контроля, а также внутрифирменные регламенты мониторинга финансовой информации;

" определить пути совершенствования организационно-экономического механизма формирования системы аудиторского финансового контроля организаций, что позволит повысить степень достоверности финансовой информации;

разработать инструментарий повышения качества корпоративного контроля;

определигь пути повышения эффективности и снижения рисков корпоративного контроля.

**Объект исследования**- система корпоративного финансового контроля субъектов рынка в условиях его глобализации.

**Предмет исследования**- совокупность организационно-экономических отношений по формированию финансовой информации и отчетных форм хозяйствующего субъекта и оценка ее достоверности в процессе функционирования системы корпоративного контроля на предприятиях.

**Теоретические и методологические основы исследования**составили концептуальные положения научных теорий в области методологии информационных потоков для нужд корпоративного контроля, теории корпоративной финансовой информации и механизма ее формирования, раскрытия, контроля и оценки. В основе примененной методологии - системный анализ как научный метод изучения макро- и микропроцессов функционирования рынка и его участников. В диссертации использованы приемы и средства статистического, финансово-экономического и логического анализа, методы экспертных оценок, принципы системности и развития.

Диссертационная работа базируется на положениях законодательных актов и нормативно-правовых документов Российской Федерации, а также международных и национальных стандартах.

**Информационную базу исследования**составили статистические данные Федеральной службы государственной статистики (Росстата), Центра экономической конъюнктуры при Правительстве Российской Федерации, Центра исследований и статистики науки, Министерства финансов Российской Федерации, документы и разработки саморегулируемых организаций, аудиторских компаний и ревизионных служб российских предприятий, а также материалы национальных и международных участников рынка, размещенные в глобальной сети Интернет.

**Научная новизна диссертации**заключается в совершенствовании организационно-экономического механизма контрольной работы предприятий и развитии методологического инструментария корпоративного финансового контроля. Научно обоснован подход к формированию системы аудиторского финансового контроля, адаптированной к современным условиям.

Основные научные результаты, полученные лично автором и выносимые на защиту:

1. по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит:

сформулировано понятие «аудиторский финансовый контроль» - являющийся структурно-функциональной единицей контрольного звена, сочетающий методики и процедуры, заключающийся в систематическом мониторинге и разноплановой внутрифирменной проверке, в том числе достоверности составления и предоставления финансовой информации, а также оценке результата на оптимальность, и направленный на достижение эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

предложена авторская модель системы аудиторского финансового контроля на предприятиях, основу которой составляет измененная структура подчиненности корпоративного контрольного звена;

определены пути повышения эффективности корпоративного финансового контроля, выраженные в конкретизации права и обязанности должностных лиц, осуществляющих контрольную работу.

*Указанные положения соответствуют пункту 3.5. «Управление финансами корпораций: методология, теория, трансформация корпоративного контроля» Паспорта специальности ВАК РФ 08.00.10*- *Финансы, денежное обращение и кредит.*

*2.*по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика:

разработаны методические рекомендации, включающие регламенты корпоративного финансового контроля, распределение функциональных обязанностей контрольного звена, технологию мониторинга процессов функционирования системы контроля и формирования финансовой информации с целью снижения рисков финансовых злоупотреблений, сохранности имущества предприятия, упрощения и снижения трудоемкости контрольной работы;

разработаны пути повышения качества аудиторского финансового контроля, ориентированные на повышение достоверности финансовой информации предприятия, оценку и прогнозирование последствий управленческих решений, сокращение количества внешних проверок и неэффективных расходов, а также пути снижения рисков финансового контроля.

7 *Указанные положения соответствует пункту 2.1. «Методология и технология аудита» Паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика.*

**Теоретическая и практическая значимость диссертации**заключается в разработке методического инструментария, позволяющего повысить эффективность контрольной работы предприятий за счет совершенствования механизма корпоративного финансового контроля. К числу основных результатов, имеющих практическое значение, относятся модель организации корпоративного контрольного звена и совокупность контрольных процедур достоверности формирования финансовой информации, методические рекомендации по применению методов сбора доказательств для проверки достоверности и адекватности предоставляемой финансовой информации фактам хозяйственной деятельности.

Результаты выполненного исследования могут быть использованы в процессе изучения дисциплин «Контроль и ревизия», «Аудит», «Финансы», «Финансовый контроль» в системе высшего профессионального образования, **а**также в финансово-хозяйственной деятельности организаций.

**Апробация результатов исследования.**Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались автором, обсуждались и получили положительную оценку на научно-практических конференциях, в частности на: I Научно-практической конференции аспирантов и молодых ученых «Научно-теоретические проблемы современного российского общества» (Москва, 2006 г.), Международной научно-практической конференции аспирантов и молодых ученых «Современные проблемы сервиса и туризма» (Москва,

2007 г.), XIII Международной научно-практической конференции «Наука -  
Сервису» (Москва, 2008 г.), Всероссийской научной конференции аспирантов и  
молодых ученых «Современные проблемы туризма и сервиса» (Москва,

2008 г.), VI Всероссийской научно-практической конференции «Развитие инно  
вационного потенциала отечественных предприятий и формирование направ  
лений его стратегического развития» (Пенза, 2008 г.), Всероссийской научной  
конференции аспирантов и молодых ученых «Современные проблемы туризма  
и сервиса» (Москва, 2009 г.).

Методика проведения аудиторского финансового контроля внедрена в практической деятельности аудиторских организаций: ООО «Аудитор ИНФО» (г. Москва), ООО «Космос-Аудит» (г. Москва) и контрольных служб организаций: ОАО «Звездочка» (г. Северодвинск), ООО «Промсервис» (г. Москва),

**8**000 «ЭКСПОТРАНС» (г. Москва) и включена в состав комплекса внутренних стандартов этих организаций. Практическое использование результатов исследования подтверждено справками и актами о внедрении.

**Публикации по теме диссертации.**Автором опубликовано десять работ общим объемом 13,06 п.л., в том числе 9 публикаций по теме диссертационного исследования общим объемом 2,86 п.л., в т.ч. лично автора 2,36 п.л.