Развитие методики разработки внутрифирменных стандартов аудиторских организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Савина, Олеся Петровна

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Савина, Олеся Петровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

пос. Персиановский

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Савина, Олеся Петровна

Введение.

ГЛАВА 1. ИССЛЕДОВАНИЕ ВЗАИМОСВЯЗИ ЭВОЛЮЦИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЦЕССА ЕЕ СТАНДАРТИЗАЦИИ

1.1. Эволюция аудиторской деятельности и ее стандартизация

1.2. Особенности стандартизации аудиторской деятельности в России

1.3. Исследование сущности и классификации внутрифирменных стандартов

ГЛАВА 2. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗРАБОТКИ ВНУТРИФИРМЕННЫХ СТАНДАРТОВ

2.1 Моделирование системы внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности

2.2. Методические подходы к разработке и обоснование структуры внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности

2.3. Проблемы стандартизации сопутствующих аудиту услуг

ГЛАВА 3. РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ РАЗРАБОТКИ СТАНДАРТОВ В СПЕЦИАЛЬНЫХ ОБЛАСТЯХ АУДИТА

3.1. Совершенствование методики проведения обзорной проверки на основе ее стандартизации

3.2. Методические подходы к разработке стандарта по компиляции финансовой информации в форме трансформации финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с МСФО

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие методики разработки внутрифирменных стандартов аудиторских организаций"

Актуальность темы исследования. Стандартизация процесса оказания аудиторских услуг играет важную роль в системе управления аудиторской организации. Закрепленные в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности требования позволяют выработать единый подход к оказанию аудиторских услуг, что в конечном счете повышает и их качество. На базе федеральных правил стандартоваудиторская организация должна разрабатывать внутрифирменные стандарты, закрепляя в них прогрессивные методики, прошедшие апробацию на практике.

При формировании системы внутрифирменных стандартов необходимо учитывать многие факторы, которые оказывают влияние на качество аудиторской проверки и ее эффективность. Первая группа факторов обусловлена внешней средой. При формировании внутрифирменных стандартов аудитор руководствуется требованиями, заложенными в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности, международных стандартах аудита (МСА), кроме того, при разработке внутрифирменных стандартов аудитор должен исходить из тенденций развития аудиторской деятельности в России и за рубежом. Так, внутрифирменные стандарты, регламентирующие оказание сопутствующих аудиту услуг, должны разрабатываться по пользующимся спросом услугам в соответствии с принципом целесообразности. Вторая группа факторов связана с внутренней средой и с заинтересованностью руководства в процессе внутрифирменной стандартизации, в повышении уровня квалификации и инновационности персонала, в стратегии аудиторской фирмы.

Зависимость процесса стандартизации от множества факторов доказывает сложность выработки оптимальной структуры системы внутрифирменных стандартов. В современных условиях необходимо использовать принципиально новые подходы к внутрифирменной стандартизации в аудиторских организациях.

Одновременно существенные возможности для повышения эффективности процесса внутрифирменной стандартизации дает использование мирового опыта, применение международных стандартов аудиторской деятельности (МСА). Таким образом, важнейшей проблемой успешного развития аудиторских организаций, оказания ими качественных аудиторских услуг напрямую зависит от дальнейшего развития внутрифирменной стандартизации и выработки качественно новых методических подходов к разработке внутрифирменных стандартов. Высокая научная и практическая востребованность глубокого исследования проблем внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности предопределила выбор темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в развитие научной концепции аудита внесли отечественные и зарубежные исследователи: М.А. Азарская, A.A. Арене, В.Д. Андреев, И.Н. Богатая, В.В. Бурцев, С.М. Бычкова, А.Н. Кизилов, Н.Т. Лабынцев, Дж.К. Лоббек, E.H. Макаренко, O.A. Миронова, М.В. Мельник, Л.В. Попова, H.A. Ремизов, Т.М. Рогуленко, Дж. Робертсон, Л.В. Сотникова, А.Е. Суглобов, В.П. Суйц, С.А. Табалина, Ж. Ришар, H.H. Хахонова, А.Д. Шеремет, Е.М. Гутцайт.

Проблемы разработки внутрифирменных стандартов, их сущности и классификации исследованы отечественными учеными: A.M. Богомоловым, A.M. Ковалевой, Н.Т. Лабынцевым, Л.Г. Макаровой, C.B. Панковой, Н.В. Парушиной, В.И. Подольским, Э.А. Сиротенко, Л.В. Сотниковой, С.П. Суворовой.

Однако, несмотря на достаточно широкий круг ученых, вопросы разработки и формирования внутрифирменных стандартов аудиторских организаций являются недостаточно исследованными и требуют дальнейшего развития.

Цель и задачи исследования. Цель работы состоит в теоретическом обосновании внутрифирменной стандартизации и выработке комплекса практических рекомендаций по разработке внутрифирменных стандартов.

Для достижения поставленной цели в диссертации поставлены следующие задачи:

- исследовать основные направления развития стандартизации аудиторской деятельности во взаимоувязке с основными этапами эволюции аудиторской деятельности;

- выработать рекомендации по моделированию системы внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности и предложить модель иерархической системы внутрифирменных стандартов в аудиторских организациях на основе обобщения подходов к их классификации;

- уточнить методические подходы к формированию внутрифирменных стандартов посредством выработки и обоснования типовой их структуры;

- обосновать основные направления стандартизации сопутствующих аудиту услуг с учетом особенностей нормативно-правовой базы, регламентирующей процесс оказания сопутствующих аудиту услуг;

- разработать внутрифирменный стандарт, используемый при проведении обзорной проверки;

- предложить методический подход к разработке стандарта, регламентирующий проведение компиляции финансовой (бухгалтерской) отчетности в форме трансформации российских форм бухгалтерской отчетности в формы отчетности по МСФО.

Объект и предмет исследования. Предметом исследования являются теоретические, методические и практические аспекты стандартизации аудиторской деятельности на уровне аудиторской организации. Объектом исследования выбраны аудиторские организации г. Ростова-на-Дону.

Теоретико-методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых по исследуемой тематике, раскрывающие теоретические и практические аспекты стандартизации аудиторской деятельности. В процессе исследования автором проанализированы и использованы законодательные и нормативные акты, методические документы и материалы по аудиту и бухгалтерскому учету.

Диссертация выполнена в рамках паспорта специальности ВАК 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, раздела 2 «Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности», п. 2.1 «Методология и технология аудита».

Инструментарно-методический аппарат. В работе нашли применение общенаучные методы исследования, такие как: абстрактно-логический, исторический, монографический, статистический, диалектический, индуктивный и дедуктивный; методы сравнительного анализа, группировки данных; системный подход, моделирование, наблюдение, позволяющие обеспечить достаточную надежность и достоверность рекомендаций и выводов, представленных в диссертации.

Информационно-эмпирическая база. Информационно-эмпирическая база формировалась на основе законодательных и нормативных актов РФ в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, международных стандартов аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, научных публикации, диссертации, интернет-ресурсов, практики оказания сопутствующих аудиту услуг, таких как обзорные проверки и компиляция финансовой информации.

Рабочая гипотеза. Рабочая гипотеза диссертационного исследования базируется на необходимости совершенствования методики разработки внутрифирменных стандартов аудиторских организаций посредством расширения теоретического представления о стандартизации; выработки методических подходок к формированию модели системы внутрифирменных стандартов и обоснования их структуры, разработки внутрифирменных стандартов, наиболее часто встречающихся, перспективных сопутствующих аудиту услуг, что позволит повысить качество проведения аудита и сопутствующих аудиту услуг.

Развитие теорий аудита требует перехода от подтверждающего аудита к аудиту подтверждающее-аналитическому, от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности - к аудиту бизнеса и обусловливает необходимость совершенствования процесса оказания сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, что, в свою очередь, требует развития системы внутрифирменных стандартов.

Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту.

1. Исследование позволило сделать вывод о том, что стандартизация аудиторской деятельности связана с эволюцией аудита и развитием таких теорий, как: теория адекватности, теория контроллинга, теория консалтинга. С точки зрения развития аудиторской деятельности нами было выделено пять этапов: 1) первый этап (1500-1862 гг.), характеризующийся появлением термина «аудит», отсутствием нормативно-правовой базы его проведения; 2) второй этап (1862-1900 гг.) - формирование нормативно-правовой базы, регламентирующей аудиторскую деятельность, использование в аудите принципа независимости; 3) третий этап (1900-1940 гг.) - подтверждающий, особенность которого состоит в том, что цель аудита заключается в обнаружении разного рода ошибок преднамеренного характера; 4) четвертый этап (1949-2000 гг.) примечателен тем, что аудиторы стали активно заниматься консультационной деятельностью; 5) пятый этап (с 2000 г. по настоящее время) ориентирован на оценку вероятности возникновения риска во время проведения проверок и консультирования. Стандартизация стала активно использоваться на четвертом этапе и получила свое дальнейшее развитие на пятом этапе, что свидетельствует о тесной взаимосвязи развития аудиторской деятельности и стандартизации.

2. Моделирование внутрифирменных стандартов должно осуществляться на основе учета специфики объектов стандартизации и подхода, используемого при разработке конкретного стандарта. Разработка конкретного стандарта включает: выбор объекта стандартизации, моделирование процесса оказания услуг с учетом особенностей объекта стандартизации, оптимизацию модели, стандартизацию модели. При формировании пакета внутрифирменных стандартов необходимо: соблюдать требования международных стандартов аудита и федеральных правил стандартов аудиторской деятельности; принимать во внимание экономическую среду, в которой работает конкретная аудиторская организация; использовать накопленные научно-методические разработки, а также существующие классификации внутрифирменных стандартов, которые могут быть положены в основу формирования комплекса внутрифирменных стандартов в аудиторских организациях.

3. Система внутрифирменных стандартов включает в себя стандарты различных видов. Ученые и практики выделяют группы стандартов, различающиеся степенью детализации тех вопросов, которые они регламентируют. В частности, стандарты должны регламентировать профессиональное поведение аудиторов и общие положения проведения аудита, ответственность аудиторов, процесс проведения проверки, оказания прочих и сопутствующих аудиту услуг. Внутрифирменные стандарты могут быть сформированы с использованием бухгалтерского, юридического, специального и отраслевого подходов. При разработке структуры стандартов необходимо учитывать специфику стандартов, сферу их применения. Вид стандарта определяет его структуру. Выработка типовой структуры внутрифирменного стандарта аудита необходима для обеспечения его логической стройности, соблюдения требований полноты и детализации.

4. В условиях резкого увеличения в выручке от реализации аудиторских организаций, доли выручки от сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг в области аудиторской деятельности актуализируется разработка внутрифирменных стандартов, регламентирующих процесс их оказания. Исследование нормативно-правовой базы оказания аудиторских услуг позволило сделать вывод о необходимости ее совершенствования. Разработка внутрифирменных стандартов неразрывно связана с совершенствованием нормативно-правовой базы их оказания. В настоящее время наибольшее количество федеральных правил (стандартов) разработано в части выполнения согласованных процедур. В то время как необходимо регламентировать процесс оказания таких перспективных услуг, как обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности и компиляция финансовой информации.

5. В современных условиях целесообразно совершенствовать методики проведения обзорных проверок в целях улучшения технологии их проведения, регламентировать деятельность работников аудиторской организации, сформировать единые требования к порядку оказания данного вида услуг. Преимуществами проведения обзорных проверок являются: более низкая стоимость проведения обзорной проверки по сравнению с традиционным аудитом; использование аналитических процедур, направленных на выявление признаков мошенничества; высокая скорость оказания услуги, позволяющая дать представление о деятельности организации в первом приближении. При проведении обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности используются процедуры, которые целесообразно сгруппировать по классификационным признакам: в разрезе видов (инспектирование, запросы, аналитические процедуры); в разрезе объектов, отражаемых в финансовой (бухгалтерской) отчетности; в разрезе этапов проведения. Для детализации профессионального поведения аудитора при проведении обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности целесообразна разработка внутрифирменного стандарта.

6. В связи с переходом ряда организаций на МСФО возрастает потребность в аудиторских услугах, связанных с трансформацией российских форм бухгалтерской отчетности в формы, составленные в соответствии с МСФО. Аудитор в настоящее время может выполнять компиляцию финансовой информации в форме трансформации российских форм бухгалтерской отчетности в формы отчетности по международным стандартам финансовой отчетности. На первом этапе аудиторская организация может провести трансформацию бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими ПБУ в формы отчетности в соответствии с МСФО, а на втором этапе - обучение, консультационные услуги, связанные с составлением отчетности по МСФО. Для качественного проведения компиляции в форме трансформации целесообразно выработать единый методологический подход к разработке внутрифирменного стандарта, регламентирующий процесс оказания данной услуги.

Научная новизна результатов исследования состоит в разработке и обосновании теоретических положений и комплекса практических рекомендаций по развитию методики формирования внутрифирменных стандартов аудиторских организаций в целях повышения качества оказания аудиторских услуг.

Основные результаты, характеризующие новизну исследования, состоят в следующем.

1. Доказана тесная взаимосвязь и взаимообусловленность состояния и развития стандартизации в России с основными этапами эволюции аудиторской деятельности, проявляющаяся в: 1) переходе от модели государственного регулирования к смешанной модели, предусматривающей использование как государственного регулирования, так и саморегулирования в условиях трансформации концепции аудита подтверждающего в концепцию аудита подтверждающе-аналитического; 2) совершенствовании нормативно-правовой базы и регламентации аудиторской деятельности на основе федеральных правил (стандартов) и законодательного закрепления обязательности разработки внутрифирменных стандартов; 3) приближении российских федеральных стандартов аудиторской деятельности к международным; понимание данной взаимосвязи способствует выработке стратегии развития аудиторской деятельности в России на основе ее стандартизации как на государственном уровне, так и на внутрифирменном уровне, что позволит повысить качество оказываемых аудиторских услуг.

2. Выработаны методические рекомендации по формированию комплекса внутрифирменных стандартов в аудиторских организациях по четырехуровневой иерархической системе, включающей в себя: 1) концептуальные стандарты, направленные на поведение аудиторов и общие положения аудита; 2) стандарты, регулирующие ответственность аудиторов и их уровень компетенции; 3) стандарты, регламентирующие проведение проверки в разрезе ее основных стадий и оказания прочих и сопутствующих аудиту услуг; 4) прикладные стандарты, регулирующие проведение аудиторской проверки применительно к объектам учета, отраслям и группам хозяйствующих субъектов; разработка комплекса стандартов обеспечивает системность при формировании пакета внутрифирменных стандартов с учетом специфики оказываемых ею аудиторских услуг.

3. Уточнены методические подходы к формированию прикладных стандартов посредством выработки структуры внутрифирменного стандарта аудита, регулирующего проведение аудиторской проверки применительно к конкретному объекту учета и сформированного на базе бухгалтерского подхода. Структура данного типа стандартов включает в себя: введение, описание взаимосвязи с другими стандартами, перечень нормативных актов, используемых в ходе проверки, источники информации для проведения проверки, методику проверки, используемую в ходе проверки, требования к оформлению результатов проверки, а также приложения. Использование данной структуры позволяет унифицировать процесс проверки по различным участкам бухгалтерского учета.

4. Предложены основные направления совершенствования внутрифирменной стандартизации сопутствующих аудиту услуг, предусматривающие: стандартизацию наиболее часто встречающихся, перспективных сопутствующих аудиту услуг, таких как обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности и компиляция финансовой информации; обучение персонала аудиторской организации в области оказания наиболее востребованных сопутствующих аудиту услугам; выработку унифицированной схемы стандарта в зависимости от его вида и иерархического уровня; закрепление алгоритма выполнения сопутствующих аудиту услуг, что позволит рационализировать процесс разработки стандартов и повысить качество оказываемых сопутствующих аудиту услуг.

5. Разработан внутрифирменный стандарт «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности», отличительной особенностью которого является то, что он учитывает последние требования международных стандартов аудита, а также изменения, внесенные в систему действующих федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Внутрифирменный стандарт включает в себя пять разделов: 1) введение; 2) условия проведения обзорной проверки; 3) процедуры и доказательства; 4) аудиторское заключение по результатам обзорной проверки; 5) приложения. Разработанный стандарт будет способствовать выработке единого методического подхода к проведению обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности и повысит уровень и достоверность проверки.

6. Выработан методический подход к разработке внутрифирменного стандарта, регламентирующий процесс компиляции финансовой информации в форме трансформации финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной по российским стандартам, в отчетность по международным стандартам, предполагающий определение цели составления отчетности по МСФО, планирование процесса оказания услуги, определение необходимых источников информации, выбор методики и методов, используемых при трансформации, формирование итоговых документов, предусмотренных договором на оказание аудиторских услуг, что позволит качественно оказать услуги компиляции финансовой информации в форме трансформации отчетности.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования состоит в том, что на основании результатов исследования по разработке и применению внутрифирменных стандартов аудита определяется возможность применения их в аудиторских организациях.

Полученные результаты могут быть использованы УМЦ в системе аттестации, подготовки и переподготовки аудиторов, аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами при разработке системы внутрифирменных стандартов, а также службами внутреннего аудита при разработке стандартов службы внутреннего аудита. Практические рекомендации диссертации могут быть использованы при оказании сопутствующих аудиту услуг.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные результаты исследования представлялись в форме докладов и получили одобрение на региональных конференциях, организованных ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Донским государственным аграрным университетом, Воронежским государственным университетом, Сочинским учебно-методическим центром, Тюменским государственным университетом; публиковались в тематических сборниках и научных изданиях. Теоретические и методические разработки были применены в учебном процессе ФГБОУ ВПО «РГЭУ (РИНХ)» при преподавании курса «Аудит» по специальности 080109 - бухгалтерский учет, анализ и аудит. Теоретические результаты диссертационного исследования используются в практике ряда аудиторских организаций, таких как: «А.У.Д.И.», «АУ-ДИТ-ИНФО».

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в 12 научных работах общим объемом 8,11 п. л., в том числе 3 работы общим объемом 3,53 п. л. опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК.

Логическая структура и объем диссертации. Цель и задачи исследования определили логику, структуру и объем диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии, содержащей 210 наименований. Диссертационная работа проиллюстрирована 33 таблицами, 15 рисунками и 11 приложениями.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Савина, Олеся Петровна

Результаты исследования понятия стандарт аудита позволил выявить два базовых подхода к трактовке исследуемого понятия:

Первый подход, при котором стандарт характеризуется как единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности. Данный подход нашел свое отражение в Федеральном Законе «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ, в работах Хахоновой H.H., Шеремета А.Д., Суйца

В.П.; Такие ученые как Алборов P.A., Данилевский Ю. А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В., Осташенко, указывают, что стандарты аудиторской деятельности определяют общий подход к аудиторской проверке.

Второй подход более узок, стандарт аудита - это документ, регламентирующий последовательность осуществления аудиторской деятельности, порядок проведения и оформления аудиторских процедур, а также результатов аудита, сопутствующих ему услуг, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

В России стандартизация аудиторской деятельности с самого начала опиралась на МСА, разрабатываемые Международной федерацией бухгалтеров. В 2009 г. в связи со вступлением в силу Закона «Об аудиторской деятельности» № Э07-ФЗ начался новый этап стандартизации аудиторской деятельности в Российской Федерации. С этого времени, национальные стандарты аудита разрабатываются в соответствии с МСА, следует отметить, что утверждение стандартов аудиторской деятельности Министерством финансов Российской Федерации, происходит после рассмотрения Советом по аудиторской деятельности при данном органе.

Мы считаем, что необходимо законодательно регламентировать и закрепить общие подходы к процессу разработки внутрифирменных стандартов, что будет способствовать внедрению передовых методик и «ноу-хау», используемых в процессе проверки и сформированных с учетом условий экономической среды, детализации федеральных правил стандартов аудиторской деятельности, минимизации риска нестыковки внутрифирменных стандартов и федеральных.

При разработке системы стандартов аудиторские организации должны опираться на базовые классификации. В ходе исследования нами были систематизированы стандарты по 13 классификационным признакам (Таблица 1.8)

37

Заключение

1. В ходе исследования был исследован понятийный аппарат и выработано на основе обзора трактовок различных ученых авторское определение стандартизации. Было установлено, что объектами стандартизации являются конкретная продукция, нормы, требования, методы, термины, обозначения и т.д., имеющие перспективу многократного применения, используемые в науке, технике, промышленном и сельскохозяйственном производстве, строительстве, транспорте, культуре и других сферах народного хозяйства, международной торговле, а также аудиторской деятельности. Обосновано, что процессы стандартизации неразрывно связаны с основными этапами развития аудиторской деятельности, которые были исследованы в работе. Был проведен обзор мнений относительно понимания термина «аудит» и «аудиторская деятельность», а также исследованы основные этапы аудиторской деятельности за рубежом и состояние стандартизации на них. В ходе исследования было выделено пять этапов: 1) Первый этап (до 1500 - 1862 гг.), характеризующийся появлением первых упоминаний об аудите, отсутствием нормативно-правовой базы его проведения; 2) Второй этап (с 1862 - 1900 гг.) ознаменовался новым пониманием аудита в связи с тем, что в качестве его основополагающего принципа выступает принцип независимости; 3) Третий этап -подтверждающий (1900 - 1940 гг.) особенность данного этапа заключалась в том, что цель аудита состояла в обнаружении разного рода ошибок преднамеренного характера; 4) Четвертый этап (1949 - 2000гг.) отмечен тем\* что аудиторы заниматься консультационной деятельностью; 5) Пятый этап (2000г. по настоящее время) ориентирован на использование риск-ориентированного подхода. На основе изученного выявлена взаимосвязь развития аудиторской деятельности и теорий аудита, каких как 1) теория адекватности; 2) теория контроллинга; 3) теория консалтинга/ Анализ данных теорий показал, изменение спроса на аудиторские услуги: если раньше пользовались спросом услуги, ориентированные на подтверждение отдельных статей отчетности, то в настоящее время необходимы услуги по выявлению внутрипроизводственных резервов и разработке плана выполнения полученных рекомендаций.

Нами определено, что развитие аудиторской деятельности связано с процессами ее стандартизации. Было установлено, что при помощи аудиторских правил (стандартов) формируют программы подготовки и единые требования аттестации аудиторов, регулируют качество аудиторской деятельности. На основе исследования нами были выделены четыре функции стандартов: 1) экономическая, проявляющая себя через вклад стандартизации в научное развитие, поскольку она способствует совершенствованию оказания аудиторских услуг; 2) информационная, проявляющая себя через создание нормативных документов с помощью которых устанавливается рациональная номенклатура; 3) коммуникативная, выражающаяся в достижении взаимопонимания между аудиторской организацией и хозяйствующим субъектом, при помощи стандартизированных терминов, единых требований к оформлению документации; 4) ресурсосберегающая, обусловленная сокращением материальных и трудовых ресурсов. Определено, что при разработке внутрифирменных стандартов целесообразно опираться на пять принципов: 1) Принципом сбалансированности интересов сторон, заключающегося в учете мнения всех сторон и сближении несовпадающих точек зрения по какому-либо вопросу; 2) Принципом системности и комплексности, заключающегося в рассмотрении каждого объекта аудиторской проверки как части более сложной системы; 3) Принципом актуальности и опережающего развития стандарта, заключающегося в том, что внутренние стандарты должны адаптироваться к происходящим переменам; 4) Принципом эффективности стандарта, который рационализирует действия аудиторов на основе унификации;5) Принципом четкости формулировок положений стандарта, исключающий, возможность двусмысленного толкования, свидетельствующую о недостаточной разработанности внутрифирменного стандарта.

2. В ходе изучения этапов аудиторской деятельности, а также стандартизации на этих этапах, нами были выделены три этапа развития: 1) этап государственного регулирования аудиторской деятельности» (1993 - 2001 гг.), отличающийся государственным контролем над аудиторской деятельностью; 2) «переходный» этап (2001- 2008 гг.) характеризуется принятием Закона «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ от 7 августа 2001г. и принятием постановления Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. 3) этап сочетания государственного регулирования и саморегулирования» (2008 г. - по настоящее время), характеризуется принятием Закона «Об аудиторской деятельности» № 307- ФЗ от 30.12.2008 г. и перераспределением функций государственного регулирования от уполномоченного федерального органа, регулирующего аудиторскую деятельность к саморегулируемым аудиторским организациям. В ходе исследования был изучен терминологический аппарат термина «стандарт аудита», на основе которого были выявлены подходы к трактовке понятия. При первом подходе стандарт характеризуется как единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а при втором подходе стандарты аудиторской деятельности определяют общий подход к аудиторской проверке. Также был выработано авторское понятие «стандарт аудита».

3. В ходе исследования нами были систематизированы стандарты по 13 классификационным признакам: 1) по этапам проведения проверки; 2) по аналогии с МСА; 3) по содержанию; 4) в зависимости от обязательности применения; 5) по отраслевой принадлежности аудируемых лиц; 6) стандарты сопутствующих услуг; 7) по аналогии с международными стандартами внутреннего аудита; 8) по уровню действия; 9) в зависимости от области стандартизации; 10) в зависимости от подходов, используемых при создании стандартов, регламентирующих методику проверки; 11) в зависимости от соответствия МСА; 12) в зависимости от уровня регулирования; 13) в зависимости от объекта стандартизации.

4. На основе исследования был проведен обзор определения понятия «внутрифирменные стандарты» и были выявлены два подхода к рассмотрению данного понятия. При первом подходе «внутрифирменные стандарты» определяются как документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита; при втором подходе понятие «внутрифирменные стандарты» определяются как набор инструкций или совокупность регламентов. Нами были изучены значения внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности.

Были исследованы различные подходы к классификации внутрифирменных стандартов, и был сформирован авторский подход, предполагающий выделение следующих групп стандартов: 1) стандарты на процессы (работы); 2) стандарты на сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью; 3) стандарты на компетенцию; 4) стандарты организационно-методические; 5) стандарты на термины и определения (Глоссарий); 6) стандарты на методы контроля. Были выделены группы внутрифирменных стандартов и выявлена их сущность: 1) стандарты основополагающие, содержащие общие или руководящие положения для определенной области оказания аудиторских услуг; 2) стандарты на сопутствующие услуги и прочие услуги аудиторской деятельности, содержащие требования к качеству услуг; 3) стандарты на процессы; 4) стандарты на методы контроля, устанавливающие правила, процедуры различных действий.

5. В ходе исследования установлено, что моделирование стандартов должно осуществляться на основе учета специфики объектов стандартизации и подхода, используемого при разработке конкретного стандарта. Анализ позволил выявить следующие объекты стандартизации: 1) Концептуальные подходы, используемые аудиторской организацией при осуществлении аудиторской деятельности; 2) Вспомогательные бизнес-процессы, т.е. обеспечивающие основные, связанные с оказанием аудиторских услуг (например, повышение квалификации, осуществление внутреннего контроля качества и т.д.); 3) Основные бизнес-процессы внутри аудиторской организации, связанные с оказанием аудиторских услуг, такие как документирование, планирование, осуществление аналитических процедур и т.д.; 4) Бизнес-процессы, протекающие у аудируемого лица, выступающие в качестве объектов аудита например, аудит процесса учета приобретения и создания внеоборотных активов и материально-производственных запасов). Было выделено четыре стадии разработки конкретного стандарта: 1) отбор объекта стандартизации; 2) моделирование объекта стандартизации; 3) оптимизация модели; 4) стандартизация модели. В ходе изучения было выявлено значение методологии разработки внутрифирменных стандартов, заключающееся в том, что она определяет цели развития аудиторской организации, делает процесс выполнения аудиторского задания последовательным и логичным, определяет содержание и форму внутрифирменных стандартов. Нами было выделены методические подходы к формированию пакета внутрифирменных стандартов: 1) соблюдение требованиям международным стандартам аудита и федеральным правилам стандартам аудиторской деятельности; 2) ориентированность на экономическую среду в которой работает данная аудиторская организация; 3) использование накопленных научно - методических разработок. Нами рекомендовано формировать систему внутрифирменных стандартов, включающую четыре иерархических уровня: 1) Концептуальные стандарты, направленные на регламентацию этики поведения аудиторов и описывающие концепцию и подход к разработке внутренних стандартов и оказанию аудиторских услуг, содержат общие положения по аудиту; 2) Стандарты регламентирующие функционирование аудиторских организаций, регулируют ответственность аудиторов, их профессиональный уровень; 3) Общие стандарты, регламентирующие процесс проведения аудиторской проверки в разрезе ее основных стадий и оказания сопутствующих аудиторских услуг и прочих услуг, связанные с аудиторской деятельностью; 4) Прикладные стандарты, регламентируют процесс проведения аудиторской проверки применительно к конкретным объектам учета, отраслям и группам хозяйствующих субъектов. В системе прикладных стандартов было выделено четыре вида внутрифирменных стандарта: 1) Бухгалтерские, включающие в себя пообъектные, циклические, процессные, направлены на стандартизацию процесса оказания аудиторской услуги, применительно к конкретному объекту; 2) Юридические, детализируют процесс изучения аудитором правовой стороны отражения хозяйственной деятельности аудируемого лица; 3) Отраслевые, т.е. учитывается отраслевая специфика организации; 4) Специальные - это стандарты, учитывающие особенности отдельных групп экономических субъектов.

На основе изученного установлено, что преимуществом разработанной иерархической системы стандартов является к обеспечение комплексного подхода к их разработке, обеспечивающего единство терминологической базы, выработку единой стратегии аудиторской фирмы на основе ее органичной взаимосвязи с стратегией в рамках отдельных проверок и видов оказываемых услуг на основе концептуальных положений аудита и передовой аудиторской практики.

6. Был проведен обзор подходов к формированию структуры внутрифирменных стандартов, на основе которого были сделаны следующие выводы: 1) изученные структуры внутрифирменных стандартов отличаются друг от друга, из - за степени детализации рассматриваемых в стандарте вопросов; 2) ученые стремятся к выработке унифицированной структуре внутрифирменных стандартов. На основе данного исследования нами было установлено, что вид стандарта определяет его структуру. Установлено, что при разработке структуры стандарта необходимо учитывать иерархические уровни стандартов. В ходе исследования были выявлены особенности формирования структуры стандартов в зависимости от групп внутрифирменных стандартов. Особенностью структуры концептуальных стандартов является то, что данные стандарты определяют базовые этические принципы оказания аудиторских услуг, эти стандарты применяются на всех этапах проверки и оказания аудиторских услуг, а также носят ярко выраженный этический характер и в их основе заложен Кодекс этики аудиторов и ФСАД № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденный Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696. Особенностями стандартов, регламентирующих функционирование аудиторских организаций выступает необходимость учитывают размер аудиторской фирмы и специализацию клиентов; привязанность к конкретной аудиторской организации и бизнес процессам протекающих в ней; также стандарты тесно взаимосвязаны с СВК и системой контроля качества. Особенностью общих стандартов является то, что они базируются на ФСАД и учитывают требования международных стандартов аудита; регламентируют процесс проверки; требования данных стандартов должны быть не ниже ФСАД; структура стандарта во многом идентична ФСАД. Был проведен сравнительный анализ федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532 и стандарта «Документирование аудита»: задачи и содержание, разработанного Б.Т. Жарыгласовой, а также сравнительный анализ Правила (стандарта) аудиторской деятельности «Особенности аудита малых экономических субъектов» и стандарта-методики «Особенности аудита коммерческих организаций - субъектов малого предпринимательства».

Прикладные стандарты целесообразно классифицировать в разрезе стандартов по проверке отдельных бизнес-процессов и операций; стандартов, регламентирующих проверку в разрезе отдельных объектов учета; стандартов, регламентирующих проверку отдельных видов деятельности. При выработке структуры внутрифирменных стандартов можно использовать и опыт разработки стандартов внутреннимиаудиторами. На основе изученного нами разработана структура прикладного стандарта, основанная на бухгалтерском подходе, суть которого заключается в разработке методик аудита, учитывающих различные разделы бухгалтерского учета. Структура содержит следующие разделы: Введение (общие положения стандарта); Взаимосвязь с другими стандартами; Перечень нормативных актов, используемых в ходе проверки; Источники информации для проведения проверки; Методика проверки; Оформление результатов проверки; Приложения.

7. Установлено, что в настоящее время аудиторская деятельность включает в себя: собственно аудит, прочие и сопутствующие аудиту услуги. Определена важность оказания сопутствующих аудиту услуг, это объясняется тем, что экономическим субъектам необходима комплексная оценка эффективности их деятельности, а сопутствующие аудиту услуги отражают специфику проблем, с которыми сталкиваются организации. Рекомендовано сопутствующие аудиту услуги классифицировать по четырем классификационным признакам: 1) по совместимости с проведением обязательной аудиторской проверки; 2) в зависимости от сущности услуг; 3) в зависимости от выделяемым сопутствующих аудиту услуг; 4) по видам. Была изучена классификация сопутствующих аудиту услуг на основе ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ и классификация прочих и сопутствующих услуг в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-Ф3, на основе данного исследования было установлено, что в Федеральном Законе «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ установлен перечень сопутствующих услуг, а сейчас в Законе № 307-Ф3 упоминаются сопутствующие услуги, перечень которых установлен федеральными стандартами аудиторской деятельности, а также прочие услуги. Установлено, что в настоящее время применяются система стандартов, включающая в себя стандарты трех поколений (Стандарты, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности, федеральные стандарты, утвержденные Постановлениями Правительства РФ, стандарты, утвержденные Приказами Минфина РФ), принятые в период с 1999 г. по 2010 гг. При этом были выявлены следующие проблемы: нестыковки в части терминологии, состава сопутствующих аудиту услуг. Выявлено, что в российском законодательстве четко не установлено положение о восстановлении и ведении бухгалтерского учета, составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности без вступления в саморегулируемую организацию, так как данная услуга относится к компиляции финансовой информации. Рекомендовано отнести ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности к компиляции финансовой информации. Было выявлено недостаточное разграничение прочих и сопутствующих услуг, что обусловлено: 1) существованием двух стандартов (стандарт № 30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации и Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям») не в полной мере учитывающим требования в МСА. 2) существенными различиями в подходах к формированию итогового документа, изложенных в данных стандартах.

Целесообразно разработать необходимые макеты документов по пользующимся спросом сопутствующим услугам, для уменьшения трудоемкости работ и сокращения рабочего времени. В ходе исследования выявлены особенности сопутствующих аудиту услуг: 1) разнородность и многочисленность; 2) потребность в специалистах разных областей; 3) применения различного инструментария; 4) большое разнообразие алгоритмов используемых при оказании сопутствующих аудиту услуг; 5) тесная взаимосвязь с прочими услугами. В ходе исследования предложены пути решения проблемы рационализации процесса стандартизации: 1) Необходимо стандартизировать наиболее часто встречающиеся, пользующиеся спросом, перспективные сопутствующие аудиторские услуги; 2) Необходимо обучать персонал аудиторской организации более востребованными направлениях оказания аудиторских услуг, обеспечить взаимозаменяемость специалистов; 3) Разработать инструментарий наиболее часто встречающихся услуг; 4) Закрепить во внутрифирменных стандартах наиболее часто используемый алгоритм; 5) Необходимость нормативного разграничения прочих и сопутствующих услуг. В ходе изучения выделили несколько укрупненных частей процесса оказании сопутствующих аудиту услуг: 1) методологические подходы к оценке финансовой информации, используемой при оказании сопутствующих аудиту услуг; 2) методика, регламентирующая организацию процесса оказания сопутствующих аудиту услуг; 3) методические подходы к документированию процесса оказания сопутствующих аудиту услуг. Выработали алгоритм действий аудитора при оказании сопутствующих аудиту: 1) организационно - подготовительный этап; 2) этап планирования; 3) выполнение процедур, эти этапы сопровождаются формированием рабочей документации и в итоге формируется итоговое заключение или отчет, в зависимости от вида сопутствующих услуг. Нами рекомендовано алгоритм действий аудитора закрепить во внутрифирменных стандартах аудиторских организаций.

8. В ходе исследования были выделены преимущества обзорной проверки: 1) обзорная проверка дешевле традиционного аудита;2) в рамках проведения обзорной проверки могут быть использованы аналитические проверки, направленные на выявление признаков мошенничества; 3) дает представление о деятельности организации в первом приближении; 4) скорость проведения оказания услуги. Был проведен сравнительный анализ обязательного аудита, инициативного аудита и обзорной проверки. Нами выделены принципы проведения обзорной проверки: 1) этические, установленные правилом (стандартом) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 № 405; 2) принципы проведения обзорных проверок, т.е. профессиональный скептицизм; 3) Принципы, регламентирующие поэтапное проведение обзорной проверки. Изучены условия проведения обзорной проверки, включающие в себя: 1) цель обзорной проверки; 2) ответственность руководства хозяйствовавшего субъекта; 3) объем обзорной проверки; 4) предполагаемая форма заключения. Нами была проведена группировка процедур, используемых при проведении обзорной проверки и выделены следующие классификационные признаки: 1) в разрезе видов (инспектирование, запросы, аналитические процедуры); 2) в разрезе объектов, отражаемых в финансовой (бухгалтерской) отчетности; 3) в разрезе этапов проведения. В ходе работы исследованы основные нормативные документы, регулирующие этапы проведения обзорных проверок. Нами было выделено три этапа проведения обзорных проверок: 1) подготовительный, при этом целесообразно учитывать внешние (политические, экономические, правовые, культурные) и внутренние факторы (общее описание бизнеса организации, расчет уровня существенности, оценка аудиторского риска, оценка стратегии организации); 2) основной, на котором осуществляется выполнение процедур, анализ и документирование полученных результатов; 3) заключительный, на основе полученных данных формируется заключение. С учетом последних изменений в законодательстве разработан внутрифирменный стандарт «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности, имеющий следующую структуру: Введение; Принципы проведения обзорной проверки; Условия проведения обзорной проверки; Процедуры и законодательство; Аудиторскоезаключение по результатам обзорной проверки; Приложения (1.Примерный перечень процедур, которые могут быть проведены в ходе обзорной проверки; 2. Примеры заключений по результатам обзорной проверки).

9. В ходе исследования нами обоснована трансформации бухгалтерской отчетности, это объясняется тем, что отчетность, трансформированная, согласно требований МСФО, обладает высоким качеством, наиболее корректно отражает финансовое положение организации. Отчетность, трансформированная по МСФО, удовлетворяет интересам многим пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Нами отмечено, что грань между сопутствующими аудиту услугами и прочими услугами, связанными с аудиторской деятельностью очень тонкая. Аудиторская организация первоначально может провести трансформацию бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими ПБУ в формы отчетности в соответствии с принятыми стандартами международной отчетности, а затем - обучение,консультационные услуги, связанные с составлением отчетности по МСФО. В ходе исследования были выявлены преимущества трансформации отчетности, заключающиеся в следующем: 1) возможность организации к привлечению иностранных инвестиций; 2) организации с трансформированной отчетностью отвечают новым требованиям рынка; 3) улучшается корпоративное управление; 4) повышается репутация и имидж организации; 5) возможность участия на иностранных фондовых рынках; 6) возможность получения кредита в иностранном банке; 7) повышается качество информации для принятия управленческих и стратегических решений; 8) организация с трансформированной отчетностью, рассматривается как конкурентоспособная по сравнению с другими организациями, за счет обеспечения надежной информациейзаинтересованных пользователей; 9) трансформированная отчетность необходима филиалам и дочерним организациям, для включения в консолидированную отчетность «головной» организации. Нами установлено, что на базе федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 31 «Компиляция финансовой информации», утвержденном Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696, целесообразно разработать внутрифирменный стандарт, посвященный отдельным направлениям компиляции и в частности, одному из наиболее востребованных видов - трансформации российской отчетности в соответствии со стандартами МСФО.

10. Нами проведен обзор методик трансформации российских форм отчетности в формы отчетности в соответствии с принятыми стандартами международной отчетности. На основе данного исследования сделан вывод о том, что единой методики осуществления трансформации финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отчетность по стандартам МСФО в настоящее время не разработано. В каждой конкретной организации процесс трансформации будет отличаться, это обусловлено влиянием на этот процесс специфики организации, способам ведения бухгалтерского учета, разработанной в организации учетной политики. Таким образом, считаем целесообразным разработать закрепить укрупненный алгоритм трансформации отчетности, включающий в себя следующие действия: отчетность составленную в соответствии с российским законодательством, обрабатывают и анализируют, затем составляют отчетность по стандартам МСФО, которая предназначена внутренним и внешним пользователям.

Нами предлагается структура внутрифирменного стандарта - методики «Компиляция финансовой информации в форме трансформации российских форм отчетности в формы отчетности в соответствии с МСФО». Структура состоит из следующих разделов: 1) Общие положения стандарта; 2) Общие принципы выполнения трансформации бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими ПБУ в формы отчетности в соответствии с принятыми стандартами международной отчетности; 3) Определение условий проведения компиляции (источники информации); 4) Процедуры; 5) Отчет; 6) Приложения.

Нами рекомендовано проводить компиляцию финансовой информации форме трансформации. Также аудитору целесообразно составлять календарный план оказания услуги, включающий основные этапы проведения компиляции финансовой информации в форме трансформации в увязке с конкретными сроками исполнения. В ходе исследования были обобщены проблемы, с которыми может столкнуться аудитор при выполнении услуг трансформации российских форм отчетности в формы отчетности в соответствии с МСФО: 1) Отсутствие качественного перевода стандартов МСФО на русский язык; 2) Различие в законодательной базе; 3) Сложность в разработке методики трансформации отчетности; 4) Трудоемкость трансформировать первичные данные из одного стандарта в другой.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Савина, Олеся Петровна, 2012 год

1. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп. от 14, 30 декабря 2001 г., 30 декабря 2004 г., 2 февраля 2006 г.) Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-Ф3 «Об аудиторской деятельности» Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Федеральный закон Российской Федерации от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

4. Закон «О собственности РСФСР» от 24.12.1990 г. № 443-1.

5. Закон «О предприятиях и предпринимательской деятельности» от 25.12.1990 г. №445-1.

6. Временные правила аудиторской деятельности РФ, утвержденные указом Президента РФ от 22 декабря 1993 года № 2263.

7. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ».

8. Аганина Р. Н. Субъекты профессиональной аудиторской деятельности Текст. / Р. Н. Аганина // Право и политика. 2009. - N 2. - С. 297302.

9. Адаме Р. Основы аудита Текст. / Р. Адаме; пер. с англ. под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2005. - 398с.

10. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленнгости, торговли и АПК Текст. / P.A. Алборов. 2-е изд., перера. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. - 463 с.

11. Андреев В.Д. Внутренний аудит Текст.: учебное пособие / В.Д. Андреев. М.: Финансы и статистика, 2003. - 464 с.

12. Анисимова М. А. Аудиторские услуги: как оценить качество?:анализ современных подходов к контролю качества аудиторских услуг Текст. / A.M. Анисимова, С.М. Крымов // Российское предпринимательство. 2008. -N10, вып. 2. - С. 24-28.

13. Арвачев А. В. Об институциональных аспектах аудита консолидированной отчетности Текст. / А. В. Арвачев // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. 2009. - N 4. - С. 19-23.

14. Арене А., Лоббек Дж. Аудит Текст. / А. Арене, Дж. Лоббек: пер. с англ. М.А. Терехов и A.A. Терехова; гл. ред. серии UNCTC проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2005. - 560 с.

15. Аудит Текст. / В.П. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. -2-е изд., перераб. и доп. М.:Юрайт: Высшее образование, 2010 - 638 с.

16. Аудит Текст.: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Под ред. В.И. Подольского. 4-е изд., перераб. и доп. - М.:М.ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2008. - 744 с.

17. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты Текст. / Е.М. Гутцайт. М., «Элит 2000», «ЮНИТИ-ДАНА», 2002 г. - 400 с.

18. Аудит в России, Законодательство, Стандарты Текст. / М.: «Инвест Фонд», 1994 г. -192 с.

19. Аудит Текст.: учебник для студентов вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, A.A. и др. / Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. - М.:М.ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2001. - 655 с.

20. Аудит отчетности по МСФО: вести с фронтов Текст.// Аудит. -2010. -N 9. -С. 8-11.

21. Башкатова J1. И. Изменения в аудиторских стандартах Текст. / Л.И. Башкатова // Бухгалтерский учет. 2010. - N 12. - С. 86-91.

22. Беляева О.М Правовое регулирование аудиторской деятельности. Проблемы внедрения Международных стандартов аудита в России Текст. / О.М. Беляева // Юрист. 2003. - N8. - С.31-34.

23. Бережнова Е. И. Трансформация российской финансовой отчетности в соответствии с МСФО Текст. / Е. И. Бережнова, А. В. Карасева //Бухгалтерский учет. 2010. -N 8. - С. 121-127.

24. Богатая И.Н. Аудит учета финансовых результатов и их использования: Текст.: практ. пособие / И.Н. Богатая, H.H. Хахонова, Н.С. Косова; под ред проф. В.И. Подольского. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 109 с.

25. Богомолов A.M., Голощапов H.A. Внутренний аудит: организация и методика проведения Текст. / A.M. Богомолов, H.A. Голощапов. -М.: Экзамен, 1999. 192 с.

26. Бурцев В.В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации Текст. / В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. 2002. - №10. - С.25-34.

27. Бурцев В.В. Сопутствующие аудиту услуги: Управленческий аудит корпоративных финансов Текст. / В.В. Бурцев // Аудитор. 2002. — N11. - С. 19-22.

28. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Международные стандарты аудита Текст.: учебное пособие / Под ред. С.М. Бычковой. — М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2007. 432с.

29. Бычкова С.М. Планирование в аудите Текст. / С.М. Бычкова, A.B. Газарян. М.: Финансы и статистика, 2009 - 264 с.

30. Бычкова С.М. Доказательства в аудите Текст. / С.М. Бычкова. -М.: Финансы и статистика, 2008. 206 с.

31. Бычкова С.М. Сущность и содержание стандартов аудита Электронный ресурс. / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // «МСФО и МСА в кредитной организации». 2008. - N 2. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

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

33. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика Текст.: учебники для вузов / С.М. Бычкова. СПб: Издательство «Ланъ», 2000. - 320 с.

34. Бычкова С.М. Сущность и содержание стандартов аудита Текст. / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // «МСФО и МСА в кредитной организации». 2008. -.№.2-4 - Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

35. Бычкова С. М. Понятие существенности и достоверности в аудите Текст. / С. М. Бычкова, Т. М. Алдарова // Аудиторские ведомости. -2006.-N9.-С. 3-8.

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

37. Бычкова С. М. Концепция выявления искажений в финансовой отчетности Текст. / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова // Аудиторские ведомости. 2009. -N 6. - С. 3-10.

38. Василевич И.П. Вопросы трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО Текст. / И.П. Василевич, Ф.А. Уткин Ф. // «Бухгалтерский учет». 2003. - №12. - С. 5-9.

39. Васильева Ю. По мировым стандартам Текст. / Ю. Васильева // Аудит. 2010.-N 7/8. - С. 21.

40. Волошина С. В. Аудит сегментарной отчетности в коммерческих организациях Текст. / С. В. Волошина // Бухгалтерский учет. 2009. — N 6. -С. 75-79.

41. Воронина Л.И. Аудиторская деятельность: основы организации Текст.: учеб.-практ. пособие / JI. И. Воронина. М.: Эксмо, 2007. - 336 с.

42. Галкина Е.В. Анализ аудиторских доказательств по предпосылкам подготовки финансовой отчетности Электронный ресурс. / Е.В. Галкина // «Аудиторские ведомости». 2008. - N 11. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

43. Галова Е.В. Внутренние стандарты гарантия качества аудиторской проверки Текст. / Е.В. Галова // Финансы. - 2007. - С.48-51.

44. Гетьман В. Г. К вопросу международной стандартизации финансовой отчетности компаний и аудита Текст. / В. Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. 2009. - N 3. - С. 26-31.

45. Гетьман В.Г. Учет и аудит в Великобритании Текст. / В. Г. Гетьман // Бухгалтерский учет. 2009. - N 7. - С. 61-63.

46. Гетьман В. Г. Учет и аудит в Швейцарии Текст. / В. Г. Гетьман // Бухгалтерский учет. 2009. - N 6. - С. 63-66.

47. Голосов О.В. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис Текст. / О.В. Голосов, Е.М. Гутцайт. М.: «Бухгалтерский учет», 2005. - 512 с.

48. Горемыкина Т.К., Осипенкова О. Ю. Международные стандарты аудита Текст. / Т.К. Горемыкина, О. Ю. Осипенкова. М.: МГИУ, 2005. - 192 с.

49. Городилов М. А. Сопутствующие аудиту услуги: практика применения стандартов Текст. / М. А. Городилов // Налоговая политика и практика. 2009. - N 7 (79). - С. 36-43.

50. Грищенко А. Новые правила (стандарты) аудита Текст. / А. Грищенко // Аудит и налогообложение. 2007. - N 1. - С. 2-8.

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

52. Гутцайт Е.М., Островский О.М., Ремизов H.A. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование Текст. / Е.М. Гутцайт, О.М. Островский, H.A. Ремизов. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1998. - 383 с.

53. Гутцайт Е. М. Новые аудиторские стандарты и старые аудиторские проблемы Текст. / Е. М. Гутцайт // Аудитор. 2007. - N 1. - С. 21-30.

54. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В. Аудит Текст.: Учебное пособие / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, H.A. Ремизов, Е.В. Старовойтова. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 1999. - 544с.

55. Дарбека Е. М. Внутрифирменные стандарты аудита и оценка учетной политики организации Текст. / Е. М. Дарбека, Н. В. Артемова // Аудиторские ведомости. 2004. - N 8. - С. 23-38.

56. Дарбека Е.М. Налогообложение и внутрифирменные стандарты аудита Текст. / Е.М. Дарбека // Аудиторские ведомости. 2003. - N4. - С.31-33.

57. Дефлиз Д.Ф., Дженик Г.Р., Рейли В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери Текст. / Д.Ф. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. Рейли, М.Б. Хирш: пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 542 с.

58. Жарыгласова Б.Т. Общие рекомендации по разработке внутрифирменных стандартов Текст. / Б.Т. Жарыгласова // Аудиторские ведомости. 2007. - №12. [Электронный ресурс]. - Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

59. Жарыгласова Б. Т. Стандарт "Документирование аудита": задачи и содержание Текст. / Б. Т. Жарыгласова // Аудиторские ведомости. 2007. -N 7. -[Электронный ресурс]. - Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

60. Жарыгласова Б.Т. Международные стандарты аудита Текст.: учебное пособие для вузов / Б.Т. Жарыгласова, А.Е. Суглобов. М.: КноРус, 2005.-400 с.

61. Захаров В. Ю. Обзорная проверка: мнение аудитора в форме негативной уверенности Текст. / В. Ю. Захаров // Аудиторские ведомости. -2009.-И 4.-С. 11-16.

62. Захаров В. Ю. Аудиторский обзор как вид аудиторских услуг Текст. / В. Ю. Захаров // Аудиторские ведомости. 2007. -N5.-0. 3-9.

63. Звороно А. Ф. Сопутствующие аудиту услуги: правовое регулирование Текст. / А. Ф. Звороно // Аудиторские ведомости. 2008. - N 1. - С. 29-36.

64. Иванова Е. И. Аудит эффективности в рыночной экономике Текст.: учебное пособие для вузов / Е. И. Иванова, М. В. Мельник, В. И. Шлейников; под ред. С. И. Гайдаржа. М.: КноРус, 2007. - 328 с.

65. Ильичева Е. В. Внутрифирменные стандарты аудита Текст.: учебное пособие для вузов / Е. В. Ильичева, А. Ф. Виноходова. 2-е изд., пе-рераб. и доп. - Старый Оскол: ТНТ, 2007. - 584 с.

66. Информационное сообщение о 26-й сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности ООН Текст. // Аудит. 2009. - N 10. - С. 1-. По материалам пресс-службы Минфина РФ.

67. Информационное сообщение для пользователей аудиторских услуг Текст. // Аудит. 2010. -Ы 1/2. - С. 22-23.

68. Исакова С. А. Современные проблемы организации аудита в условиях перехода на международные стандарты аудита Текст. / С. А. Исакова // Экономический анализ: теория и практика. 2009. - N 30. - С. 3034.

69. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит Текст. / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов, Л.И. Камышанова. М: ПРИОР, 1998. - 320с.

70. Кармайкл Д.Р. Стандарты и нормы аудита Текст. / Д.Р. Кармайкл, М. Бенис.: пер. с анг. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 527с.

71. Кизилов А.Н. Бухгалтерский (управленческий) учет» Текст. / А.Н. Кизилов, М.Н. Карасева. -М.: Эскмо», 2006. -330с.

72. Князева Н.В. Консалтинг: определения и особенности Текст. / Н.В. Князева // Аудиторские ведомости. 2010. - № 4. - С. 73-81.

73. Коменденко С.Н. Принципы формирования программы аудита Текст. / С.Н. Коменденко // Аудитор. 2006. - №1. - С 37-47.

74. Кузнецова Е.В. Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных Текст.: практ. пособие / Е.В. Кузнецова, Л.В. Сотникова; под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.- 112с.

75. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности Текст.: учебное пособие для вузов / Н.Т. Лабынцев. М.: Приор, 2000. - 446 с.

76. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика Текст.: учебное пособие для вузов / Н.Т. Лабынцев, О.В. Ковалева. М.: Приор, 2000. - 208 с.

77. Лабынцев Н. Т. Регулирование аудиторской деятельности за рубежом Текст. / Н. Т. Лабынцев, И. С. Моложавенко // Аудиторские ведомости. 2009. -N 6. - С. 73-78.

78. Ложкина С.Л. Принципы трансформации российской отчетности в формат МСФО в условиях инновационной промышленности Текст. / С.Л. Ложкина // Управленческий учет. 2006. - № 2. [Электронный ресурс]. -Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

79. Лосева Н. А. Теория, методология, практика разработки внутрифирменных стандартов Текст. / Н. А. Лосева // Стандарты и качество. -2007.-N2.-С. 75.

80. Лосева Н. А. Качество аудиторских услуг в современных условиях Текст. / Н. А. Лосева // Стандарты и качество. 2010. - N 3. - С. 46-48.

81. Лосева Н. А. Стандартизация аудиторской деятельности направлена на регулирование рынка Текст. / Н. А. Лосева // Стандарты и качество. 2007. - N 1. - [Электронный ресурс]. - Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

82. Лосева Н. А Концепция развития аудиторских стандартов Текст. / Н. А. Лосева // Стандарты и качество. 2006. - N 6. - С.44.

83. Лосева Н. А Внутрифирменные стандарты аудиторских организаций: теория, методология, практика Текст. / Н. А. Лосева // Стандарты и качество. 2007. - N 2. - С.75

84. Лысенко Д. Дискуссионный клуб аудиторов Текст. / Д. Лысенко // Аудит и налогообложение. 2009. -N 5. - С. 27-28.

85. Лысенко Д. СРО аудиторов новые реалии Текст. / Д. Лысенко // Аудит и налогообложение. - 2009. - N 8. - С. 26-27.

86. Макаренко Е. Н.Основные информационные потоки, формирующие процедуру внутреннего аудита с точки зрения МСФО Текст. / Е. Н. Макаренко // Управленческий учет. 2010. - N 12. - С. 102-107.

87. Макарова JI.Г. Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций Текст. / Л. Г. Макарова // Аудиторские ведомости. 2001. - № 11. [Электронный ресурс]. -Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

88. Макарова Л. Г. Некоторые федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: терминологический аспект Текст. / Л. Г. Макарова // Аудиторские ведомости. -2005.- N3.-C.33-38.

89. Макарова Л. Г. Классификация внутренних стандартов аудиторских организаций Текст. / Л.Г. Макарова // Аудиторские ведомости. 2001. - № 11. [Электронный ресурс]. - Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

90. Макальская М. Л. Основы аудита Текст.: курс лекций с ситуационными задачами / М. Л. Макальская, М. В. Мельник, Н. А. Пирожкова; 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Дело и Сервис, 2002. - 160 с.

91. Массарыгина В. Ф. Закон об аудиторской деятельности: новые правила игры Текст. / В.Ф. Массарыгина // Закон. 2009. -N 3. - С. 172-178.

92. Международные стандарты аудита завоевывают мир Текст.// Аудит. 2009. - N 11. - С. 1. По материалам GAAP. ru.

93. Международные стандарты аудита Текст. / В.В. Пугачев. М.: Дело и Сервис, 2009. - с 304.

94. Мерзликина Е.М. Аудит Текст.: учебник / Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольска; 3-е изд, перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 368 с.

95. Мод еров С. В. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО Текст. / С. В. Мод еров // Международный бухгалтерский учет. 2008. - N 2. - С. 10-16.

96. Мизиковский Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России Текст. / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская. М.: Бухгалтерский учет, 2004. - 304 с.

97. Морозова Ж. А. Внутрифирменный стандарт "Проверка соблюдения законодательных и нормативных актов при проведении аудита" Текст. / Ж. А. Морозова // Аудиторские ведомости. 2004. - N 5. - С. 53-61.

98. Международные стандарты аудита Текст.: учебное пособие для вузов / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. М.: КноРус, 2005. - 400 с. (С. 399400).

99. Международные стандарты финансовой отчетности 2005: перевод полного официального текста МСФО, действующих в ЕС по состоянию на 1 января 2005г. Текст. /М.: Аскери-АССА, 2005. URL: http ://sbook. org.ua/taxonomy/term/12

100. Миронова О. А. Развитие концепции аудита Текст. / О. А. Миронова, М. А. Азарская // Аудиторские ведомости. 2005. - N 11. - С. 313.

101. Миронова O.A. Аудит: теория и методология Текст.: учебное пособие / O.A. Миронова, М.А. Азарская. М.: Омега-JI, 2005. - 176 с.

102. МСФО для малых предприятий завоевывают "третий мир" Текст. // Аудит. 2010. -N 1/2. - С. 2-3.

103. Мякинькая В. В. Комплексный подход к определению уровня существенности при проведении пообъектного аудита Текст. / В. В. Мякинькая // Международный бухгалтерский учет. 2009. - N 1. - С. 44-48.

104. Нетыкша О. Стандарты внутреннего аудита предприятия Текст. / О. Нетыкша // Бухгалтерский учет и аудит. 2003. - №8. - С. 43-50.

105. Новикова Ю. А Практическая оценка рисков при планировании аудита = Practical evaluation of risks inplanning an audit Текст. / Ю. A. Новикова // Управление риском. 2010. -N 1. - С. 43-47.

106. Новости международной стандартизации Текст. / Р. Парамонов // Стандарты и качество. 2010. - N 3. - С. 92-93.

107. Новый иллюстрированный энциклопедический словарь Текст. / В.И. Бородулин, А.П. Горкин, A.A. Гусев, Н.М. Ланда и др. М.: Большая Российская энцикл., 2001. - 912 с.

108. Особенности бухгалтерского учета, анализа и аудита в республике Болгария Текст. // Международный бухгалтерский учет. 2010. - N 2. с. 44-54.

109. Осташенко Е. Г. Аудит.Учебное пособие для студентов экономических специальностей. Часть 1 / Е. Г. Осташенко, С. А. Лукьянова. - Омск: Изд-во Ом. гос. ун-та, 2011. - 224 с.

110. Панкова С. В. Реформирование системы федеральных стандартов аудиторской деятельности и их сближение с MC А Текст. / С. В. Панкова, Н. И. Панкова // Аудиторские ведомости. 2007. - N 7. - С. 17-25.

111. Панкова С. В. Обзорная проверка финансовой отчетности: нормативное регулирование и основные характеристики Текст. / С. В. Панкова // Международный бухгалтерский учет. 2010. - N 8. - С. 41-46.

112. Парушина H.B. Планирование аудита Текст. / H.B. Парушина // Аудитор. 2003. - N2. - С.36-41.

113. Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок Текст.: учебное пособие (Высшее образование) / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштыиова. М.: ИД «ФОРУМ», 2009. - 560 с.

114. Парушина Н.В. Налоговый анализ и его роль в управлении финансово-хозяйственной деятельностью в организации Текст. / Н.В. Парушина // Налоговая политика и практика. — 2009. № 12. [Электронный ресурс]. - Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

115. Парушина Н.В. Аудит уставного капитала и расчетов с учредителями Текст. / Н.В. Парушина // Аудиторские ведомости. 2006. -№ 12. [Электронный ресурс]. - Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

116. Подольский В.И. Стандарты аудиторской деятельности Текст.: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.И. Подольский, A.A. Савин, Л.В. -М.: ЮНИТИ-Дана, 2004. 288 с.

117. Подольский В. И. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности Текст.: учебное пособие для вузов / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова. М.: Вузовский учебник, 2006.- 302 с.

118. Подольский В. И.Оценка и использование составляющих аудиторского риска Текст. / В. И. Подольский, Н. С. Щербакова // Аудиторские ведомости. 2006. - N 3. - С. 14-21.

119. Подольский В. И. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности Текст.: учебное пособие для вузов / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова. М.: Вузовский учебник, 2006.- 302 с.

120. Поздеев В. Л. Непрерывность деятельности в аудите и циклическое развитие предприятия (организации) Текст. / В.Л. Поздеев, Т.Л. Ле-ухина // Управленческий учет. 2008. - N 7. - С. 94-98.

121. Попова Л.В., Никулина Л.Н. Аудит налогообложения Текст.: учебное пособие / Л.В. Попова, Л.Н. Никулина. М.: Дело и Сервис, 2009. -192с.

122. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Все 38 стандартов Текст. / Н.А. Ремизов; 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-Пресс, 2001.-448 с.

123. Практический аудит Текст.: учебное пособие / Под редакцией Я.В. Соколова. СПб: Издательство «Юридический центр Пресс», 2004. -864 с.

124. Практический аудит Текст.: учебное пособие / Под редакцией Я.В. Соколова. СПб: Издательство «Юридический центр Пресс», 2004. -864 с.

125. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия Текст. / Ж. Ришар; пер. с франц. под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

126. Робертсон Дж. Аудит Текст. / Дж. Робертсон: пер. с англ. -М.:Контант, 1993.-496с.

127. Рогуленко Т.М. Аудит Текст.: учебное пособие / Т.М. Рогуленко. -М.: «Экономистъ», 2005. -383 с.

128. Роженцова И. А. Обзорная проверка и комплексный аудит: сравнительные характеристики Текст. / И. А. Роженцова // Аудиторские ведомости. 2009. - N 9. - С. 3-8.

129. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности: классификация, сравнительная оценка, рекомендации по применению

130. Текст.: учебное пособие для вузов / Б. Т. Жарылгасова. М.: КноРус, 2008. - 400 с.

131. Рушайло П. Рынок аудиторских и консультационных услуг Электронный ресурс. / П. Рушайло // Деньги. 2010. - №15. /http://www.marketing.spb.ru/mr/services/ratingcons.htm.

132. Самойлов Е. А. Закон об аудите: новая редакция Текст. / Е. А. Самойлов // Аудит и налогообложение. 2009. - N 1. - С. 2-5.

133. Самусенко С.А. Новые тенденции учета по центрам ответственности Электронный ресурс. / С.А. Самусенко // «Экономический анализ: теория и практика». 2008. - N 15. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

134. Середа К.Н. Аудит Текст. : учебное пособие / К.Н. Середа. Ростов н/Д: Феникс.2008 - 317 с.

135. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита Текст.: учебное пособие / Э.А. Сиротенко. 2-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2006. -224 с. (С 7-11).

136. Ситнов A.A. Международные стандарты аудита Текст. : учебно -практическое пособие / A.A. Ситников. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2005. - 208 с.

137. Сквирская E.JI. Риск-ориентированный аудит: новое в концепции существенности Электронный ресурс. / E.JI. Сквирская // «Финансовые и бухгалтерские консультации». 2009. - N 2. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

138. Соколов Я. В. Аудит в России XX века Текст. / Я. В. Соколов, С. М. Бычкова // Аудиторские ведомости. 2005. — N 4. - С. 74-83.

139. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита в XXI столетии. По итогам XV Всемирного конгресса по проблемам бухгалтерского учета Текст. / Я.В. Соколов // Консультант. 1997. - №23. - С. 64-69.

140. Солончева С.В «Методические основы разработки внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности» Текст. / C.B. Солончева // Финансовый бизнес. 2009. - № 4 - С.71-74.

141. Сотникова JI.B. Оценка состояния внутреннего аудита Текст.: практическое пособие / Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-Дана, 2009 - 143 с.

142. Спесивцева С. Н. Сопутствующие аудиту услуги Текст. / С. Н. Спесивцева // Аудиторские ведомости. 2009. - N 5. - С. 14-20.

143. Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита. Электронный ресурс. URL: http://www.iia-ru.ru/internationalprofessionalstandards/

144. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В., Ковалева A.M. Основы внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности Текст.: Учебное пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина, A.M. Ковалева. М.: ИД «ФОРУМ» ИНФРА-М, 2007. - 336 с.

145. Суворова С. П. Международные стандарты аудита Текст.: учебное пособие / С. П. Суворова, Н. В. Парушина, Е. В. Галкина. М.: Форум: ИНФРА-М, 2007. - 320 с.

146. Суворова С.П., Парушина Н.В., Е. В. Галкина Е.В., Ковалева A.M. Основы внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности Текст.: Учебное пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина, A.M. Ковалева. М.: ИД «ФОРУМ» ИНФРА-М, 2007. - 336 с.

147. Суворова С. П. Аудит цикла продаж торговых организаций: основы внутренней стандартизации Текст. / С. П. Суворова, М. Е. Ханенко // Аудиторские ведомости. 2008. - N 3. - С. 14-22.

148. Суглобов А. Е. Адаптация международных стандартов аудита в России: состояние и проблемы Текст. / А. Е. Суглобов, С. В, Михайлов // Аудитор. 2010. - N 3. - С. 23-32.

149. Суглобов А. Е.Состояние и проблемы адаптации международных стандартов аудита в России Текст. / А. Е. Суглобов, В. И. Бобошко, И. А. Ладнюк // Международный бухгалтерский учет. 2010. - N 2. - С. 20-31.

150. Суглобов А. Е. Стандартизация аудиторской деятельности в России Текст. / А. Е. Суглобов // Международный бухгалтерский учет. 2006. - N 3. - С. 18-20.

151. Суглобов А. Е. Роль международных стандартов в становлении российского аудита Текст. / А. Е. Суглобов // Международный бухгалтерский учет. 2004. - N 4. - С. 3-7.

152. Суглобов А. Е. Адаптация международных стандартов аудита в России: состояние и проблемы Текст. / А. Е. Суглобов, С. В, Михайлов // Аудитор. 2010. - N 3. - С. 23-32.

153. Суглобов А. Е. Особенности аудита малых предприятий в соответствии с международными стандартами аудита Текст. / А. Е. Суглобов // Международный бухгалтерский учет. 2006. - N 1. - С. 18-27.

154. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой Текст.: учебник для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям и направлениям / В.П. Суйц, А.Н. Ахметбеков, Т.А. Дубровина. М.: ИНФРА-М, 2000. - 555 с.

155. Табалина С.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД Текст. / С.А. Табалина, H.A. Ремизов. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 240 с.

156. Туякова З.С. Анализ амортизационной политики в современном бухгалтерском учете Текст. / З.С. Туякова // Экономический анализ: теория и практика. 2008. - № 12. - С.

157. Хахонова H.H. Аудит Текст.: учебник / H.H. Хахонова, И.Н. Богатая. М.: КНОРУС, 2011. - 720 с.

158. Хахонова H.H. Теоретические основы аудита Текст.:учебное пособие / H.H. Хахонова. Ростов н/Д: Рост. Гос. Эконом. Ун-т «РИНХ», 2009.- 192 с.

159. Хорохордин Д. Н. Актуальные вопросы разработки стандартов внутреннего аудита Текст. / Д. Н. Хорохордин, А. А. Архипов // Аудитор. -2004.-N7.-С. 21-23.

160. Федорова Т. К. Внутрифирменный стандарт "Документирование аудита" Текст. / Т. К. Федорова // Аудиторские ведомости. 2006. — N 1. — С. 71-75.

161. Филобокова JI. Ю. Особенности аудита в малом предпринимательстве Текст. / JI. Ю. Филобокова // Аудиторские ведомости. -2007.-N4.-С. 11-15.

162. Фролова Т.А. Аудит Текст.: конспект лекций / Т.А. Фролова. -Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2009. [Электронный ресурс]. URL: http://www.aup.ru/books/m201/11 .htm.

163. Чащин А.Н. Комментарий к Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЭ Текст. / А.Н. Чащин. М.: Дело и сервис, 2009. - 192 с.

164. Чикунова Е. П. Международные стандарты аудита: структура и содержание Текст. / Е.П. Чикунова // Бухгалтерский учет. 2003. - N21. -С.63-69.

165. Чиркова M. Н. Анализ и методика разработки внутрифирменных стандартов аудита Текст. / M. Н. Чиркова // Экономический анализ: теория и практика. 2005. - N 20. - С. 57-60.

166. Шешукова Т. Г. Методологические и практические аспекты формирования отчетности по МСФО Текст. / Т. Г. Шешукова, О. А. Воробьева // Международный бухгалтерский учет. 2008. - N 1. - С. 36-44.

167. Шешукова Т. Г. Методология трансформации финансовой отчетности в условиях перехода на МСФО в нефтегазовом комплексе Текст. / Т.Г. Шешукова, C.B. Пономарева // Международный бухгалтерский учет. -2005.-№ 1. С.17-23.

168. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит Текст.: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц; — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2006. — 448 с.

169. Шигаев А. И. Совершенствование модели финансовой отчетности по МСФО Текст. / А. И. Шигаев // Международный бухгалтерский учет.- 2010. N 16. - С. 8-20.

170. Широбоков В. Г. Проблемы трансформации отчетности по МСФО в аграрном секторе Текст. / В. Г. Широбоков, Р. С. Провоторов // Международный бухгалтерский учет. 2010. - N 2. - С. 2-7.

171. Широбоков В. Г. Сравнительная характеристика способов подготовки отчетности по МСФО Текст. / В. Г. Широбоков, Р. С. Провоторов // Международный бухгалтерский учет. 2010. N 14. - С. 2-6.

172. Юдина Г.А. Основы аудита Текст. / Г.А. Юдина, М.Н. Черных. М.: КНОРУС, 2006. - 296 с.

173. Обзор понятий «аудит» и «аудиторская деятельность»п/п Автор Определение1. Аудит в широком понимании

174. Международная федерация бухгалтеров Аудит это независимое исследование финансовой отчетности или связанной с ней финансовой информации предприятия независимо от форм собственности, которое завершается заключением аудитора.

175. Камышанов П.И. Аудит своеобразная экспертиза бизнеса 76.

176. Аудит в узком смысле слова

177. Американский институт дипломированных (присяжных) бухгалтеров (А1СРА) Аудит это «независимое рассмотрение специально назначенным аудитором финансовых отчетов компаний и выражение мнения о них при соблюдении общепринятых бухгалтерских принципов».

178. Аудит как вид финансового контроля

179. Суглобов А.Е. Аудит это новый вид независимого финансового контроля за финансовой и коммерческой деятельностью экономических субъектов ¡66.

180. Хахонова H.H. Аудит это внешний независимый финансовый контроль бухгалтерской отчетности фирмы, осуществляемый независимыми дипломированными аудиторами, не работающими в данной фирме (компании) 178.

181. Аудит как вид деятельности

182. Робертсон Дж. Аудит это деятельность, направленная на уменьшение предпринимательского риска 144.

183. Аудиторская деятельность за рубежом 21; 63;103; 139; 153; 154; 162; 205.п/п Страна Основные этапы развития аудиторской деятельности

184. Бельгия Предприятия, в которых численность работников более ста человек, аудиторский отчет предоставляется не только собственникам, но и рабочему комитету.

185. Греция, Люксембург, Португалия Обязательный аудит проводится в организациях, размеры которых превышают установленные показатели по объемам продаж, по активам баланса и численности работников.

186. Дания аудиторов назначают на ежегодном собрании акционеров; - в аудиторском отчете указывается, что бухгалтерские отчеты организации - клиента прошли через аудиторский контроль и они соответствуют требованиям закона.

187. Этап сочетания государственного регулирования и саморегулирования Закон об аудиторской деятельности № 307 ФЗ Отмена лицензирования аудиторской деятельности; Обязательное вступление аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в СРО.

188. Основные этапы стандартизации аудиторской деятельности в России и группы аудиторских стандартов

189. С 1993 2001 г. «Государственное регулирование аудиторской деятельности» 37 стандартов и одна методика, одобренных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ

190. Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности\*2. Планирование аудита\*3. Документирование аудита\*

191. Аудиторские доказательства\*

192. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита\*6. Аудиторская выборка\*

193. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности\*

194. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита\*

195. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита\*

196. Использование работы эксперта\*

197. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности\*12. Аналитические процедуры\*

198. Аудит в условиях обработки компьютерных данных\*

199. Существенность и аудиторский риск\*15. Образование аудитора\*

200. Внутрифирменный контроль качества аудита\*

201. Применимость допущения непрерывности деятельности\*

202. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита\*

203. Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта\*

204. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности\*

205. Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним\*

206. Общение с руководством экономического субъекта\*

207. Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита\*

208. Изучение и использование работы внутреннего аудита\*

209. Понимание деятельности экономического субъекта\*

210. Использование работы другой аудиторской организации\*

211. Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности\*

212. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность\*

213. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете\*

214. Проверка прогнозной финансовой информации

215. Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг\*

216. Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям\*

217. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций\*

218. Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов\*

219. Особенности аудита малых экономических субъектов\*

220. Проведение аудита с помощью компьютеров\*

221. Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной информационной систем\*

222. Методические указания «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» \*2001 2010 г. «Переходный» этап Утвержденные Постановлением Правительства РФ

223. Правило (стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности

224. Правило (стандарт) № 2 «Документирование аудита»

225. Правило (стандарт) № 3 «Планирование аудита»

226. Правило (стандарт) № 4 «Существенность в аудите»

227. Правило (стандарт) № 5 «Аудиторские доказательства»\*

228. Правило (стандарт) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности\*

229. Правило (стандарт) № 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту»

230. Правило (стандарт) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица,среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности

231. Правило (стандарт) № 9 «Связанные стороны»

232. Правило (стандарт) № 10 «События после отчетной даты»

233. Правило (стандарт) № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица»

234. Правило (стандарт) № 12 «Согласование условий проведения аудита»13 .Правило (стандарт) № 13 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита»\*

235. Правило (стандарт) № 14 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита» \*

236. Правило (стандарт) № 15 «Понимание деятельности аудируемого лица»\*

237. Правило (стандарт) № 16 «Аудиторская выборка»

238. Правило (стандарт) № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях»

239. Правило (стандарт) № 18 «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников»

240. Правило (стандарт) № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица»

241. Правило (стандарт) № 20 «Аналитические процедуры»

242. Правило (стандарт) № 21 « Особенности аудита оценочных значений»

243. Правило (стандарт) № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»

244. Правило (стандарт) № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица»

245. Правило (стандарт) № 24 «Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами»

246. Правило (стандарт) № 25 «Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация»

247. Правило (стандарт) № 26 «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности»

248. Правило (стандарт) № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проадирован-ную финансовую (бухгалтерскую) отчетность»

249. Правило (стандарт) № 28 «Использование результатов работы другого аудитора» 29 .Правило (стандарт) № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита»

250. Правило (стандарт) № 30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации»

251. Правило (стандарт) № 31 «Компиляция финансовой информации»

252. Правило (стандарт) № 32 «Использование аудитором результатов работы эксперта»

253. Правило (стандарт) № 33 « Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности»

254. Правило (стандарт) № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях»1. Окончание приложения 42010 г. по настоящее время «Негосударственный» этап Утвержденные приказом Минфина РФ

255. ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирования мнения о ее достоверности

256. ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»

257. ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении»

258. ФСАД 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля»

259. ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»

260. ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита»

261. ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства»

262. ФСАД 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным заданиям»

263. ФСАД 9/2011 «Особенности аудита отдельных частей отчетности»1. Утратившие силу153