Организация и методика экономического анализа в аудиторской деятельности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Агупова, Ксения Петровна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Агупова, Ксения Петровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

191

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Агупова, Ксения Петровна

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1. СУЩНОСТЬ, ФУНКЦИИ И СОДЕРЖАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1.1. Сущность экономического анализа в процессе независимой проверки бухгалтерского учета и финансовой отчетности (аудите) хозяйствующего субъекта.

1.2. Раскрытие места аналитических процедур в аудите: требования международных и отечественных стандартов аудиторской деятельности.

1.3. Анализ бизнес-процессов в процессе аудиторской деятельности.

Глава 2. ОРГАНИЗАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В ПРОЦЕССЕ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Организационное обеспечение аналитической работы в ауди-торско-консалтинговой фирме: подтверждение достоверности и консультирование - противоречие интересов.

2.2. Систематизация источников данных для выполнения аналитических процедур в аудиторской деятельности.

2.3. Оценка содержания и тенденций использования экономического анализа в аудиторской деятельности: результаты анкетирования ведущих аудиторских организаций региона.

Глава 3. РАЗРАБОТКА МЕТОДИЧЕСКИХ ПОЛОЖЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНЕГО АУДИТА.

3.1. Особенности применения инструментария экономического анализа в аудите оценочных значений.

3.2. Проверка допущения непрерывности деятельности с использованием методики анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта.

3.3. Документальное оформление результатов аналитических исследований в процессе аудита бухгалтерской отчетности и при оказании сопутствующих услуг.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика экономического анализа в аудиторской деятельности"

Актуальность темы исследования. Изменения системы общественных отношений и условий функционирования субъектов хозяйственной деятельности предопределили необходимость серьезной трансформации аудита.

В традиционном аудите основное внимание аудиторов сосредоточено на бухгалтерских операциях и методах бухгалтерского учета, лежащих в основе финансовых отчетов. Зная о стратегии и процессах деятельности организации (бизнес-процессах), аудиторы редко рассматривали такого рода информацию непосредственно в ходе аудиторской проверки. Кроме того, аудитор вовсе не стремился выдвигать или прорабатывать идеи по повышению эффективности функционирования хозяйствующего субъекта, выходящие за рамки аудиторской проверки финансовой отчетности.

На современном этапе развития рыночных отношений перед аудиторами встают более серьезные задачи, чем простое подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- объективная оценка финансового состояния и тенденций развития хозяйствующего субъекта;

-углубленное изучение факторных и результативных показателей финансово-хозяйственной деятельности, нахождение причинно-следственных связей между ними для выработки научно обоснованных рекомендаций;

- поиск путей выхода хозяйствующего субъекта на оптимальную траекторию развития;

- анализ эффекта от рационального использования резервов в финансово-хозяйственной деятельности и др.

Для решения этих задач возникает необходимость проведения глубокого и детального экономического анализа.

Аналитические процедуры и целые методики экономического анализа применяются на всех этапах аудиторской проверки. Измерение показателей деятельности коммерческой организации требует понимания аудитором специфики ее деятельности, миссии и отдельных функциональных стратегий, а также бизнес-рисков и соответствующих механизмов контроля. Работа аудитора включает комплексный анализ эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с использованием различных финансовых и нефинансовых показателей.

Эволюция аудита проявляется в устойчивой тенденции возрастания удельного веса аналитических услуг в деятельности аудиторских фирм, что повышает качество аудита в целом. Об этом свидетельствуют исследования, проводимые рейтинговым агентством «Эксперт-РА», согласно которым доля сопутствующих аудиту услуг (в том числе аналитических исследований) составляет более 50% всего объема аудиторской деятельности. Важная задача аудита в настоящее время - оказание помощи менеджменту фирмы в улучшении качества учета и отчетности, повышении экономической обоснованности управленческих решений. Аудитор должен стремиться не столько к выявлению отдельных ошибок и искажений в учете фактов хозяйственной деятельности, сколько к нахождению систематических просчетов в информационном обеспечении менеджмента и в обосновании бизнес-решений.

Решение данной проблемы меняет понятия сущности аудита и компетентности аудитора и, как нам представляется, займет значительный период времени. Но уже сейчас ясно, что аудит — это не только комплексное исследование финансовой отчетности, но и всеобъемлющий анализ хозяйственной деятельности. Именно такой подход к существующей проблеме современного развития финансово-хозяйственных отношений представляется наиболее приемлемым как для аудиторов, так и для потребителей аудиторских услуг.

Вопросы использования экономического анализа в аудиторской деятельности рассматривали многие отечественные и зарубежные ученые-экономисты. Особо следует отметить работы таких отечественных ученых, как В.Д. Андреев, М.И. Баканов, Р.П. Булыга, С.М. Бычкова, JI.T. Гиляровская, Е.М. Гутцайт, Ю.А. Данилевский, Д.А. Ендовицкий, О.В. Ефимова, Р.Г. Кас-пина, Ж.А. Кеворкова, В.В. Ковалев, В.Г. Когденко, А.В. Крикунов, Н.Т. Ла-бынцев, Н.П. Любушин, М.В. Мельник, О.А. Миронова, В.В. Нитецкий, В.В. Панков, С.В. Панкова, В.И. Подольский, Н.А. Ремизов, Л.В. Сотникова, Е.В. Старовойтова, В.П. Суйц, С.М. Шапигузов, А.А. Шапошников, А.Д. Шеремет и другие. Среди зарубежных ученых приведем таких, как Р. Адаме, Э.А. Арене, М. Бенис, Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, Д.Р. Кармайкл, Дж.К. Лоб-бек, В.М. О'Рейлли, Дж. Робертсон и другие.

Следует отметить, что до настоящего времени проблемам использования экономического анализа в аудиторской деятельности посвящено недостаточно научных исследований, несмотря на то, что отдельные вопросы рассматривались в трудах отечественных и зарубежных ученых.

Отсутствие четкого разграничения между понятиями «аналитические процедуры в аудите» и «экономический анализ в аудите», возрастание удельного веса аналитических услуг в деятельности аудиторских фирм, отсутствие четкой систематизации источников информации для выполнения аналитических процедур в аудите, неразработанность методических положений экономического анализа при проведении аудита оценочных значений, при оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности свидетельствуют об актуальности темы исследования, это предопределило постановку цели и задач исследования, структуру диссертационной работы.

Диссертация выполнена в соответствии с одним из направлений науч- -ных исследований Воронежского государственного университета «Система учетно-финансового и контрольно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами, инвестиционной деятельностью, конкурентоспособностью и корпоративными отношениями хозяйствующего субъекта», утвержденного на период 2007-2011 гг. Научным советом ВГУ.

Цель и задачи диссертационной работы. Целью исследования является разработка теоретико-методологических и организационно-методических положений экономического анализа в аудиторской деятельности.

Для достижения указанной цели необходимо решить следующие задачи:

- уточнить сущность экономического анализа в процессе независимой проверки бухгалтерского учета и финансовой отчетности (аудите) хозяйствующего субъекта;

- раскрыть место аналитических процедур в аудите в соответствии с требованиями международных и отечественных стандартов аудиторской деятельности;

- определить место анализа бизнес-процессов в аудиторской деятельности;

- выявить противоречия в интересах между подтверждением достоверности и консультированием в аудиторско-консалтинговой фирме;

- обосновать организационные этапы аналитической работы в процессе внешнего аудита;

- систематизировать источники данных для выполнения аналитических процедур в аудиторской деятельности;

- оценить тенденции использования экономического анализа в аудиторской деятельности ведущими аудиторскими организациями региона;

- выявить особенности применения инструментария экономического анализа в аудите оценочных значений;

- обосновать методические рекомендации по проверке допущения непрерывности деятельности с использованием методики анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта;

- внести дополнения в документальное оформление результатов аналитических исследований в процессе аудита бухгалтерской отчетности и при оказании сопутствующих услуг.

Область исследования. Исследование выполнено в соответствии с паспортом специальности ВАК по направлению 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика (раздела 2 «Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности», пункт 2.1 «Методология и технология аудита»).

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования являются теоретико-методологические и организационно-методические проблемы экономического анализа в аудиторской деятельности, связанные с необходимостью корректировки определения аудита; проведения разграничения между понятиями «экономический анализ в аудите» и «аналитические процедуры в аудите»; выявления степени востребованности отдельных видов экономического анализа при проведении различных видов аудита; разработки методических положений экономического анализа при проведении внешнего аудита.

Объектом диссертационного исследования выступают аудиторские организации Воронежской области, на примерах которых изучались особенности применения инструментария экономического анализа в аудиторской деятельности, а также апробировались предлагаемые методики анализа.

Методология и методика исследования. Теоретической основой диссертационного исследования являются фундаментальные положения и труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам применения экономического анализа в аудиторской деятельности. В ходе исследования изучались международные и российские стандарты учета и отчетности, законодательные и нормативные акты, материалы периодических изданий, научных конференций, отечественная и переводная специальная литература.

В работе использованы такие общенаучные методы, как наблюдение, сравнение, моделирование, абстрагирование, анализ и синтез, системность и комплексность, дедукция и индукция, а также такие приемы экономического исследования, как группировка, систематизация, детализация, динамический и структурный анализ.

Методика исследования основывается на изучении, обобщении и оценке накопленных знаний и опыта в отечественной и зарубежной теории и практике, выполнении расчетно-аналитических процедур в процессе проведения аудита коммерческих организаций, апробации полученных результатов на объектах исследования.

Научная новизна проведенного исследования состоит в решении важных теоретических и организационно-методических проблем применения инструментария экономического анализа в аудиторской деятельности, имеющих существенное значение для развития аудита. В процессе исследования получены следующие научные результаты:

-в результате критического анализа понятийного аппарата скорректировано определение аудита, в котором сделан акцент на оценку соблюдения допущения непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта и эффективности его функционирования;

- разработана матрица востребованности методов, методик и процедур различных видов экономического анализа в процессе проведения отдельных видов аудита, позволяющая наиболее комплексно оценить специфику деятельности аудируемого лица, определить зоны наибольшего риска возникновения искажений в отчетности, использовать специфические показатели, характерные для данной отрасли;

-обосновано место анализа бизнес-процессов в аудиторской деятельности, рассматриваемого с двух позиций: в качестве процедур проверки по существу при проведении аудита и как вид услуги, связанной с аудиторской деятельностью;

-выделены основные стадии (предпроектная, проектная и послепро-ектная) и организационные этапы экономического анализа как услуги, связанной с аудиторской деятельностью; систематизированы источники данных для проведения аналитических процедур по стадиям аудиторской проверки: на этапе планирования, в качестве проверки по существу, на завершающем этапе; в результате анкетирования аудиторских организаций Воронежской области проанализировано состояние рынка аудиторских услуг в Воронежской области, в частности установлена тенденция к возрастанию спроса на отдельные консультационные услуги (постановка и ведение бухгалтерского и налогового учета, анализ финансово-хозяйственной деятельности);

-разработан коэффициент аналитичности аудита оценочных резервов, позволяющий исследовать степень использования аналитических процедур в процессе проведения соответствующих контрольных мероприятий; с использованием инструментария стохастического анализа смоделировано влияние изменения финансовых коэффициентов на результаты проверки соблюдения принципа непрерывности деятельности;

-внесены дополнения в содержание итоговых документов, оформляемых по результатам аудита и при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, в виде абзаца, в котором сделан акцент на соблюдение принципа непрерывности деятельности организации.

Практическая значимость диссертации определяется возможностью применения предложенных в диссертации методических положений экономического анализа в аудиторской деятельности. Обоснованные в ходе исследования выводы могут быть использованы в процессе совершенствования законодательной базы по аудиту и национальных аудиторских стандартов. В частности к положениям, обладающим практической значимостью, относятся: разработанная методика экономического анализа в аудите оценочных резервов; методические рекомендации по проверке допущения непрерывности деятельности с использованием методики анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта; предложенное документационное обеспечение аналитических исследований в процессе аудита бухгалтерской отчетности и при оказании сопутствующих услуг.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались на международных, всероссийских, межрегиональных и межвузовских научно-практических конференциях, научных сессиях сотрудников и аспирантов Воронежского государственного университета. Ряд методических положений и разработок диссертационного исследования были применены в практической деятельности Воронежского регионального управления Центра контроля и внутреннего аудита «Желдорконтроль» ОАО «РЖД», ООО фирма «Аудит-Центр»; отдельные теоретические положения используются в учебном процессе экономического факультета ВГУ при преподавании курсов «Аудит», «Основы аудита», «Теория экономического анализа», «Комплексный экономический анализ», «Анализ финансовой отчетности».

Публикация результатов исследования. Основные теоретические и прикладные положения диссертации опубликованы в 12 работах общим объемом 3,5 п.л., в том числе 1 в издании, реферируемом ВАК.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Агупова, Ксения Петровна

7. Выводы и рекомендации;

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время назрела проблема необходимости совершенствования и развития методологии аудита, которая связана как с его недостаточно высоким качеством, не позволяющим в полном объеме удовлетворить потребности общества в достоверной информации о финансово-экономическом состоянии организаций, так и его нацеленностью на финансовый (бухгалтерский и налоговый) аудит. В то же время объективной становится необходимость развития экономического аудита и более полная адаптация аудита к интересам таких пользователей, как акционеры, инвесторы, кредиторы организаций. Важнейшей целью аудита наряду с подтверждением достоверности отчетности с точки зрения бухгалтерского учета становится оценка достоверности отчетности с позиций ее экономического содержания, допущения непрерывности деятельности организации, эффективности ведения дел руководством организации. Аудитор в этом случае должен уже не только выразить свое мнение о достоверности бухгалтерской отчетности, но и определить достаточность средств организации для погашения обязательств и формирования ресурсов для дальнейшего развития. Эти задачи могут быть выполнены при широком использовании экономического анализа.

В соответствии с этим необходимо дополнить понятие «аудит», приведенное в законе, и перейти от аудита, рассматривающего только прошлую деятельность организации и подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, к аудиту, нацеленному на будущее. В результате критического анализа понятийного аппарата нами было скорректировано определение аудита, в котором сделан акцент на оценку соблюдения допущения непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта и эффективности его функционирования.

В процессе проведения дальнейшего исследования была разработана матрица востребованности методов, методик и процедур различных видов экономического анализа при проведении отдельных видов аудита. Работа аудитора включает комплексный анализ эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с использованием различных финансовых и нефинансовых показателей. Аналитические процедуры и целые методики различных видов экономического анализа, характерные для отдельных видов аудита, проводятся на всех этапах аудиторской проверки.

В ходе критической оценки характеристик отдельных видов аудита и экономического анализа, данных различными авторами, нами был сделан вывод, что применение научно-методического инструментария конкретных видов экономического анализа в процессе проведения соответствующих видов аудита обусловлено совпадением их целевой направленности.

На наш взгляд, широкое использование научно-методического инструментария конкретных видов экономического анализа в процессе проведения соответствующих видов аудита позволит наиболее эффективно оценить специфику деятельности аудируемого лица, определить зоны наибольшего риска возникновения искажений в отчетности, использовать характерные для данной отрасли специфические показатели для анализа эффективности деятельности организации.

Анализ бизнес-процессов играет значительную роль в аудиторской деятельности. Несмотря на то, что линейно-функциональное управление используется достаточно широко, все больше хозяйствующих субъектов переходят на более эффективное процессное управление. В связи с этим возникает необходимость в анализе бизнес-процессов при проведении реинжиниринга организации, который можно охарактеризовать как один из видов услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

По нашему мнению, при проведении аудита субъекта хозяйствования, использующего процессный подход к управлению, анализ бизнес-процессов проводить необходимо, так как в ходе него выявляются бизнес-риски, которые необходимо рассмотреть с точки зрения значения для аудиторской проверки; достигается понимание, как результаты проверки отражаются на финансовой отчетности; дорабатывается план и программа аудита; оказывается помощь аудитору в обобщении выводов относительно деятельности организации в преддверии беседы с руководством аудируемого лица.

В связи с тем, что результативность экономического анализа во многом зависит от его правильной организации, которая должна носить научный характер, строиться на плановой основе, основываться на новейших методиках, обеспечивать действенность и эффективность аналитического процесса, на наш взгляд, целесообразно было бы организационные этапы анализа рассмотреть более подробно на трех стадиях - предпроектной, проектной и послепро-ектной. Как нам представляется, рассмотрение организационных этапов анализа на этих стадиях позволит обеспечить действенность и эффективность аналитического процесса, что повысит результативность экономического анализа в целом.

Нами были систематизированы источники данных для проведения аналитических процедур по стадиям аудиторской проверки: на этапе планирования, в качестве проверки по существу, на завершающем этапе. Это позволит аудитору выбрать из всего массива информации релевантную для каждого этапа аудиторской проверки, необходимую для понимания деятельности организации, выявления «узких мест», необычных колебаний, отклонений показателей, оценки соблюдения допущения о непрерывности деятельности. Все это облегчит работу аудитора, сократит время поиска нужной информации и в итоге повысит качество аудита в целом.

В результате анкетирования аудиторских организаций Воронежской области проанализировано состояние рынка аудиторских услуг, в частности установлена тенденция к возрастанию спроса на отдельные консультационные услуги (постановка и ведение бухгалтерского и налогового учета, анализ финансово-хозяйственной деятельности). По мнению специалистов, прошедших анкетирование, роль экономического анализа в аудиторской деятельности возрастает, об этом говорит такой факт, как значительное увеличение спроса на аналитические услуги. В деятельности аудиторских фирм экономический анализ является как инструментом получения аудиторских доказательств, так и видом услуги, связанной с аудиторской деятельностью. Наибольший удельный вес занимают постановка, ведение и восстановление бухгалтерского учета - 43%, налоговое консультирование - 23,4% и анализ финансово-хозяйственной деятельности — 10%. Удельный вес остальных услуг незначителен и составляет от 1% до 5%. Неуклонный рост доли консалтинга, в том числе таких видов услуг, как услуги в области финансового управления, стратегического планирования и организационного развития, оценочная деятельность, говорит об усилении аналитической направленности аудита, которая проявляется не только в увеличении числа предоставляемых клиентам услуг по проведению финансового анализа, но и в возрастании роли аналитических процедур при оказании других аудиторских услуг, в первую очередь при проведении аудита финансовой отчетности.

Проведенные исследования еще раз подтверждают, что назрела необходимость перехода от аудита, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, к аудиту, оценивающему эффективность и перспективы деятельности организации. В связи с этим актуальной становится проблема разработки методических положений экономического анализа при проведении внешнего аудита.

В ходе аудита аналитические процедуры могут применяться наряду с другими аудиторскими процедурами и являются одним из средств сокращения объема аудиторских процедур, снижения трудоемкости работ, и существенно повышают интеллектуальную составляющую аудиторской деятельности на основе более глубокого понимания бизнеса клиента, его особенностей и закономерностей. На завершающем этапе аудита оценочных резервов, для оценки эффективности проведенной аудиторской проверки, аудитору необходимо определить степень использования аналитических процедур, для чего мы предлагаем рассчитать коэффициент аналитичности аудита оценочных резервов (КАл)

Важность расчета данного коэффициента в рамках аудита оценочных резервов обусловлена тем, что при проведении проверки данного объекта контроля, аналитические процедуры используются наиболее активно. При этом мы осознаем, что одним из существенных усложнений при использовании этого индикатора является необходимость проведения хронометража (определения нормальных, средних или нормативных значений затрат времени на осуществление каждой аудиторской процедуры).

Значительная величина данного коэффициента свидетельствует об активном применении аналитических процедур в аудите оценочных резервов, а, следовательно, и о высокой вероятности получения более объективных результатов аудита. Если значение коэффициента недостаточно высокое, то усиливается риск того, что в ходе аудита оценочных резервов не были выявлены некоторые существенные нарушения, следовательно, возникает необходимость в проведении дополнительных процедур.

С использованием инструментария стохастического анализа смоделировано влияние изменения финансовых коэффициентов на результаты проверки соблюдения принципа непрерывности деятельности. На данном этапе была проанализирована взаимосвязь оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности с такими количественными показателями, как коэффициент текущей ликвидности, степень платежеспособности, коэффициент автономии и коэффициент обеспеченности оборотными средствами, и одним качественным показателем — «потеря рынка сбыта, лицензии или основного поставщика».

С использованием пакета STATISTICA 7.0 была построена экономет-рическая модель бинарного выбора (логит-модель). В результате выполнения необходимых действий в данном статистическом пакете были получены расчетные характеристики модели.

Анализ результатов оценивания позволяет:

1) сделать вывод о том, что полученные оценки коэффициентов являются статистически значимыми (все стандартные ошибки меньше значений коэффициентов, а все вероятности ошибок меньше 0,05);

2) записать аналитическое выражение для построенной логит-модели.

Используя построенную модель для оценки непрерывности деятельности организации аудитор сможет выбрать и оценить финансовые коэффициенты, характеризующие деятельность аудируемого лица, а также оценить степень влияния соблюдения или несоблюдения качественных признаков на возможность продолжения аудируемым лицом деятельности в будущем.

Официальными документами завершающей стадии аудита являются заключение и аудиторский отчет. В ФП(С)АД № 22 нет четкого указания на то, как называется документ, фиксирующий результаты аудита. Как показывает практический опыт, наиболее удобным является подготовка письменной информации в виде обширного отчета, представляемого руководителю или главному бухгалтеру аудируемого лица, в котором указываются все нарушения, выявленные в ходе проверки, и краткие сведения для руководителя или собственника, необходимые для принятия управленческих решений.

По нашему мнению, в составе данного документа целесообразно выделить в отдельный раздел оценку применимости допущения непрерывности деятельности. В данном разделе должны содержаться расчеты финансовых коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации, специальные аналитические таблицы, краткие выводы из проведенного анализа и рекомендации по устранению недостатков и улучшению результатов деятельности организации. Необходимость наличия данного раздела в отчете аудитора обусловлено тем, что, во-первых, в последнее время назрела необходимость в процессе аудиторской проверки не только подтверждать достоверность финансовой отчетности, но и оценивать возможность хозяйствующего субъекта продолжать свою деятельность в будущем; во-вторых, результаты проведенной оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности могут существенно повлиять на статус аудиторского заключения.

Аудиторское заключение является официальным документом, предназначенным для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц. Мы предлагаем ввести в аудиторское заключение после части, содержащей мнение аудитора, абзац, характеризующий соблюдение принципа непрерывности деятельности. Таким образом, результаты аудита будут отражаться во мнении аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и ряде научно обоснованных рекомендаций по ведению финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

В связи с тем, что анализ финансово-хозяйственной деятельности является прочей связанной с аудиторской деятельностью услугой и проводится аудиторской организацией, мы считаем, что будет целесообразным, если «Отчет о проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности» будет иметь аналогичную структуру, как и отчет аудитора. Такая структура отчета позволит заинтересованнымпользователям адекватно интерпретировать результаты аналитических исследований и принять правильные управленческие решения.

Таким образом, по результатам проведенного диссертационного исследования были поставлены и решены отдельные задачи, направленные на развитие теории, методики и организации экономического анализа в аудиторской деятельности. Обоснованные в ходе исследования выводы могут быть использованы в процессе совершенствования законодательной базы по аудиту и национальных аудиторских стандартов. Разработанные методические положения экономического анализа в аудите оценочных резервов; рекомендации по проверке допущения непрерывности деятельности с использованием методики анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта могут использоваться в практической деятельности аудиторских фирм.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Агупова, Ксения Петровна, 2010 год

1. Законодательные и нормативные акты

2. Налоговый кодекс Российской Федерации // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

3. Об аудиторской деятельности : федер. закон от 30 декабря 2008 г. № 307-Ф3 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

4. Об аудиторской деятельности : федер. закон от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

5. О бухгалтерском учете : федер. закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

6. Об акционерных обществах : федер. закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

7. О несостоятельности (банкротстве) : федер. закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

8. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности : Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

9. Правила (стандарты) аудиторской деятельности / Составитель и автор введения Н.А. Ремизов. М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. - 384 с.

10. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) : Приказ Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

12. Об утверждении правил проведения арбитражными управляющими финансового анализа : Постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 г. № 367 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

13. Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ : Приказ Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 г. № 10н/03-6/пз // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

14. Об утверждении Федерального стандарта оценки «Цель оценки и виды стоимости (ФСО № 2)» : Приказ Министерства экономического развития и торговли РФ от 20 июля 2007 г. № 255 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

15. Об утверждении Федерального стандарта оценки «Требования к отчету об оценке (ФСО № 3)» : Приказ Министерства экономического развития и торговли РФ от 20 июля 2007 г. № 254 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Законодательство).

16. Монографии, учебники и учебные пособия

17. Абдикеев Н.М. Реинжиниринг бизнес-процессов / Н.М. Абдикеев, Т.П. Данько, С.В. Ильдеменов, А.Д. Киселев. М. : Изд-во Эксмо, 2005. -592 с.

18. Абрютина М.С. Экспресс-анализ финансовой отчетности : метод, пособие / М.С. Абрютина. М. : Издательство «Дело и Сервис», 2003. - 256 с.

19. Адамс Р. Основы аудита : пер. с англ. / Р. Адаме; под ред. Я.В. Соколова. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398 с.

20. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М. : Омега-JI, 2004. - 408 с.

21. Андреев В.Д. Внутренний аудит : учеб. пособие / В.Д. Андреев. М. : Финансы и статистика, 2003. - 464 с.

22. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие) / В.Д. Андреев. М. : Экономика, 1994. - 366 с.

23. Арене Э.А. Аудит : пер. с англ. / Э.А. Арене, Дж.К. Лоббек; гл. ред. проф. Я.В. Соколов. М. : Финансы и статистика, 2003. — 560 с.

24. Аудит : учеб. пособие / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова, Н.Т. Лабынцев. 4-е изд., перераб. и доп. - РнаД. : Феникс, 2007. - 506 с.

25. Аудит : учебник / под ред. М.В. Мельник. М. : Экономистъ, 2004. -282 с.

26. Аудит : учебник для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сот-никова и др.; [под ред. проф. В.И. Подольского]. 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2006. - 583 с.

27. Аудит : учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; под ред. проф. В.И. Подольского. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1997.-432 с.

28. Аудит в документах / Российская коллегия аудиторов, аудиторская компания «Руфаудит». — М. : Издательский дом «Аудитор», 1997. — 168 с.

29. Аудит в России. Антология российского аудита : учебник для вузов / под ред. проф. А.В. Крикунова. М. : Маркет ДС, 2006. - 592 с.

30. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирш; пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. — М. : Аудит, ЮНИТИ, 1997.-542 с.

31. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия : учеб. пособие /В.В. Нитецкий, Н.Н. Кудрявцев. М. : Дело, 1996.-448 с.

32. Баканов М.И. Теория экономического анализа : учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет; под ред. М.И. Баканова. 5-е изд., пере-раб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2006. - 536 с.

33. Банк В.Р. Финансовый анализ : учеб. пособие / В.Р. Банк, С.В. Банк,

34. A.В. Тараскина. М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 344 с.

35. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие /

36. B.И. Бариленко, С.И. Кузнецов, JI.K. Плотникова, О.В. Иванова; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. В.И. Бариленко. М. : КНОРУС, 2005. - 416 с.

37. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита / Н.П. Барышников. — М. : Информационно-издательский дом «ФИЛИНЪ», 1995.-448 с.

38. Булыга Р.П. Аудит : учебник / Р.П. Булыга. М. : Юнити-Дана, 2009. - 429 с.

39. Булыга Р.П. Основы аудита : учеб. пособие / под ред. д-ра экон. наук, проф. Р.П. Булыги. Ростов н/Д. : Феникс, 2010. - 317 с.

40. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, H.JI. Денисов и др.; [под ред. Н.Г. Сапожниковой]. Воронеж :I

41. Издательско-полиграфический центр Воронежского государственного университета, 2008. — 660 с.

42. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров / С.М. Бычкова. СПб. : Питер, 2003. - 384 с.

43. Гальчина О.Н. Теория экономического анализа : учеб. пособие / О.Н. Гальчина, Т.А. Пожидаева. М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2010. - 240 с.

44. Гиляровская JI.T. Аудит финансовых результатов : Методология и методика / JI.T. Гиляровская, Ж.А. Кеворкова. — Воронеж : Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 1997. 168 с.

45. Давнис В.В. Прогнозные модели экспертных предпочтений : монография / В.В. Давние, В.И. Тинякова. — Воронеж : Изд-во Воронеж, гос. ун-та,2005.-248 с.

46. Данилевский Ю.А. Аудит : учеб. пособие / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова. 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 544 с.

47. Ендовицкий Д.А. Инвестиционный анализ в реальном секторе экономики : учеб. пособие / Д.А. Ендовицкий; под ред. JI.T. Гиляровской. Воронеж : Издательство Воронежского государственного университета, 2001. -216 с.

48. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности : учеб. пособие / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина. М. : ЮНИТИ-ДАНА,2006.-271 с.

49. Ендовицкий Д.А. Финансовые резервы организации: анализ и контроль : научное издание / Д.А. Ендовицкий, А.Н. Исаенко; под ред. Д.А. Ен-довицкого. М. : КНОРУС, 2007. - 304 с.

50. Ендовицкий Д.А. Экономический анализ активов организации : учебник / Д.А. Ендовицкий и др.; [под ред. Д.А. Ендовицкого]. М. : Эксмо, 2009. - 608 с.

51. Иванова Е.И. Аудит эффективности в рыночной экономике : учеб. пособие / Е.И, Иванова, М.В. Мельник, В.И. Шлейников; под ред. С.И. Гай-даржи. М. : КНОРУС, 2007. - 328 с.

52. Кармайкл Д.Р. Стандарты и нормы аудита : пер. с англ. / Д.Р. Кар-майкл, М. Бенис. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 527 с.

53. Каспина Р.Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России : учеб. пособие / Р.Г. Каспина. — М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. 224 с.

54. Кеворкова Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / Ж.А. Кеворкова, А.А. Савин. — М. : Вузовский учебник, 2007. — 128 с.

55. Ковал ев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. М.: ПБОЮЛ М.А. Захарова, 2001. - 424 с.

56. Ковалев В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) : учеб. пособие / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. — 432 с.

57. Коваленко Г.В. Аналитические процедуры финансовой устойчивости в системе внутреннего аудита : монография / Г.В. Коваленко, Е.Ю. Москви-тин. Шахты : Изд-во ЮРГУЭС, 2006. - 95 с.

58. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, 2001 год. Москва, МЦРСБУ, 2002. - 804 с.

59. Контроль и ревизия : учеб. пособие / под ред. М.Ф. Овсийчук. 2-е изд., испр. - М. : КНОРУС, 2005. - 224 с.

60. Кочинев Ю.Ю. Аудит. Теория и практика / Ю.Ю. Кочинев; под ред. H.J1. Вещуновой. 3-е изд. - СПб. [и др.] : Питер, 2005. — 393 с.

61. Ларионов А.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учеб. пособие / А.Д. Ларионов и др.; [под ред. А.Д. Ларионова]. М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. - 208 с.

62. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова; под ред. проф. Н.П. Любушина. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 471 с.

63. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. М. : Финансы и статистика, 2004. -264 с.

64. Мельник М.В. Ревизия и контроль : учеб. пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, АЛ. Звездин; под ред. М.В. Мельник. 2-е изд., стер. -М. : КНОРУС, 2006. - 520 с.

65. Мельник М.В. Экономический анализ в аудите : учеб. пособие / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 543 с.

66. Миронова О.А. Аудит : теория и методология : учеб. пособие / О.А. Миронова, М.А. Азарская. -М. : Омега-Л, 2005. 176 с.

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

68. Панков В.В. Анализ и оценка состояния бизнеса : методология и практика / В.В. Панков. М. : Финансы и статистика, 2003. - 208 с.

69. Панкова С.В. Международные стандарты аудита : учебник / С.В. Панкова, Н.И. Панкова. 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Магистр, 2008. -287 с.

70. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Т.А. Пожидаева. М. : КНОРУС, 2007. - 320 с.

71. Репин В.В. Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов / В.В. Репин, Елиферов В.Г. 7-е изд. - М. : РИА «Стандарты и качество», 2009. - 408 с.

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

73. Робертсон Дж. Аудит : пер. с англ. / Дж. Робертсон. М. : KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496 с.

74. Робсон М. Реинжиниринг бизнес-процессов : практическое руководство / М. Робсон, Ф. Уллах; пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 222 с.

75. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. 4-е изд., испр. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2007. - 345 с.

76. Сергеева Т.В. Экологический аудит : учеб. пособие для студентов вузов / Т.В. Сергеева. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 207 с.

77. Скобара В.В. Аудит : методология и организация /В.В. Скобара. -М. : Изд-во «Дело и сервис», 1998. — 576 с.

78. Суйц В.П. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру / В.П. Суйц, Н.Б. Смирнов. -М. : ИЦ «Анкил», ИКЦ «ДИС», 1997. 256 с.

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

80. Хаммер М. Реинжиниринг корпорации. Манифест революции в бизнесе : пер. с англ. / М. Хаммер, Дж. Чампи. — 2-е изд. — М. : Манн, Иванов и Фербер, 2007. 286 с.

81. Шеремет А.Д. Аудит : учеб. пособие / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. -М. : ИНФРА-М, 1995. 240 с.

82. Шеремет А.Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2006. - 447 с.

83. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет. М. : ИНФРА-М, 2002. - 333 с.

84. Экономический анализ : учебник для вузов / под ред. JI.T. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 527 с.

85. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / под общ. ред. М.В. Мельник. — М. : Экономиста, 2004. — 320 с.

86. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления : в 2 т. / Коллектив авторов. — М. : Международная школа управления «Интенсив» РАГС, Издательство «ДИС», 1999. 464, 569 с.

87. Статьи в периодической печати и сборники научных трудов

88. Авдеев В.В. Резервы организаций / В.В. Авдеев // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2009. — № 3. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

89. Алибеков Ш.И. Использование аналитических процедур в аудиторской деятельности / Ш.И. Алибеков // Аудиторские ведомости. 2004. - № 3. - С. 59-62.

90. Аманжолова Б.А. Планирование аудита с применением аналитических процедур / Б.А. Аманжолова, А.В. Наумова // Аудиторские ведомости. — 2004. № 8. - С. 42-56.

91. Аманжолова Б.А. Роль аналитических процедур в исследовании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля / Б.А. Аманжолова,

92. А.В. Наумова // Аудиторские ведомости. 2005. - № 12. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

93. Аудит и консалтинг. История российского рынка в зеркале рейтинга// Эксперт. 2006. - № 12 (506). - С. 114-115.

94. Бадорин А. Аудиторский вердикт с оговоркой / А. Бадорин // Расчет.2009. № 1. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

95. Банк С.В. К вопросу о методике анализа финансового состояния организаций / С.В. Банк // Экономический анализ : теория и практика. — 2005. — № 19 (52).-С. 37-42.

96. Барабанова Ю. Обратная сторона / Ю. Барабанова, JI. Кращенко // Эксперт.- 2005. -№ 12 (459).-С. 88-104.

97. Борисенко В. Учет резервов, условных обязательств и условных активов в соответствии с МСФО 37 / В. Борисенко // Финансовая газета. 2009.16. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

98. Бурцев В. Оценка эффективности бизнеса / В. Бурцев // Аудит и налогообложение. 2005. - № 5. - Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» (Пресса и книги).

99. Бурыкин А.И. Аналитические процедуры в аудите / А.И. Бурыкин // Аудиторские ведомости. 2003. - № 10. - С. 35-41.

100. Бычкова С.М. Использование аналитических процедур в аудите / С.М. Бычкова // БУХ. 1С. 2002. - № 1 (13). - (http://www.buh.ru/document-163).

101. Бычкова С.М. Развитие рынка аудиторских услуг / С.М. Бычкова // Финансовая газета. 2001. - № 16. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

102. Бычкова С.М. Сущность консультирования и его место в рыночной экономике / С.М. Бычкова, Т.В. Стецюнич // Аудиторские ведомости. 2002. -№ 5, 6. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

103. Варфоломеева Ю.А. Финансовый контроль : сущность и виды / Ю.А. Варфоломеева // Аудитор. 2006. - № 2. - С. 16-22.

104. Волкова Ю. Получение аудиторских доказательств / Ю. Волкова // Аудит и налогообложение. 2006. — № 11. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

105. Голенко А.А. Роль обязательного аудита в сфере аудиторских услуг / А.А. Голенко // Аудиторские ведомости. 2006. — № 9. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

106. Голосов О.В. Перспективы развития аудита / О.В. Голосов, М.В. Мельник // Аудиторские ведомости. 2005. - № 12. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

107. П4.Городилов М.А. Сопутствующие аудиту услуги : практика применения стандартов / М.А. Городилов // Налоговая политика и практика. — 2009. № 7. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

108. Горюнов Е.В. К проблеме количественных оценок в экономическом анализе финансового состояния / Е.В. Горюнов // Экономический анализ : теория и практика. 2004. - № 10 (25). - С. 52-60.

109. Гуковская А.А. Анализ бизнес-процессов как один из элементов управления / А.А. Гуковская // (http://\\ww.interface.ru/ca/ne\vs/m021104611.htm).

110. Гутцайт Е.М. Альтернативы современной аудиторской проверке / Е.М. Гутцайт // Аудиторские ведомости. 2008. - № 7. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

111. Гутцайт Е.М. Независимость финансового контроля и его качество / Е.М. Гутцайт // Аудиторские ведомости. 2007. - № 9. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

112. Гутцайт Е.М. Проблемы финансового контроля: перечень и описание / Е.М. Гутцайт // Аудиторские ведомости. 2008. - № 9. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

113. Гутцайт Е.М. Эффективность в финансовом контроле: методы оценки / Е.М. Гутцайт // Аудиторские ведомости. 2009. — № 4. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

114. Еленевская Е.А. Некоторые аспекты применения аналитических процедур в процессе аудиторской проверки / Е.А. Еленевская, Т.В. Федосеенко // Экономический анализ : теория и практика. — 2004. — № 16 (31). — С. 23-29.

115. Елина JI.A. Проверяем и создаем резервы / JI.A. Елина // Главная книга. 2009. - № 2. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

116. Жарылгасова Б.Т. Аудит оценочных значений / Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин // Аудиторские ведомости. 2008. - № 6. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

117. Жигунова JI.A. Консультационные услуги : порядок оформления // Аудиторские ведомости. 2005. - № 10. - С. 29-36.

118. Зайцева О.П. Проверка финансовых вложений : нормативная база, аналитические процедуры / О.П. Зайцева, Б.А, Аманжолова // Аудиторские ведомости. 2005. - № 1. - С. 35-43.

119. Земсков В.В. Статистический анализ при проведении аналитических процедур в аудиторской деятельности /В.В. Земсков // Аудиторские ведомости. 2005. - № 1. - С. 53-56.

120. Земсков В.В. Финансовый и статистический анализ в аудите / В.В. Земсков // Аудиторские ведомости. 2006. - № 6. — С. 65-68

121. Зубарева Е.П. Индикаторы качества восприятия аудиторских отчетов инвесторами и иными пользователями / Е.П. Зубарева // МСФО и МСА в кредитной организации. 2007. - № 1. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

122. Зуева И.А. Аудит как форма контроля в государственном секторе экономики / И.А. Зуева // Аудиторские ведомости. 2007. - № 4. - С. 3-10.

123. Ивашкевич В.Б. Завершающая стадия аудиторской проверки /

124. B.Б.Ивашкевич // Аудиторские ведомости. 2007. - № 11. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

125. Казакова Н.А. Экономический анализ : вопросы качества информационного обеспечения / Н.А. Казакова // Экономический анализ : теория и практика. 2008. - № 14. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

126. Каспина Р.Г. Учетная политика в соответствии с МСФО / Р.Г. Кас-пина // Управленческий учет. 2007. - № 2. — С. 15-20

127. Каширина М.П. Налоговый аудит новое направление аудиторской деятельности / М.П. Каширина // Аудиторские ведомости. - 2009. — № 8. -Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

128. Кемаева С.А. Формирование резервов по сомнительным долгам /

129. C.А. Кемаева // Экономический анализ : теория и практика. 2005. — № 5. — С. 47-52.

130. Ким Н.В. Аудит : роль и значение в системе финансового контроля / Н.В. Ким // Аудитор. 2007. - № 5. - С. 26-29.

131. Ковалева Л.И. Налоговый аудит / Л.И. Ковалева, О.И. Базилевич // Финансы. 2007. - № 10. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

132. Комарова Н.Б. Современный аудит : новые задачи и новые направления / Н.Б. Комарова // Акционерное общество. 2006. — № 2. -(http://\vw\v.germa-companv.ru/index.php?module=articles&article id=l 140565977/).

133. Коровин А.В. Особенности финансового анализа в аудите / А.В. Коровин // (http://lc-audit.ru/inodules/news/article.php?storyid=59).

134. Краснова И.А. Документирование бизнес-процессов и контролей в целях внутреннего аудита / И.А. Краснова, В.В. Образумов // Аудиторские ведомости. 2007. — № 12. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

135. Кращенко JT. Аудиторская паутина / Л. Кращенко // Эксперт. 2003. — № 14 (368).-С. 102-116.

136. Кращенко Л. Масштаб любой ценой / Л. Кращенко, В. Ханферян // Эксперт,-2007.-№ 12 (553).-С. 128-144.

137. Кращенко Л. Назад в будущее / Л. Кращенко // Эксперт. 2006. -№ 12 (506).-С. 116-129.

138. Кращенко Л. Перелом / Л. Кращенко // Эксперт. 2002. -№ 12 (319). - (http://www.expert.ru/printissues/expert/2002/12/12ex-auditp/).

139. Кращенко Л. Экспансия среднего слоя / Л. Кращенко // Эксперт. -2004. № 13 (414). - (http://www.expert.rU/printissues/expert/2004/l3/1Зех-audit/).

140. Кращенко Л.Н. Российский аудит 2006 / Л.Н. Кращенко, В.В. Ханферян // Аудитор. - 2007. - № 5. - С. 12-25.

141. Кращенко Л.Н. Российский консалтинг 2006 / Л.Н. Кращенко,

142. B.В. Ханферян // Аудитор. 2007. - № 6. - С. 13-25.

143. Крижевский А. Двойная ставка / А. Крижевский, И. Шувалова // Эксперт. 2001. — № 31 (291). - (http://www.expert.ru/printissues/expert/2001 /31 /ехЗ 1 -rossiyskiy audit/).

144. Кувалдина Т.Б. Информация об изменениях оценочных значений: раскрытие в бухгалтерской отчетности / Т.Б. Кувалдина // Аудиторские ведомости. — 2009. № 9. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

145. Курбангалеева О.А. Создаем резерв на ремонт основных средств / О.А. Курбангалеева // Российский налоговый курьер. 2009. - № 4. - Спра-вочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

146. Лабынцев Н.Т. Новый этап реформирования учета и аудита в России / Н.Т. Лабынцев // Успехи современного естествознания. — 2005. №6.1. C. 25-29.

147. Лабынцев Н.Т. Специфика налогового аудита : цели, задачи, исходная информация / Н.Т. Лабынцев, И.А. Кислая // Аудиторские ведомости. — 2008. — № 4. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

148. Лукиных JI.B. Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете / Л.В. Лукиных // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. — 2009. — № 7. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

149. Мазурина Т.Ю. Об оценке финансовой устойчивости предприятий / Т.Ю. Мазурина // Финансы. 2005. - № 10. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

150. Макарова Л,Г. Аудит оценочных резервов организации / Л.Г. Макарова, Е.В. Рябова // Аудиторские ведомости. — 2009. — № 4. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

151. Макарова Л.Г. Требования к составлению и оформлению аудиторских заключений и отчетов / Л.Г. Макарова // Аудиторские ведомости. — 2009. № 5. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

152. Массарыгина В.Ф. Допущение непрерывности деятельности организации в современных условиях / В.Ф. Массарыгина // Аудиторские ведомости. — 2009. № 10. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

153. Мельник М.В. Методология аудита : развитие новых направлений / М.В. Мельник, В.Г. Когденко // Аудиторские ведомости. 2005. - № 10. — С. 3-14.

154. Мизиковский Е.А. Аудит резервов под бухгалтерские риски: международная и российская практика / Е.А. Мизиковский, А.С. Толстова // Аудиторские ведомости. 2009. — № 6. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

155. Мизиковский Е.А. Резервы по сомнительным долгам : учет и оценка / Е.А. Мизиковский, О.В. Сахончик // Аудиторские ведомости. 2007. — № 7. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

156. Миронова О.А. Развитие концепции аудита / О.А. Миронова, М.А. Азарская // Аудиторские ведомости. 2005. - № 11. - С. 3-14.

157. Нестерова О. Оценка бизнеса на организационной стадии аудиторской проверки / О. Нестерова // Финансовая газета. 2006. - № 23. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

158. Озеряков А.С. Финансовый аудит и аудит эффективности в системе ГФК / А.С. Озеряков // Финансы. — 2008. — № 10. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

159. Орлов С.Н. Сочетание внешнего аудита с системой внутреннего аудита компании / С.Н. Орлов // Аудиторские ведомости. — 2006. — № 7. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

160. Островенко Т.К. Проблемы методики анализа финансового состояния предприятия и его информационной базы / Т.К. Островенко, Г.Д. Гребнев // Экономический анализ : теория и практика. 2004. - № 5(20). - С. 48-55.

161. Палий В.Ф. Оценка в бухгалтерском учете / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. — 2007. — № 3. — Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (Пресса и книги).

162. Панков В.В. Анализ содержания некоторых показателей финансового состояния бизнеса /В.В. Панков // Экономический анализ : теория и практика. 2004. - № 1 (16), 2 (17).-С. 2-9, 6-16.

163. Пласкова Н.С. Финансовые критерии оценки результативности бизнеса / Н.С. Пласкова // Финансы. 2007. - № 6. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

164. Подольский В.И. Новый Федеральный закон об аудиторской деятельности / В.И. Подольский // Аудиторские ведомости. 2009. — № 3. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

165. Подольский В.И. Услуги, сопутствующие аудиту / В.И. Подольский, А.А. Савин, JI.B. Сотникова // Аудиторские ведомости. 1999. - № 7. -Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

166. Попель О.Ю. Аналитические процедуры и их значение в аудите / О.Ю. Попель // (http://www.audit.ru/articles/article 12.html).

167. Ревуцкий JI.Д. Управленческий аудит предприятий: основные задачи, сущность процедур и перспективы развития / Л.Д. Ревуцкий // Аудиторские ведомости. 2007. - № 5. - С. 73-80.

168. Роженцова И.А. Обзорная проверка и комплексный аудит: сравнительные характеристики / И.А. Роженцова // Аудиторские ведомости. 2009. — № 9. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

169. Руденская И.П. Финансовый анализ в аудите / И.П. Руденская, В.И. Скрипка // Аудит и финансовый анализ. 2001. - № 1. -( h tip: // ww w. с fi л. г u/pre s s/a fa/2001 -1 /' 15 rud.shtml).

170. Рукин В. Аудит как профессия : проблемы и перспективы / В. Рукин // Аудит и налогообложение. 2008. - № 5. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

171. Сапрыкин В.Н. Аудит и прогнозные оценки деятельности организации / В.Н. Сапрыкин // Аудиторские ведомости. 2007. - № 5. - С. 69-73.

172. Сапрыкин В.Н. Распределительные статьи баланса в анализе показателей ликвидности предприятия / В.Н. Сапрыкин // Экономический анализ : теория и практика. — 2008. № 14. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

173. Сафохина М.А. Производственный аудит: виды и стадии развития / М.А. Сафохина // Аудиторские ведомости. 2006. — № 10. - С. 12.

174. Семенихин В.В. Резервы в бухгалтерском учете / В.В. Семенихин // Все для бухгалтера. — 2008. № 11. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

175. Сидоренко О.В. Использование статистического моделирования в финансовом анализе / О.В. Сидоренко // Экономический анализ : теория и практика. 2005. - № 5. - С. 53-57.

176. Ситнов А. Финансовый анализ в аудиторской деятельности / А. Ситнов // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2000. № 39. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

177. Ситнов А.А. Метод операционного аудита / А.А. Ситнов // Аудиторские ведомости. 2007. — №3. — С.3-12.

178. Соколов Я.В. Аудит в России XX века / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Аудиторские ведомости. — 1999. № 8. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

179. Соколов Я.В. О независимом финансовом контроле в России на рубеже веков / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Аудиторские ведомости. — 2005. -№4.-С. 74-83.

180. Соколов Я.В. Принцип непрерывности деятельности организации / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Аудитор. 2006. - №'5. -(http://www.gaap.ru/maaazines/auditor/9/2006/).

181. Сотникова JI.B. Аудиторское заключение: порядок составления / J1.B. Сотникова // Аудиторские ведомости. 2009. — № 3. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

182. Сотникова JI.B. Письменная информация (отчет) по результатам аудита: действующие нормы / JI.B. Сотникова // Аудиторские ведомости. -2009. — № 10. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

183. Спесивцева С.Н. Сопутствующие аудиту услуги / С.Н. Спесивцева // Аудиторские ведомости. — 2009. — № 5. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

184. Суворова С.П. Подтверждающий аудит: принципы и методические подходы / С.П. Суворова, М.Е. Ханенко // Аудиторские ведомости. 2008. -№ 2. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

185. Тарасова М.В. Аналитические процедуры как инструмент повышения качества аудиторской проверки / М.В. Тарасова // Аудитор. — 2005. -№9.-С. 18-23.

186. Тихоновский А.В. Российский аудит: будущее создается сегодня / А.В. Тихоновский // Финансовые и бухгалтерские консультации. — 2009. -№ 9. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

187. Унароков Т.К. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете / Т.К. Унароков // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2008. -№ 13. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

188. Усанова Д.Ш. Оценочные значения в аудиторской деятельности : автореф. дис. . канд. экон. наук / Д.Ш. Усанова. Казань, 2008. - 24 с.

189. Федорова Т.К. Формирование отчета по результатам аудиторской проверки / Т.К. Федорова // Аудиторские ведомости. 2007. - № 9. - Спра-вочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

190. Хабарова Л.П. Резервы в бухгалтерском и налоговом учете / Л.П.Хабарова // Бухгалтерский бюллетень. 2009. - № 3. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

191. Ханферян В. Перед приливом / В. Ханферян // Эксперт. — 2008. -№ 14 (603). (http://www.expert.ru/printissues/expert/2008/14/peredprilivom/)

192. Ханферян В. Рост в обмен на эффективность / В. Ханферян // Эксперт. — 2009. № 11. — (http://www.expert.rU/printissues/expert/2009/l 1/rost vobmennaeffekti vnost/).

193. Ханферян В. Эффект массы / В. Ханферян // Эксперт. 2008. - № 12 (601). — (http://www.expert.rU/printissues/expei-t/2008/l 2/effektmassy/).

194. Хомидов А.У. Аналитические процедуры в аудиторской практике / А.У. Хомидов // Аудиторские ведомости. — 2001. — № 8. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

195. Шапошников А.А. Аудиторские доказательства : сущность и специфика / А.А. Шапошников, В.В. Остапова, С.В. Кузнецова // Аудиторские ведомости. 2009. - № 3. - С. 3-10.

196. Шапошников А.А. Границы достоверности в аудите / А.А. Шапошников, Д.С. Лутов // Аудиторские ведомости. — 2003. — № 4. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

197. Шапошников А.А. Профессиональное суждение и его роль в аудите / А.А. Шапошников, Т.В. Синицина // Аудиторские ведомости. 2006. - № 4.- Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

198. Шеремет А.Д. Аудиторская деятельность и анализ эффективности бизнеса / А.Д. Шеремет // Аудиторские ведомости. 2007. - № 5. - С. 64-69.

199. Шеремет А.Д. Реформирование бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами / А.Д. Шеремет // Аудиторские ведомости. — 2006. — № 8. — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).

200. Шишкоедова Н.Н. Методика финансового анализа предприятий / Н.Н. Шишкоедова // Экономический анализ : теория и практика. — 2005. — №> 3 (36), 4 (37), 5 (38). С. 49-53, 49-53, 42-46.

201. Шувалова И. Позиционная борьба / И. Шувалова // Эксперт. — 2001.- № 12 (272). rhttp://ww\v.expert.ru/printissues/expert/2001/12/12ex-audit/).

202. Шувалова И. Торжество консалтинга / И. Шувалова // Эксперт. -2000. № 10 (223). - (http://www.expert.rU/printissues/expert/2000/l0/1 Оех-torzhestvo konsaltinga/).

203. Яников Р.Г. Аудит оценочных резервов / Р.Г. Яников // Аудиторские ведомости. 2006. - № 10. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (Пресса и книги).