Методические основы управленческого аудита эффективности бухгалтерской информации в системе внутреннего контроля строительных организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Тараненко, Ростислав Георгиевич

**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Тараненко, Ростислав Георгиевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ставрополь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

238

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Тараненко, Ростислав Георгиевич

Введение

1 Концептуальные основы управленческого аудита эффективности бухгалтерской информации

1.1 Бухгалтерская информация в системе управления предприятием

4 '2|Теоретические аспекты эффективности бухгалтерской информации для целей»принятия управленческих решений

1.3 Управленческий аудит, как способ оценки эффективности информации бухгалтерского учёта для целей внутренних пользователей организации

2 Методические основы оценки эффективности информации бухгалтерского учёта в рамках управленческого аудита

2.1 Особенности функционирования системы управленческого аудита на предприятиях строительной отрасли Ставропольского края

2.2 Методологический инструментарий« организации процесса проведения управленческого аудита 66 2.3\*Моделирование оценки эффективности информации бухгалтерского учёта, в рамках управленческого аудита

3 Совершенствование системы внутреннего контроля строительных организаций на основе внедрения управленческого аудита

3.1 Оптимизация внутреннего контроля на базе внедрение приёмов и способов управленческого аудита

3.2 Совершенствование бухгалтерского информационного потока в результате внедрения в систему внутреннего контроля методологического инструментария управленческого аудита

3.3 Оптимизация процесса управления в результате совершенствования системы внутреннего контроля строительных организаций 158 Выводы и предложения 176 Библиографический список 183 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методические основы управленческого аудита эффективности бухгалтерской информации в системе внутреннего контроля строительных организаций"

Актуальность темы исследования. Эффективное функционирование организации в современных экономических условиях зависит от гибкости и восприимчивости системы управления к факторам внутренней и внешней среды. И здесь особую роль играет бухгалтерский учёт; являясь частью информационной системы предприятия, он позволяет, с одной стороны, воспринимать. внешние и внутренние угрозы и предотвращать их негативное воздействие на хозяйственный комплекс, с другой, определять наиболее оптимальные направления хозяйственной' деятельности предприятия. Информационная система бухгалтерского учёта представляет собой сложную постоянно развивающуюся систему, эффективность функционирования которой нуждается в постоянном контроле. В рамках последнего должна оцени-ваться^ полезность учётной информации: для целей принятия своевременных управленческих решений. Выполнение данной задачи на современном этапе развития экономических субъектов-возложено на систему внутреннего аудита предприятия. Основной функцией внутреннего аудита чаще всего является оценка адекватности учётных данных хозяйственным процессам, протекающим в организации, а не экспертиза соответствия информации целям управления хозяйствующего субъекта. Аналогичная ситуация характерна и для внешнего аудита, что на наш взгляд является серьёзным пробелом в системе внутреннего контроля организации. Для его ликвидации возникла необходимость разработки методических подходов оценки эффективности бухгалтерского учёта в рамках внутреннего контроля для\* принятия управленческих решений. Данное направление- развития внутреннего контроля можно рассматривать как аудит для целей управления или управленческий аудит. Организация и проведение последнего должно повысить качество функционирования системы управления организацией.

Степень разработанности проблемы. Проблеме оценки эффективности информации бухгалтерского учёта для целей управления организацией посвящены исследования многих отечественных авторов: Алборова Р. А.,

Андреева В. Д., Бреславцевой Н. А., Бурцева В. В., Валебниковой Н.В., Гонча-ренко О. Н., Ивашкевича В.Б., Карповой Т.П., Крохичевой Г. Е., Макальской А. К., Мельник М.В., Нестерова В., Никифоровой Е. В., Новодворского В. Д., Рожнова В. С., Палия В. Ф. Соколова Я.В., Ткача В. И., Умновой Е. А, Хоро-хордина Н. Н., Чернышёва В. Е., Шеремета А. Д., Шумиловой И. В., Шуремо-вой Е. JL. Отдельные аспекты данной темы представлены и в работах зарубежных учёных, таких как: Андерсон Х.5 Ван Бреда М.Ф., Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., Миддлтон Д., Нидлз Б., О'Рейли В.М., Хендрексен Э. С., Хирм М.Б. Однако многие из них не рассматривают оценку эффективности информации для целей управления в рамках управленческого аудита, понимая под последним- процесс оценки эффективности использования ресурсов предприятия и системы управления- предприятием безотносительно к системе бухгалтерского учёта, как основы принятия управленческих решений. Часто игнорируется и тот факт, что данный\* вид аудиторской деятельности является элементом системы внутреннего контроля и должен проводиться либо в рамках внутреннего аудита, либо в качестве дополнительных услуг аудиторскими фирмами. Изучение научной литературы показало, что проблемам управленческого аудита уделяется недостаточное внимание - отсутствует однозначно определённая концептуальная основа, методика проведения, критерии оценки информации. Данные обстоятельства, а также практическая значимость оценки эффективности бухгалтерского учёта для целей управления предопределили выбор темы исследования.

Цель диссертационного исследования заключается в совершенствовании теоретических основ и разработке методических положений управленческого аудита для оценки эффективности бухгалтерской информации в системе внутреннего контроля строительной организации. Для достижения этой цели в диссертационной работе поставлены следующие задачи:

- уточнить и конкретизировать понятийный аппарат, составляющий основу исследования;

- выявить сущность, роль и особенности управленческого аудита в системе внутреннего контроля организации;

- обосновать методологический инструментарий управленческого аудита; - сформировать систему оценочных показателей эффективности данных бухгалтерского учёта организации;

- разработать методический подход к оценке эффективности информации бухгалтерского учёта организации при принятии управленческих решений о её развитии;

- обосновать и предложить логико-функциональную схему проведения управленческого аудита организации;

- разработать алгоритм оценки эффективности бухгалтерской информации, позволяющий использовать современные программные продукты;

- обосновать и предложить модель оптимизации системы внутреннего контроля организации.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является\* комплекс теоретических и практических вопросов оценки эффективности бухгалтерской информации в рамках управленческого аудита.

В качестве объекта исследования выбраны строительные организации Ставропольского края.

Область исследования соответствует п. 2.1. — методология и технология аудита Паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки).

Теоретической и методологической основой исследования послужили материалы научных трудов отечественных и зарубежных учёных в области бухгалтерского учёта, анализа и аудита, публикации периодических изданий, источники энциклопедического характера, рассмотрены нормативно-правовые акты, регулирующие данные виды деятельности. В процессе написания диссертационной работы были изучены материалы научных конференций, семинаров посвящённых проблемам развития бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности в Российской Федерации, в частности, касающиеся проблемы повышения эффективности информационной системы бухгалтерского учёта в системе управления экономическим субъектом, роли бухгалтерского учёта и аудита, в процессе модернизации российской экономики, повышения качества аудиторской деятельности в условияхинтеграции Российской Федерации в-мировое хозяйство.

Методологической базой послужили как общенаучные способы познания окружающей действительности, так и методы отдельных отраслей знания. В качестве основы был выбран диалектический метод познания, позволяющий рассматривать все явления и процессы, протекающие внутри хозяйствующего субъекта в постоянном движении, развитии, взаимосвязи и взаимообусловленности. К общенаучным приёмам познания объекта диссертационного исследования, относятся: метод абстракции, анализа, синтеза, дедукции, индукции, аналогии, моделирования. Также были использованьь приёмы таких дисциплин как: бухгалтерский учёт и» статистика, экономический анализ, аудит, методы общественных наук и т. д. В качестве методов бухгалтерского учёта и статистики использовались: наблюдение, регистрация показателей изучаемых явлений, группировка и сводка материала, приёмы статистической выборки. Решение поставленных задач потребовало использования способов и приёмов экономического анализа — сравнения, построения системы аналитических таблиц и графиков, создания системы аналитических показателей, метода абсолютных, относительных и средних величин, построение рядов динамики, вертикальный, горизонтальный, факторный анализ, а также приёмов и способов\* аудита ( инспектирование, прослеживание, сканирование письменный запрос и подтверждение, пересчёт и\* т. д.). Кроме того, в процессе исследования важную роль играло использование структурного, функционального, комплексного и системного подходов.

Информационной основой исследования послужили материалы Федеральной службы государственной статистики, территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ставропольскому краю, статистическая и бухгалтерская отчетность строительных организаций Ставропольского края, а также результаты выборочных статистических обследований строительного комплекса Ставропольского края, выполненных автором в процессе исследования.

Научная новизна.исследования заключается в создании.методического инструментария оценки эффективности бухгалтерской информации:в рамках управленческого аудита для\*оптимизации системы, внутреннего контроля в строительной организации, обеспечивающего своевременность принятия управленческих решений о.её развитии. При этом получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- конкретизированы концептуальные основы оценки эффективности бухгалтерской информации, в частности, уточнена структура её качественных характеристик, обеспечивающих своевременность принятия управленческих решений;

- уточнено понятие управленческого аудита; как процесса оценки информации бухгалтерского,учёта и отчётности на соответствие потребностям эффективного управления организацией, а также определено его место в системе внутреннего контроля;

- обоснован и предложен методологический инструментарий управленческого аудита эффективности бухгалтерского информационного потока, включающий концептуальную основу, понятийный аппарат, приёмы и способы организации и проведения-аудиторской проверки и методику оценки\* эффективности информации;

- сформирована»системаоценочных,показателей эффективности бухt галтерской, информации, использование которой позволит обеспечить адекватность и своевременность принимаемых управленческих решений;

- разработан и апробирован методический подход к оценке эффективности бухгалтерской информации; обеспечивающий развитие системы внутреннего контроля организации;

- предложена логико-функциональная схема проведения управленческого аудита организации, позволяющая адекватно описывать процесс оценки полезности бухгалтерской информации для эффективного управления организацией;

- предложен и апробирован алгоритм оценки эффективности бухгалt терской информации, положенный в основу разработанных автором, программных продуктов для автоматизированного решения задач управленческого аудита;

- разработана модель, оптимизации системы внутреннего контроля организации, обеспечивающая удовлетворение потребности ее менеджмента в эффективной бухгалтерской информации.

Практическая значимость исследования заключается в том, что выполненные автором в диссертационной работе обобщения и методические разработки могут быть достаточно широко применены в перспективной и текущей работе строительных организаций: для формирования и функционирования управленческого аудита эффективности бухгалтерской информации и совершенствования системы внутреннего контроля как основы для развития ее менеджмента. Использование разработанных методов и моделей управленческого аудита позволит выявить недостатки в организации бухгалтерских информационных систем и определить основные направления ее совершенствования.

Предлагаемые методические подходы к оценке эффективности бухгалтерской информации и формированию управленческого аудита на предприятии могут быть применимы не только в строительной отрасли, но и в других отраслях экономики для решения проблем адаптации бухгалтерских информационных систем к изменяющимся потребностям менеджмента организации в условиях конкурентной среды.

Апробация работы и внедрение результатов исследования. Основные теоретические и методические аспекты диссертации приняты к внедрению и используются на предприятиях строительной отрасли Ставропольского края: ООО «СК Вариант» (справка о внедрении от 06.12.07г.); ООО «Ставкой» (справка о внедрении от 11.12.07г.) ООО «СК Эвилин» (справка о внедрении от 14.12.07г.).

Результаты исследования используются в учебном процессе Ставропольского государственного университета (акт внедрения от 19.12.2007г.)

Концептуальные положения и результаты диссертационной работы докладывались и получили одобрение на международной научно-практической конференции «Совершенствование учета, анализа и аудита в условиях рынка» (г. Астрахань, 2004); региональных научно-практических конференциях в Ставропольском государственном университете (2006 — 2008гг.), научно-методических конференциях в Северо-Кавказском государственном техническом университете (г. Ставрополь).

В четвёртом номере журнала «Аудит и финансовый\* анализ/Audit and Financial Analysis» за 2007 год, на публичное рассмотрение была представлена статья, посвященная теоретико-методологическим аспектам управленческого аудита, как способа оценки эффективности бухгалтерского информационного потока. 2 Г июня 2007 года Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам РФ зарегистрирована в Реестре программ для ЭВМ авторская программа: «Оценка эффективности информации бухгалтерского учёта для целей управления организацией» (Свидетельство № 2007612673 (приложение Г)).

Публикации; По теме диссертации, опубликовано 8 научных работ общим объемом 2,57 п.л. (авторских 1,87 п.л.).

Структура диссертации» обусловлена , целью и задачами, поставленными, и решенными в ходе исследования: Работа состоит из введения, трех глав, заключения; содержит 12 таблиц, 28 рисунков, 7 приложений, библиографический список, включающий 145 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Тараненко, Ростислав Георгиевич

Выводы и предложения

В результате проведённого исследования мы пришли к следующим выводам:

1. Современная организация представляет сложную систему управления, основным элементом которой является информационная подсистема. Она пронизывает весь хозяйственный комплекс и выполняет основные функции управления, такие как: коммуникативная, аналитическая, координирующая, функция обратной связи, контрольная, прогнозная: На основе полученных данных о внешней и внутренней среде предприятия менеджерпринимает необходимые управленческие решения. Поэтому эффективность работы управленческого персонала напрямую зависит от качества информационных потоков, организации. Так как основная часть данных об экономических процессах, протекающих на предприятии формируется в рамках системы данных бухгалтерского учёта, то высокий уровень эффективности последней представляет одну из важных задач стоящих перед администрацией экономического субъекта. Для выполнения рассматриваемой задачи требуется постоянный контроль качества, который невозможен без проведения комплексной, всесторонней оценки эффективности информации бухгалтерского учёта для целей управления организацией.

2. Изучение научной литературы, посвящённой проблеме эффективности информационной системы бухгалтерского учёта для целей принятия решений заинтересованными пользователями, показало отсутствие концептуальной основы определения качества информации для внутренних пользователей организации. Основной задачей последних является'управление хозяйствующим субъектом. Отсутствие методологической'базы и методики оценки эффективности информации бухгалтерского учёта существенно повышает риск использования менеджментом предприятия недостоверных, неполных или морально устаревших данных о хозяйственных процессах, протекающих во внутренней и внешней среде организации. Концепция качества информационного потока бухгалтерского учёта для внешних пользователей, хотя и получила развитие, не позволяет дать комплексную и всестороннюю оценку эффективности системы учётных показателей для целей принятия обоснованного управленческого решения. Так отсутствует определение понятия «эффективность информации бухгалтерского учёта», не выделены критерии эффективности, не сформирована система показателей качества данных бухгалтерского учёта, не определены единицы измерения качества информации.

3. Обычно эффективность определяется соотношением эффекта и затрат связанных с его получением. Однако учитывая специфику объекта исследования (относительно постоянный уровень затрат на организацию и ведение бухгалтерского учёта при различном качестве формируемых данных) мы пришли к выводу, о том что необходимо определять соответствие информационных ресурсов экономического субъекта потребностям пользователей. Поэтому с нашей-точки зрения эффективность информации означает её полезность для той или иной группы пользователей. Однако данное понятие носит субъективный характер. Одна и та же информация полезна для одних и бесполезна для других пользователей бухгалтерских отчётов. Поэтому для целей исследования мы ориентировались на управленческий персонал организации.

4. Так как полезность информации для целей управления предполагает удовлетворение потребностей менеджмента предприятия, то она должна обладать потребительскими свойствами, востребованными данной группой пользователей. Качество же управленческого решения зависит от такого свойства данных бухгалтерского учёта как существенность информации. С нашей точки зрения, существенной является информация, удовлетворяющая целому ряду критериев, таких как: своевременность, достоверность, полнота, аналитичность, объективность, сопоставимость. Выделение данных критериев связано со спецификой природы решения, а именно: зависимости от временного фактора, квалификации менеджера, его способности нестандартно мыслить.

5. Все свойства или характеристики информации находятся во взаимосвязи и взаимодействии и образуют систему. Так информация не может быть эффективной, если она несвоевременна. Потеря времени может привести к значительному снижению эффекта от принятых мер по тому или иному аспекту хозяйственной деятельности. Недостоверная информация приведёт к заблуждению пользователя о реальном состоянии экономического субъекта. В тоже время морально устаревшие данные о хозяйственном процессе не могут считаться достоверными. Подобная ситуация характерна и для полноты данных бухгалтерского учёта. Особенно наглядно это продемонстрировано на схеме: «Изменение информационной картины предприятия во времени» (рис. 2). Информация должна предоставляться в виде, наглядно характеризующем тенденции и процессы, то есть существенная информация должна быть аналитичной, а значит и сопоставимой и объективной и т. д.

6. Оценку качества бухгалтерского учёта для целей принятия эффективного управленческого решения, с нашей точки зрения,, целесообразно проводить в рамках аудита информационной системы-предприятия. Это связано с тем, что на современном этапе развития бухгалтерского учёта, оценка некоторых из перечисленных критериев полезности осуществляется в рамках аудита финансовой отчётности. Кроме того, он ставит перед собой задачу оценки эффективности бухгалтерского учёта. И с этой позиции предвосхищает стоящую перед нами задачу. Однако цели и задачи^ данного вида деятельности отличаются от цели исследования. Нам важно оценить эффективности информации, с точки зрения её полезности для принятия качественных управленческих решений. Цель аудита финансовой отчётности, сводится к оценке достоверности данных бухгалтерского учёта во всех существенных аспектах и соответствия последних законодательству Российской Федерации.

7. Аудит финансовой отчётности или финансовый аудит проводится в основном в интересах внешних пользователей и оценивает качество информации бухгалтерского учёта для целей принятия решений инвесторами, банками, кредиторами, контрагентами. Интересы внутренних пользователей должен представлять аудит, оценивающий эффективность информации для целей принятия управленческих решений менеджментом хозяйствующегосубъекта. Данный вид аудиторской деятельности по аналогии с финансовым и управленческим учётом можно определить как управленческий аудит.

8. Управленческий-аудит — завершающийэтап внутреннего аудита. Это связано с тем, что последней\* является-основой системы внутреннего контроля. Его цели и задачи гармонично сочетаются с задачами, стоящими перед управленческим аудитом. Однако они значительно шире и не сводятся лишь к оценке эффективности бухгалтерской- информационной системы для целей принятия управленческих решений. Внутренний аудит призван:

- оценивать качество- данных бухгалтерской отчётности для целей управления;

- контролировать, соответствие ведения' бухгалтерского учёта и отчётности законодательству Российской Федерации;,

- предотвращать факты, хищения? и нецелевого-использования^ производственных ресурсов предприятия;

- выявлять г резервы более эффективного использования ресурсов предприятия;

- осуществлять консультационные функции по вопросам совершенствования системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля организации.

9. На современном этапе развития хозяйственного контроля управленческий аудит не получил широкого распространения. Это связано с тем, что данный вид аудиторской деятельности находится, на начальном пути своего развития. В научной среде отсутствует, единая позиция относительно понимания сущности рассматриваемого'направления научного\* знания — его-цели, задач-, предмета, объекта исследования. Не разработана теоретико-методологическая основа данной формы экономической деятельности, отсутствует и единая методика его проведения.

10. Отсутствие системы внутреннего контроля за эффективностью функционирования информационной системы предприятия для целей внутренних пользователей является? одной из основных причин, существенно влияющих на снижении качества процесса принятия управленческого решения.

Поэтому в целях организации и развития управленческого аудита; как вида деятельности и формы научного знания мььпредлагаем:;

1. Под управленческим аудитом подразумевать процесс: оценки информации бухгалтерского учёта и отчётности на соответствие управленческим потребностям менеджмента организации, с целью повышения; эффективности принимаемых управленческих решений; Предметом управленческого аудита; считать информационную систему предприятия ориентированную на управление экономическим; субъектом; объектами данного вида хозяйственного контроля;- первичные документы, регистры финансового'учёта,, финансовую отчётность, регистры управленческого учёта и отчётности. В качестве основных задач управленческого аудита предлагаем считать:

-оценку частных показателей качества, и общего уровня полезности бухгалтерского учёта;

-выявление недостатков; в функционировании информационной системы предприятия, в том числе определение основных факторов способствую i щих ухудшению работы системы;

-разработку мероприятий, направленных на устранение недостатков, а также оказание консультационных.услуг менеджерам по вопросам использования:данных бухгалтерского учётас наибольшим эффектом.

2. В процессе оценки эффективности бухгалтерской информации предлагаем использовать разработанную, нами; на. основе качественных характеристик бухгалтерской информации, систему показателей (рис 8).

3. В качестве: методологической базы управленческого аудита использовать методы ряда наук, в том числе: аудита финансовой; (бухгалтерской) отчётности, статистики, анализа; социологии и педагогики.

4. Методологической основой управленческого аудита предлагаем считать методику проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчётности.

Это связано с тем, что методика проведения аудиторской проверки является общей как для внешнего, так и для внутреннего аудита. Однако в процессе проведения управленческого аудита аудитор, используя приёмы и методы финансового аудита, должен учитывать различия, целей: и задач, стоящих пред данными видами контроля.

5-. В качестве правил (стандартов) управленческого аудита предлагаем, использовать Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696), а также Правила (стандарты): аудиторской деятельности: одобренные Комиссией, по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., протоколом N 2, в части, не противоречащей целям и задачам исследуемого вида аудиторской деятельности. . б.Оценку предлагаем проводить в рамках следующего алгоритма:

1) определение состава элементов бухгалтерского учета; подлежащих управленческому аудиту (совокупности хозяйственных операций по движению однородных объектов бухгалтерского учёта);

2) сбор аудиторских доказательств о соответствии учетной информации критериям полезности (эффективности);

3) оценка показателей эффективности элементов бухгалтерского учета;

4) определение частных показателей эффективности бухгалтерской информации;

5) расчет общих показателей эффективности бухгалтерской информации;

6) вычисление: итогового показателя эффективности бухгалтерской информации;

7. Для повышения наглядности и удобства применения изложенной;методики при проведении, аудиторских проверок предлагаем использовать математическую модель оценки- эффективности информации бухгалтерского учёта для целей управления экономическим субъектом.

8. Оценку отдельных элементов бухгалтерского учёта, расчёт частных и общих критериев эффективности предлагаем производить в тестовой форме. Для этого нами разработана система тестов, представляющая совокупность отдельных элементов учётного процесса, сгруппированных в разрезе качественных характеристик информации, где в качестве элементов выступают отдельные процедуры бухгалтерского учёта, подразделов — частные показатели эффективности, разделов — общие показатели эффективности (табл. 11).

9. В целях снижения трудоёмкости и повышения качества аудиторской проверки предлагаем в процессе оценки эффективности бухгалтерского информационного потока использовать разработанные нами - базу данных Microsoft Excel и программу ЭВМ.

10. Рекомендуем внедрить разработанную нами модель оптимизации системы внутреннего контроля предприятия, основанную на организации и проведении управленческого аудита оценки эффективности бухгалтерской информации. Качество аудиторской деятельности, предлагаем обеспечить путём периодического мониторинга эффективности функционирования службы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта. Оценку эффективности организации и проведения управленческого аудита следует доверить внешним аудиторам и аудиторским организациям.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Тараненко, Ростислав Георгиевич, 2008 год

1. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. N 180.

2. Федеральный-закон от 21 ноября 1996 г. № 129 ФЗ "О бухгалтерском учете".

3. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (части I, II, III). Официальный текст. М.: ЭЛИТ, 2004.

5. Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации утверждённое приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

6. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98 (утв. приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. N 60н).

7. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н).

8. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696).

9. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Существенность и аудиторский риск" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., протокол N 2)

10. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аналитические процедуры" одобренное Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., протоколом N 2,

11. Правила (стандарта) аудиторской деятельности "Аудит в условиях компьютерной обработки данных" (Одобренного Комиссией по аудиторскойдеятельности при Президенте Российской Федерации; 22 января 1998 г., протоколом N2)

12. Адамов Н: А. Методические рекомендации по созданию автоматизированной, системы внутреннего контроля в инвестиционно-строительной отрасли. /Ы. А. Адамов /М.: МАКС Пресс, 2005.

13. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. — 3-е изд., персраб. и доп. /Р. А. Алборов М.: Издательство «Дело и сервис», 2004. 464 е., стр. 431.

14. Алборов Р.А., Организация внутреннего аудита; в системе управления сельскохозяйственным производством. /Р. А. Алборов, В. В. Бодриков, С. В. Бодрикова, A. Л. Комышев — Ижевск: Шеп, 2002. — 160 с.

15. Андреев В. Д. Внутренний аудит: Учеб. пособие. / В. Д. Андреев М.: Финансы и статистика, 2003. - 464 с: ил.

16. Андрейчиков А.В. Анализ^ синтез, планирование решений в экономике. /А. В. Андрейчиков, О. Н. Андрейчикова — М.: Финансы и статистика, 2000. 368 с.

17. Аудиторская деятельность в Российской Федерации: законодательная и нормативная база, аттестация, лицензирование, отчетность, и контроль качества: Учеб., пособие / А.В. Крикунов: М;: Финансовая газета, 2003. '

18. Аудит Монтгомери Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейли, М.Б. Хирм; Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова: — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. -542 с.

19. Аудит: Учебник для вузов/В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, • А.А.-Савин, JI.B. Сотникова; Под ред. проф. В.И: Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2003. - 583 с.

20. Баканов^М. И.,.Мельник М. В., Шеремет А. Д.Теория экономического анализа: Учебник. / Под ред. М; И; Баканова: 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2006.-536 с:;ил. •

21. Бизнес-план: Экономическая энциклопедия / Под общ. ред. Л.И. Абалкина. — М.: Экономика; 1999. — 1055 с.

22. Бобылев В. В. Эффективность организационных форм управления кат питальным строительством. М.: ГУУ, 2003.

23. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А. Н^ Азрилияна. — М.: Институт новой экономики, 1999 574с).26: Большой экономический словарь / Под ред. А. Н. Азрилияна. — М.: Фонд «Правовая культура», 1994— 528с

24. Бурцев В: В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. —Mi: Экзамен; 2000: 16. Бухгалтерский учет: Учебник/ П. С. Безруких, Н. П. Кондратов, В: Ф. Палий и др. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

25. Бухгалтерский учет в строительстве. 3-е изд., дополненное /Под ред. Н. А. Адамова. — СПб.: Питер, 2006. — 672 с: ил.

26. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капи-Б94 тала, финансовых результатов'и финансовая отчетность: Учеб. пособие / Под ред. проф. В.А. Пипко. М.: Финансы и статистика, 2004. - 352 с: ил.

27. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве: Учеб. пособие / Под ред. В! А: Лукинова. М:: Юрайт, 1998.

28. Бухгалтерский словарь: настольная книга /Составитель Азизян К. С.-М.: Баян 1994 208с:

29. Бычкова С. М. Доказательства в аудите. /С. М. Бычкова — М.: Финансы и статистика, 1998. 176 с.

30. Васильев Ю. П. Управление внутрифирменной системой информации.Опыт США. / Ю: П. Васильев — М.: Экономика, 1984.

31. Бахрушина, Мария Арамовна. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям/М.А. Бахрушина. — 4-е изд., стер. — М.: Омега-JI, 2005. — 576 с.

32. Верещагин С. А. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, заказчика и. подрядчика / Под ред. Г. Ю. Касьяновой. М.: АБАК, 2006.

33. Виханский О. С. Менеджмент: Учебник. 3-е изд. /О. С. Вихан-ский, А. И.Наумов — М.: Гардарики, 2002. -528, с.

34. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. / Н. Д. Врублевский— М.: Бухгалтерский учет, 2005.— 400 с; ил.

35. Гадамер К. Г. Истина и метод. / К. Г. Гадамер — М.: Прогресс,1988,

36. Дафт Р.Л. Менеджмент. /Р.Л. Дафт СПб. Литер, 2000. - 832 с.

37. Друкер П. Задачи менеджмента в XXI веке /Пер. с англ. М.: Вильяме, 2004.

38. Захарьин В. Р. Бухгалтерский учет в строительстве./ В. Р Захарьин.-М.: Элит, 2003.

39. Данилевский Ю.А. Аудит: Учеб. пособие. / Ю. А.Данилевский, С. М. Шапигузов, Н. А. Ремизов, Е. В. Старовойтова — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

40. Елисеева И.И. Статистические методы в аудите. /И. И. Елисеева,

41. A. А.Терехов-М.: Финансы и статистика, 1998. 176 е.: ил.

42. Ефимова М.Р: Общая теория статистики: Учебник. Изд. 2-е, испр. и доп. / М. Р. Ефимова, Е. В. Петрова, В. Н. Румянцев -М.: ИНФРА-М, 2000. -416 с.

43. Ефимова М.Р. Практикум по общей теории статистики: Учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2001. /М. Р. Ефимова, О. И. Ганченко, Е.1. B. Петрова — 208 с: ил.

44. Замков 0.0. МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ В; ЭКОНОМИКЕ. Учебник. /О. О. Замков, А. В: Толстопятенко, Ю. Н. Черемных — М-:. МГУ им. М.В. Ломоносова, Издательство "ДИС", 1997. 368 с.

45. Зубова Е. В: Технология аудита: организация проверки, критерии проверочных процедур, рабочие документы:/Е. В: Зубова—- Mi: Аналитика-Пресс, Аудиторская фирма ЦБА, 1998;

46. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский; управленческий учет: Учеб. для? вузов. /В. Б. Ивашкевич — М.: Экономйсгъ, 2004. — 618 с.

47. Информатика: Учебник. — 3-е перераб. изд./Под ред. Проф. Н. В. Макаровой. — М.: Финансы и статистика, 2000. 768 е.: ил. .

48. Каллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского^ учета: /К. Э. Калласс М:: Финансы и статистика, 1990.

49. Карпова Т.ГГ. Управленческий учет: Учебник для вузов. /Т. П. Карпова—М.: ЮНИТИ, 2000. 350 с.

50. Карпова Т.П. Управленческий учет: информационное обеспечение менеджмента. /Т. П. Карпова — Смоленск: НИО, 1993.

51. Князевская Н. В. Принятие рискованных решений в экономике и бизнесе. /Н: В. Князевская, В. С. Князевский — М.: Контур, 1998.— 160 с.

52. Кольвах О. И. Ситуационно-матричная бухгалтерия:- модели.: и концептуальные решения. /О. И: Кольвах Ростов н/Д: Изд-во СКНЦ ВШ, 1999.-243 с.

53. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. /Н.П.Кондраков — 4-е:изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2001. — 640 с. — (Серия «Высшее образование»).

54. Коробко В. И. Основы менеджмента и маркетинга в строительстве: Учеб. пособие. /В. И. Коробко М.: Издат. центр «Академия», 2003.

55. Короткое Э. М. Исследование систем управления: Учебник для студентов вузов. /Э. М. Короткое М.: ДеКА, 2000.

56. Костюченко В. В., Крюков К. М., Кудинов О. А. Менеджмент в строительстве: Учеб. пособие /Под ред. В. В. Костюченко. Ростов-на-Дону: Феникс, 2002.

57. Куприянов Н. С. Стратегический менеджмент в строительстве: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб: /Н. С. Куприянов, О. В. Михненков, Т. С. Щербакова М.: ГУУ, 2000.

58. Кутер М.И. Теория- и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. /М. И. Куттер — М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. — 544 с: ил.

59. Исследование операций в экономике Н. Ш. Кремера, Б. А. Путко, И. М. Тришина и М. Н. Фридмана; Под- ред. проф Н. Ш. Кремера. М.: ЮНИТИ, 2004. - 407 с.

60. Литвак Б.Г. Разработка управленческого решения: Учебник. /Б.Г.Литвак — М.:Дело, 2000.-392 с.

61. Макальская А. К. Внутренний аудит: Учебно-практ. пособие. /А. К.Макальская — М.: Дело и Сервис, 2002.

62. Маренков Н.Л. Международные стандарты финансовой отчетности. /Н. Л. Маренков, Т. Н. Веелова /Серия «Высшее образование». Мл Национальный институт бизнеса; Ростов-на-Дону: Феникс, 2005. — 288 с.

63. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. /М. В. Мельник—М.: Финансы и статистика, 1990.

64. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и.контроль: Учебное пособие/Под ред. проф. М.В. Мельник.— М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.- 520 с.

65. Менеджмент в строительстве: Учеб. пособие / Под ред. В. В. Костюченко. Ростов-на-Дону: Феникс, 2002.

66. Мескон М. X. Основы менеджмента: пер. с англ. /М. X. Мескон, М. Альберт и Ф. Хедоури М.: Дело, 2002. - 704 е., стр. 390

67. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ. /Д. Миддлтон М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

68. Мишенин А. И. Теория экономических информационных систем: Учебник. / А. И. Мишенин — 4-е изд., доп. и перераб.- М.: Финансы и статистика, 2001. — 240 с. стр. 9

69. Немчинов С. В. Экономико-математические методы и модели. /С. В. Немчинов М.: Мысль, 1965.

70. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Дж. Принципы бухгалтерского учёта / Под ред. Я. В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1993. 496 с.

71. Новодворский В. Д. Бухгалтерский учет в системе управления. /В. Д. Новодворский-М.: Финансы, 1979.

72. Общий менеджмент. Дайджест учебного курса/Под ред. А.К. Казанцева. М.: ИНФРА-М, 1999. - 252 с.

73. Организация и управление в строительстве: основные понятия и термины. Учеб. пособие для вузов /Под ред. В. М. Васильева. СПб.: Изд-во «АСВ», 1998.

74. Палий В. Ф. Бухгалтерский учёт в системе экономической информации. / В. Ф. Палий — М.: Финансы, 1975. — 160 с.

75. Пол А. Самуэльсон Экономика: Пер. с англ. /Пол А. Самуэльсон, Вильям Д. Нордхаус М.: «Бином» «Лаборатория Базовых Знаний», 1997 -800 с.

76. Практикум по теории статистики: Учеб. пособие/ Под ред. П69 Р.А. Шмойловой.— М.: Финансы и статистика, 2000.— 416 с: ил.

77. Разу М. Л. Модульная программа для менеджеров управления программами и проектами. /М. Л. Разу М.: ИНФРА-М, 2000.

78. Риполъ-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. /Ф. Б. Риполъ-Сарагоси М.: ПРИОР, 2000. - 224 с.

79. Рожнов В. С. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия. /В. С. Рожнов — М.: Финансы и статистика, 1987.

80. Рожнова О. В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. /О. В. Рожнова М.: Экзамен, 2003. С. 142

81. Романов А. Н. Автоматизация аудита. /А. Н. Романов, Б.Е. Одинцов М.: ЮНИТИ, 1999.

82. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. /Г. В. Савицкая Минск: ООО «Новое знание», 2000. -688 с.

83. Семенихин В. В. Строительство: правовое обеспечение, бухгалтерский учет и налогообложение. /В. В. Семенихин М.: ЭКСМО. 2005.

84. Скобара В.В. Аудит. Методология и организация. /В.В.Скобара — М.: Дело и сервис, 1998.

85. Скобара В.В. Возможности EXCEL 7.О. для аудитора и, бухгалтера. /В. В. Скобара, А. В. Скобара— М., 1998. — 208 с.

86. Соколов П. А. Аудит в строительстве. 2-е изд., перераб. и доп. /П. А. Соколов М.: Современная экономика и право, 2001.

87. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: Учебник. / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов М.: Финансы и статистика, 2004.

88. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учёта. / Я. В. Соколов М.: Финансы и Статистика, 2000. - 496 е.: ил стр. 15

89. Сотникова JI. В. Внутренний контроль и аудит: Учебник /Л. В. Сотникова М.: Финстатинформ, 2000.

90. Стаханов В. Н., Ивакин Е. К. Логистика в строительстве: Учеб. пособие. /В. Н. Стаханов, Е. К. Ивакин М.: Приор, 2001.

91. Строительство: налогообложение и учет / Под ред. JI. В. Тереховой. М: ИД ФБК- ПРЕСС, 2000.

92. Суйц В.Г1. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник для вузов. /В. П. Суйц, А. Н. Ахметбеков, Т. А. Дубровина М: ИНФРА-М, 2000. - 556 с.

93. Терехов А.А. Аудит. /А.А.Терехов.- М.: Финансы и статистика, 2000.- 512с.98: Трофимов В. В. «Информационные технологии» (п. 2.1.1). /Трофимов В. В. М.: 2006.

94. Татур С.К. Роль учета в управлении» производством. /С. К. Татур -М.: Финансы, 1974.

95. Ткач В. И, Гончаренко О. Н. Управленческий учет на предприятиях сферы услуг: Учебное пособие для студентов экономических специальностей вузов. — Москва: ИКЦ «МарТ»; Ростов^ н/Д: Издательский центр «МарТ», 2004. — 160 с. стр. 42,.

96. Ожегов С. Н. Толковый словарь русского языка: 80р00 слов и фразеологических выражений /С. Н.Ожегов и Н. Ю. Шведова / Российская академия наук. Институт русского языка им. В. В. Виноградова. — 4-е изд., дополненное. — М.: Азбуковник, 1998. — 944 стр.

97. Управление в строительстве: Учебник для вузов / Под общ. ред. В. М. Васильева. 2-е изд. М.: Изд-во «АСВ»; СПб.: СПбГАСУ, 2001.

98. Финансовый учёт: Учебник/Под ред. проф. В. Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 784.: ил. стр. 9

99. Финансовый, менеджмент: Учебник для вузов / Под ред. А. М. Ковалевой. М.: ИНФРА-М, 2002.

100. Хендрексен Э. С., Ван Бреда МФ-Теория бухгалтерского учёта Пер. с англ. / Под ред. проф. Я. В1 Соколова — М.: Финансы и статистика, 1997.-576 е.: ил

101. Чернышев В. Е. Методика бухгалтерского учета, особенности системы налогообложения и документального оформления подрядных строительных работ. / В. Е.Чернышев М.: ГУУ, 2004.

102. Чернышев В. Е. Организация системы контроля в строительных организациях: Сб. науч. тр. / В. Е.Чернышев М.: ГУУ, 2004.

103. Шеремет А.Д. Финансы предприятия: менеджмент и анализ: Учеб. пособие. /А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова — М.: ИНФРА-М, 2004. — 538 с.

104. Шеремет А. Д. Аудит: Учебник. — 5-е изд., перераб: и доп. /А. Д. Шеремет, В. П. Суйц — М.: ИНФРА-М, 2005. — 448 с. — (Классический университетский учебник).

105. Ш.Шеремет А.Д. Теория экономического-анализа: Учебник. — Ш49 2-е изд., доп. — М.: ИНФРА-М, 2005. /А. Д. Шеремет — 366 с. — (Классический университетский учебник).

106. Шуремова Е. JI. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита: Учеб. пособие для вузов. /E.JI. Шуремова, Е.А Умнова, Т.В. Воропаева М.: Перспектива, 2001.

107. Адамов Н. А. Автоматизированные системы, для формирования показателей сводного учета в строительстве / Н. А. Адамов // Строительство: налогообложение, бухучет. 2002. № 4.

108. Адамов Н. А. Методика внутреннего контроля в строительстве / Н. А. Адамов // Вестник ГУУ. М., 2004.

109. Адамов Н. А. Отраслевые особенности строительства и их влияние на учет и контроль / Н. А. Адамов // Научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера». 2005. №6.

110. Адамов Н. А. Совершенствование учета затрат в строительстве на основе использования сетевых компьютерных программ / Н. А. Адамов // Материалы научной конференции молодых ученых ГАУ «Реформы в России и проблемы управления». М.: ГАУ, 1997.

111. Барнгольц С. Б. Повысить информативность отчетности / С. Б. Барн-гольц, А. Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 1996. № 2.

112. Бурцев В.В. Управленческий контроль как система / В.В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом. 1999. № 5.

113. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии /В.Ф. Палий // "Бухгалтерскийучет", № 9, май 2004 г.

114. Бычкова С. М. Понятие существенности и достоверности в аудите / С. М1Бычкова Т.М.Алдарова // "Аудиторские ведомости". 2006. № 9.

115. Васильева Н. В.- Стандарты и методы^ внутреннего аудита / Н. В.Васильева // Accounting Report, 2001, март / апрель. Вып. 4.2. — С. 16—21.

116. Волошин Д. А. Аудит эффективности системы управленческого учёта на предприятии /Д.А. Волошин //"Аудиторские ведомости". 2006. №10:

117. Голенко А. А. Роль обязательного аудита в сфере аудиторских услуг / А. А. Голенко // "Аудиторские ведомости''. 2006. № 9.

118. ЗубоваЕ. В. Контроль качества аудита /Е.В.Зубова // "Аудиторские ведомости".2006.№ 3.

119. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия /В.Б.Ивашкевич // Бухгалтерский учет. 1999. № 4.

120. Категория качества в работе бухгалтера / С.А. Николаева, // "Бухгалтерскийучет", № 5, март 2000 г.

121. Нестеров В., Управленческий учет как основа для принятия эффективных решений /В.Нестеров, А.Важное //Экономика и жизнь. 1997. №31.

122. Нестерова Q.B. Оценка системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки /О.В.Нестерова //"Аудиторские ведомости". 2006. № 8.

123. Николаева С. А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета /С. А.Николаева // Бухгалтерский учет. 2000. № 2. С. 54

124. Никифорова Е. В. Внутренний аудит в организации: виды, задачи, функции / Е. В:Никифорова, И. В. Шумилова // "Аудиторские ведомости". 2006. № 7.

125. Орлов С. Н. Сочетание внешнего аудита с системой внутреннего аудита компании /С. Н.Орлов // "Аудиторские ведомости". 2006. № 7.

126. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века /Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева // "Бухгалтерский учет". № 12. июнь 2001 г.

127. Сафохина М: А; Производственный аудит: виды-и стадии развития /М: А. Сафохина // "Аудиторские ведомости". 2006. № 10

128. Современные тенденции управленческого учета, Н.В; Валебнико-ва, И.П. Василевич, "Бухгалтерский учет", N 18, сентябрь 2000 г.

129. Соколов Б. Н: Внутренний контроль в коммерческих организациях /Б: Н.Соколов // "Аудиторские ведомости". 2006. № 5.

130. Соколов П: А. Аудит подрядных строительно-монтажных организаций /П; А.Соколов // Строительство: налогообложение, бухучет. 2004. № 4.

131. Соколов П. А. Аудит подрядных строительно-монтажных организаций /П. А:Соколов // Строительство: налогообложение, бухучет. 2005. № 2.

132. Хорохордин Н. Н. Методология внутреннего аудита в организации /НШ1Хорохордин//"Аудиторские ведомости".2006. № 6:

133. Чернышев В. Е. Отраслевые особенности строительства и их влияние на учет и контроль /В. Е.Чернышев // Научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера». 2005. № 6.

134. Чернышев В. Е. Принципы внутреннего контроля /В. Е.Чернышев // Строительство: налогообложение, бухучет. 2005. № 1.

135. Чернышев В; Е. Принципы построения» системы внутреннего контроля в строительстве /В. Е.Чернышев // Научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера». 2005. №7.

136. Чернышев В: Е. Производственный учет как основа внутреннего контроля строительной организации /В. Е.Чернышев//Научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера». 2005. № 4.

137. Чернышев В. Е. Управленческий учет в строительстве: проблемы и перспективы /В'Ш.Чернышев// Экономика и учет в строительстве. 2005. № 3?