# Организация и методика аудита качества управления коммерческими структурами

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Волкова, Марина Николаевна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Волкова, Марина Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

204

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Волкова, Марина Николаевна

Введение

Глава 1. Теоретические положения аудита качества управления коммерческими структурами

1.1. Экономическое содержание аудита, его сущность, цели и задачи

1.2. Методические подходы к проведению аудита и получению аудиторских доказательств качества управления

1.3. Сущность и содержание понятий «аудиторский риск» и «существенность» при проведении аудита качества управления организацией

Глава 2. Организационно-методические аспекты проведения внешнего аудита качества управления

2.1. Организационные аспекты проведения аудита качества управления

2.2. Основные источники информации для получения аудиторских доказательств и разработка рабочей документации при проведении внешнего аудита качества управления коммерческими структурами

2.3. Концептуальные вопросы оценки аудитором результатов проверки и совершенствования методики аудита качества управления

Глава 3. Разработка методики проведения внутреннего аудита качества управления

3.1. Методические аспекты внутреннего аудита качества управления

3.2. Этапы и процедуры проведения внутреннего аудита качества управления и разработка рабочих документов по системе внутреннего аудита

3.3. Организация и методика проведения внутреннего аудита качества управления хозяйствующими субъектами с использованием информационных технологий

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика аудита качества управления коммерческими структурами"

Актуальность темы исследования. Организация и методика аудиторской деятельности в России формируется на основе опыта, сложившегося в мировой практике. Между тем, развитие аудиторства на Западе перешло на новый этап, который представляет собой исследование аудиторами не только организационных структур систем учета и контроля проверяемого экономического субъекта, но и бизнес - рисков, которым подвержена деятельность как организации в целом, так и ее отдельных работников, действующих в рамках данных структур.

Интеграционный процесс российской экономики в мировую экономическую систему потребовал принципиально новых изменений в организации учета и контроля коммерческих структур.

Разработка стратегии организации - необходимое условие для успешного развития бизнеса. Основная сложность заключается в том, чтобы сформировать такие рычаги контроля, благодаря которым будут достигнуты долгосрочные цели коммерческой организации.

В условиях динамичного изменения различных экономических факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность субъектов, особое значение приобретает достоверная экономическая информация, необходимая для принятия управленческих решений. Высокая значимость качества информации, необходимость специальных знаний для ее оценки и отсутствие доступа к ней у большинства пользователей привели к необходимости создания нового экономического института, регулирующего взаимоотношения различных субъектов предпринимательской деятельности - института аудиторства.

В сложившихся условиях традиционные методы учета и аудита перестали соответствовать требованиям управления. Изменение системы общественных отношений вызывает необходимость разработки теоретико-методических положений аудита, которые определяют основы построения аудита качества управления организацией в условиях новой экономической среды, складывающейся в стране.

Поскольку аудит качества управления имеет большое значение для принятия управленческих решений в организациях, представляется необходимым обеспечить формирование в его рамках информации, способной служить базой для оценки результативности процесса управления. Необходимость решения данной задачи и выявления вероятности случайных или намеренных искажений информации привела к возникновению внутреннего аудита.

Посредством аудиторских проверок, основанных на действующих международных и российских стандартах, аудит качества управления обеспечивает разработку и реализацию управленческих решений, направленных на повышение эффективности хозяйствования и получения обоснованных прогнозов деятельности организации.

Отмеченные обстоятельства характеризуют условия, в которых особенно актуальными становятся вопросы аудита качества управления, поскольку многие управленческие решения принимаются по результатам внешнего и внутреннего аудита качества управления организацией.

Неоднозначные подходы к определению сущности аудита, слабое организационное и методическое обеспечение аудита, которое выражается в разбросанности и бессистемности изложения необходимых аудиторских доказательств при изучении и оценке систем управленческого учета и внутреннего контроля, отсутствие исследований в области аудита качества управления, неразработанность порядка согласования данных различных источников информации определяют актуальность проведенного исследования.

Значительный вклад в развитие общих вопросов методологии аудита применительно к российской экономике и ее отраслевым особенностям внесли отечественные специалисты: Алборов P.A., Бакаев Н.С., Баканов М.И., Барн-гольц С.Б., Барышников Н.П., Безруких П.С., Гетьман В.Г., Дмитриева И.М., Ивашкевич В.Б., Мельник Е.А., Овсейчук М.Ф., Палий В.Ф., Пезенгольц М.З., Соколов Я.В., Ткач В.И., Шеремет А.Д., Шнейдман JI.3. и др. Разработкой теории и организации аудита занимались такие исследователи, как Ветров В.А., Кондраков Н.П., Кудрявцев H.H., Суйц В.П., Терехов A.A. и другие авторы, а также зарубежные авторы - Адаме Р., Арене А., Лоббек Дж. и другие.

Следует отметить, что решению проблем организации аудита качества управления пока еще не уделялось должного внимания, поскольку исследования не были подкреплены методическими разработками комплексного характера.

Успешному позиционированию организаций на современном рынке препятствует острая проблема получения достоверной финансовой информации, необходимой для своевременного принятия адекватных управленческих решений и для изысканий внутренних резервов экономического роста. Именно поэтому современные условия хозяйствования диктуют необходимость организации внутреннего аудита качества управления организацией, как инструмента текущего контроля. Это, в свою очередь, требует разработки методики проведения внутреннего аудита, сконцентрированной на проблемных областях финансово-хозяйственной деятельности организации, и включающей в себя построение плана и программы аудита с учетом бизнес - рисков, организации документооборота, а также разработки подходов к взаимодействию внутренних и внешних аудиторов с целью развития объективной организации информационного фонда аудиторской деятельности. В связи с этим трудно переоценить актуальность исследований в области внешнего и внутреннего аудита качества управления как части системы контроля.

Современный период развития технологий и техники характеризуется расширением применения информационных технологий для обработки и контроля информации. Влияние использования компьютерных технологий на организацию аудиторской работы является малоисследованной проблемой.

Вопросы компьютеризации и автоматизации аудиторского процесса освещены в трудах Гольдберга Е.Я., Гутцайта Е.М., Данилевского Ю.А., Одинцова Б.Е., Подольского В.И., Романова А.Н. и других авторов, но в них не раскрыты задачи автоматизации аудиторского процесса, не проанализированы функциональные возможности программных продуктов и не рассмотрены возможности применения функциональных параметров автоматизированной системы, которые могут использоваться отделом внутреннего аудита для организации аудиторского процесса и для решения поставленных задач автоматизации.

Таким образом, можно говорить о малой исследованности и особой актуальности проблем развития теории и практики современного аудита качества управления организацией и автоматизации аудиторского процесса.

Настоящая диссертационная работа является попыткой восполнить существующие пробелы в области аудита и разработать методику проведения внешнего и внутреннего аудита качества управления организацией.

Следовательно, отсутствие целостного подхода к оценке аудиторами качества управления организацией и возросшая в условиях рыночной экономики практическая значимость такой оценки, управления необходимость приведения в действие всех рычагов организационного механизма аудита качества управления в соответствии с требованиями современной теории и практики, неразработанность методических вопросов его осуществления в условиях компьютерных технологий, обусловили высокую актуальность и практическую значимость исследования по данной проблематике.

Все вышеизложенное обусловило выбор темы исследования, постановку цели и задач, определение основных методов, используемых в процессе решения обозначенных проблем.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по организации и методике проведения аудиторских проверок качества управления, направленных на повышение эффективности деятельности хозяйствующих субъектов в рыночных условиях.

Реализация поставленной цели потребовала решения следующих приоритетных задач, определяющих логику и структуру работы:

- исследовать существующие теоретические положения аудита, его сущность, цели и задачи в современных условиях хозяйственно - финансовой деятельности организации, дать определение внешнего и внутреннего аудита качества управления организацией и разработать сравнительную характеристику внутреннего и внешнего аудита качества управления организацией;

- предложить методические подходы к формированию методик проведения аудита и получению аудиторских доказательств качества управления;

- сформулировать сущность и содержание понятий «аудиторский риск» и «существенность» при проведении аудита качества управления коммерческими структурами и уточнить их определения;

- определить организационные аспекты проведения аудита качества управления;

- разработать рабочую документацию, необходимую аудитору при проведении внешнего аудита качества управления коммерческими структурами и проанализировать основные источники информации для получения аудиторских доказательств;

- обосновать и предложить концептуальные вопросы оценки аудитором результатов проверки и совершенствования методики аудита качества управления;

- определить и раскрыть методические аспекты внутреннего аудита качества управления;

- разработать рабочие документы по системе внутреннего аудита, проанализировать и конкретизировать этапы проведения внутреннего аудита качества управления коммерческими структурами;

- обосновать и предложить организацию и методику проведения внутреннего аудита качества управления хозяйствующими субъектами с использованием информационных технологий.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретических, методических, организационных и практических вопросов, определяющих содержание, организацию и методики проведения внешнего и внутреннего аудита качества управления коммерческими структурами.

Объектом диссертационного исследования были избраны: законодательная и нормативная база, регулирующая проведение аудита; практика проведения аудита качества управления, действующая в ряде хозяйствующих субъектов.

Теоретико-методологической основой диссертации послужили такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, системность и комплектность. Для доказательства и аргументации новых положений диссертационной работы были использованы результаты исследований и наблюдений, полученные аналитическим, историческим и логическим методами.

Диссертационное исследование проводилось на основе использования: законодательных и нормативных актов по аудиту; международных и отечественных стандартов аудита и менеджмента качества; научных трудов и воззрений отечественных и зарубежных экономистов по теории и организации внутреннего и внешнего аудита; научно - методической литературы, периодических изданий и материалов научно - практических конференций по аудиту, управлению и финансовому менеджменту; данных компьютеризации и автоматизации учетных, контрольных и аналитических процессов; нормативной базы, регулирующей проведение аудита; практики аудита качества управления, действующей в ряде хозяйствующих субъектов.

Научная новизна исследования состоит в теоретико-методическом обосновании, практической разработке и решении комплекса вопросов, связанных с проведением аудиторских проверок качества управления коммерческими организациями, имеющих существенное значение для эффективного управления хозяйственной деятельностью последних.

Проведенное исследование позволило получить следующие наиболее существенные научные результаты:

- обоснована экономическая сущность аудита, впервые дано авторское определение понятия внешнего аудита качества управления (независимая проверка достоверности бухгалтерского учета, отчетности и другой финансовой информации, характеризующей финансово-хозяйственную деятельность организации, проводимая аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами) и внутреннего аудита качества управления (часть системы внутреннего контроля, направленная на проведение проверок данных бухгалтерского учета, отчетности и другой финансовой информации, характеризующей финансово-хозяйственную деятельность организации с целью принятия правильных управленческих решений руководством), разработана сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита качества управления;

- предложены, наряду с уже известными подходами (отраслевой, специальный, юридический, бухгалтерский), дополнительные подходы к разработке методик проведения аудита и получения аудиторских доказательств: технический, аналитический и внутрихозяйственный, позволяющие провести аудит качества управления коммерческими структурами;

- раскрыты сущность и содержание понятия «существенность» и более точно сформулировано его определение (значимость влияния пропуска или искажения финансово-хозяйственной информации на экономические решения пользователей), уточнено понятие «аудиторский риск» (риск необнаружения искажений финансовой информации), отличающиеся от уже известных оценкой возможных искажений не только в данных бухгалтерской отчетности, но и в другой финансово - хозяйственной информации коммерческой организации;

- выделен качественный метод оценки аудиторского риска, который применим при проведении инициативного аудита качества управления организацией, отличающийся от уже известных (оценочного и количественного) тем, что аудиторы определяют аудиторский риск, акцентируя свое внимание на наиболее важных для аудируемой организации направлениях ее деятельности, дополняя тем самым применяемые в настоящее время методы оценки аудиторского риска;

- представлена система показателей финансово - хозяйственной деятельности организации, включающая в себя не только существующие в современной экономической практике количественные показатели, но и дополнительно выделенные «количественно-качественные» показатели, позволяющие в полной мере охарактеризовать качество управления; разработана методика оценки показателей финансово - хозяйственной деятельности организации, состоящая в: расчете каждого показателя и присвоения ему балла; исчислении среднего балла для определенной группы показателей (финансовых, производственных, организационно - технических, показателей экономического роста); оценке качества управления путем сопоставления среднего балла количественных и количественно - качественных показателей;

- произведена оценка основных источников информации для получения аудиторских доказательств, и выделены дополнительные (результаты тестирования и опроса сотрудников, отчеты по выполненным работам, анализ выполненных работ), используемые при проведении аудита качества управления и, наряду с общепринятыми рабочими документами аудитора (план, программа, отчет), разработаны дополнительные документы (вопросники), необходимые для проведения аудита качества управления, предусматривающие более быстрое и удобное проведение опроса и являющиеся одним из основных источников информации для получения аудиторских доказательств при проведении аудита качества управления;

- предложены конкретные рекомендации для проведения аудита качества управления с использованием работы эксперта, включающие возможность использования знаний аудитора в области качества и его опыта в области управления, являющиеся основой для совершенствования методики его проведения;

- разработана методика проведения внутреннего аудита качества управления, отличающаяся от уже известных принципиально новыми этапами проверки, и базирующаяся на использовании приемов экономического анализа и позволяющая произвести оценку качества управления организацией;

- обосновано использование автоматизированных систем при проведении внутреннего аудита качества управления, предложена организация и методика проведения аудита с использованием информационных технологий, способствующая сокращению времени на проведение проверки и повышению качества ее проведения путем улучшения технологии сбора и обработки информации.

Положения диссертации, выносимые на защиту. В работе защищаются следующие наиболее существенные научные результаты, полученные соискателем:

- обоснованные теоретические положения внешнего и внутреннего ауди та качества управления хозяйствующими субъектами, авторские определения внешнего и внутреннего аудита качества управления;

- подходы к разработке методик проведения аудита и получению аудиторских доказательств, отражающие в своей совокупности методику аудиторской проверки, которую- необходимо использовать при проведении аудита качества управления коммерческими структурами;

- уточненные определения «аудиторского риска» и «существенности», раскрывающие сущность и содержание данных понятий при проведении аудита качества управления коммерческими структурами;

- качественный метод оценки аудиторского риска, дополняющий уже существующие методы, и позволяющий более точно определить аудиторский риск при проведении аудита качества управления;

- система показателей финансово - хозяйственной деятельности организации и методика их оценки, позволяющие охарактеризовать качество управления хозяйствующими субъектами;

- рабочие документы аудитора (вопросники) и дополнительно выделенные источники информации, необходимые аудитору для получения аудиторских доказательств при проведении аудита качества управления организацией;

- рекомендации по эффективному проведению аудита качества управления при условии использования работы эксперта с целью совершенствования методики аудиторского процесса;

- методика проведения внутреннего аудита качества управления, основанная на оценке бизнес-рисков организации, позволяющая выявить внутрихозяйственные резервы, проводимая с четким распределением рабочих документов и процедур по выделенным этапам проверки и состоящая в изучении показателей финансово - хозяйственной деятельности с применением коэффициентов;

- организация и методика проведения внутреннего аудита качества управления с использованием информационных технологий, позволяющая провести проверку при помощи различных современных программных продуктов и повышающая мобильность и оперативность в отделе внутреннего аудита.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в том, что полученные результаты формируют основные точки качества управления и положения внешнего и внутреннего аудита качества управления организацией. Основные теоретико-методические положения и практические разработки позволили внести ряд предложений по организации внешнего и внутреннего аудита качества управления организацией.

В диссертации разработан ряд сравнительных характеристик и классификаций, систематизирующих анализируемые исходные данные и задающих последовательную логику в исследованиях. Предложенные подходы к разработке методик проведения аудита и получению аудиторских доказательств обеспечивают и повышают эффективность проводимых аудитов.

Разработанные организационные аспекты проведения аудита качества управления позволили определить основные точки качества управления и разработать методику его оценки.

Разработанные концептуальные вопросы оценки аудитором результатов проверки и совершенствования методики аудита качества управления обеспечивают профессионализм и тщательность проводимой проверки.

Разработанные методики проведения внешнего и внутреннего аудита качества управления позволили создать комплексную теоретическую концепцию проведения аудиторской проверки качества управления.

Использование в процессе аудиторских проверок методики проведения внешнего и внутреннего аудита качества управления с применением компьютерных технологий позволяет на практике сократить трудозатраты на проведение проверок и повысить степень выявления ошибок в финансовой информации.

Практическая значимость диссертации состоит в том, что выработанные в процессе исследования основные методические разработки и практические рекомендации по организации внешнего и внутреннего аудиторского процесса качества управления пригодны для использования в работе организаций, и позволяют обеспечить рациональное построение аудиторской проверки и оценки качества управления с целью принятия правильных управленческих решений аппаратом управления.

Апробация работы. Основные положения и результаты исследований были доложены и получили одобрение на научно - практической конференции «Бакановские чтения» Российского государственного торгово-экономического университета в 2006 г.; научно - практической конференции Российского государственного торгово-экономического университета (воронежский филиал) в 2006-2007 гг.

Рекомендации по совершенствованию аудиторского процесса, разработанные в диссертационном исследовании, были апробированы и внедрены для практического использования в организации ООО «АРТ-КОМ» с целью проведения аудиторских проверок.

Отдельные положения и рекомендации по организации проверок качества управления, сформулированные в работе, нашли свое применение в деятельности компаний ООО «АРТ-КОМ Консалтинг» и ООО «1С-Черноземье».

Методики изучения и анализа организационно-технических показателей и показателей экономического роста применяются в практической работе ООО фирма «Интерагро» при проведении анализа финансового состояния организации.

Материалы диссертации использовались автором при проведении внутренних аудиторских проверок качества управления в ООО «АРТ-КОМ».

Разработанные диссертантом методики могут быть использованы в дальнейшем исследовании темы, в учебной работе для подготовки квалифицированных специалистов в области аудита.

Публикации. Всего автором опубликовано по теме диссертации 17 работ общим объемом 4,61 печатных листа.

Объем и структура диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав и заключения. Общий объем работы составил 176 страниц и включает в себя 27 рисунков, 21 таблицу, 18 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Волкова, Марина Николаевна

На основании проведенного диссертационного исследования сделаны

следующие выводы и предложения:

1. Работа в условиях рыночной экономики, интеграционные процессы в

мировую систему хозяйствования обусловили возникновение в России аудита

как новой специфической отрасли знаний. В свою очередь, формирование ау дита как вида практической деятельности вызывает необходимость углублен ного изучения его сущности, содержания, видов, форм и направлений. Для это го в диссертационной работе автором дана сравнительная характеристика реви зии и аудита, и уточнено понятие «аудит». При этом под аудитом предложено

понимать «независимую проверку достоверности бухгалтерского учета, отчет ности хозяйствующего субъекта, проводимую как внешним аудитором, так и внутренним компетентным работником на основе соблюдения действующих

положений и стандартов». Рассмотрев сущность аудита, автор отметил, что в экономической лите ратуре нет определения .понятия «аудит качества управления», и сформулиро вал его на основе понятия общего аудита. По мнению диссертанта, аудит каче ства управления - это процесс изучения и оценки достоверности данных бух галтерского учета, отчетности и другой финансовой информации, характери зующей финансово - хозяйственную деятельность организации. При этом от мечено, что понятие «аудит качества управления» гораздо шире понятия «ау дит». Аудит качества управления проводится на основе общего аудита, то есть

в процессе аудита качества управления используются данные общего аудита. На фоне развивающегося интереса к процессу внутреннего аудита, мно гие не могут однозначно определить место и роль внутреннего аудита в органи зации. В ходе проделанной работы установлено, что внутренний аудит на пред приятии предназначен для того, чтобы как можно раньше обнаружить отклоне ния от принятых корпоративных стандартов, нарушения принципов законно сти, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов. Таким

образом, внутренний аудит ориентирован на перспективу, т. е. на анализ буду152

щих событий, которые могут неблагоприятным образом сказаться на деятель ности отдельных подразделений или организации в целом,

2. Возникшие новые аспекты в понимании сущности используемых ранее

понятий позволили констатировать несовершенство применяемого понятийно го аппарата, что осложняет разработку организационных основ аудита качества

управления, а также свидетельствует о необходимости их детального изучения. С этой целью автор дает понятие внешнего аудита качества управления и ха рактеризует его как независимую проверку достоверности данных бухгалтер ского учета, отчетности и другой финансовой информации, характеризующей

финансово - хозяйственную деятельность организации, проводимую аудитор скими организациями или индивидуальными аудиторами. Кроме того, в работе дано определение внутреннего аудита качества

управления как части системы внутреннего контроля, направленной на прове дение проверок данных бухгалтерского учета, отчетности и другой финансовой

информации, характеризующей финансово - хозяйственную деятельность ор ганизации, с целью принятия правильных управленческих решений руково дством. Проведенные исследования позволили соискателю сделать вывод о том,

что в экономической литературе не рассматриваются отдельно цели обшего ау дита и цели аудита качества управления. Поэтому в диссертационной работе

автором установлены цели и задачи аудита качества управления и проведена

сравнительная характеристика целей и задач контроля, ревизии, внутреннего и

внешнего общего аудита, внутреннего и внещнего аудита качества управления. 3. Рассматриваемые в экономической литературе подходы, используемые

в настоящее время, недостаточны для разработки методики аудиторской про верки качества управления организацией. В связи с этим, диссертантом допол нительно выделены три подхода:

- технический, заключающийся в разработке методик аудита в зависимо сти от технической оснащенности экономического субъекта и влияния техниче ских процессов на производственную деятельность в организации;

- аналитический, вJcnючaющий в себя разработку методик оперативного,

текущего и последующего контроля;

- внутрихозяйственный, заключающийся в разработке методик проверки

качества управления организацией по ее структурным подразделениям. Исходя из этого, для разработки методик аудита качества управления ор ганизацией автором предложено использовать подходы, представленные и в

экономической литературе, и в диссертационной работе. 4. В настоящее время актуальная проблема разработки подходов и прин ципов к формированию планов и программ аудиторских проверок, а также оп ределению их состава и содержания. В имеющихся публикациях по данному

вопросу не рассматриваются: выбор способов проведения аудиторской провер ки и определения аудиторских процедур с точки зрения трудозатрат на прове дение проверки; информация о бизнесе клиента на этапе предварительного

планирования. Для формирования аудиторской программы и общего плана аудита необ ходимо:

- определить предметные области, подлежащие проверке;

- выбрать способ проведения проверки - сплощной, выборочный или сме шанный;

- оценить возможное ограничение совокупностей проверяемых элементов

и состава планируемых аудиторских процедур;

- оценить состояние и эффективность системы внутреннего контроля, а

также рассмотреть величину допустимой ошибки (уровень существенности) и

определить аудиторский риск. Исходя из вышесказанного, с учетом того, что процесс планирования ау диторской проверки должен строиться на принципах планирования и контро лироваться руководителем аудиторской группы с целью оптимизации затрат

времени на составление плана и программы аудита при обеспечении нх опти мальности, автором на этапе планирования выделен принцип совместимости

при составлении плана и программы аудита. Указанный принцип заключается в объединении процедур по подготовке

и составлению плана и программы аудита качества управления организацией. Это должно проводиться одновременно. Такое преобразование приведет к со кращению затрат времени на планирование аудиторской проверки качества

управления организацией. Основываясь на подробном анализе изложенных в экономической лите ратуре этапов аудиторской проверки, автором выделен на этапе планирования

аудита качества управления подэтап - «составление письма о проведении ауди та». На основе проведенного исследования диссертантом сделан вывод о том,

что планирование аудита качества управления организацией должно строиться

на следующих фундаментальных принципах планирования аудита:

- принцип комплектности;

- принцип непрерывности;

- принцип оптимальности (оптимальность затрат и оптимальность охвата

деятельности);

- принцип совместимости. 5. Для рассмотрения методики проведения аудита качества управления

необходимо сформулировать сущность и содержание понятий «аудиторский риск» и «существенность» при проведении аудита качества управления. Критически рассмотрев суждения о сущности и содержании понятия

«существенность», автором более точно сформулировано его определение:

«существенность - это значимость влияния пропуска или искажения финансо во-хозяйственной информации на экономические решения пользователей». Ау дитор оценивает инфор]11ацию, которая содержится в данных бухгалтерского

учета, отчетности и другой финансовой информации, и которую он считает су щественной по своему профессиональному суждению. Кроме того, автор дал определение уровня существенности, охарактери зовав его как максимально допустимый размер неточности, содержащейся в

данных бухгалтерского учета, отчетности и другой финансовой информации. В диссертационной работе уточнено определение аудиторского риска:

«аудиторский риск - это риск необнаружения искажений финансовой информа ции». 6. Диссертантом выделен качественный метод оценки аудиторского рис ка, способствующий концентрации внимания внешних аудиторов на наиболее

важных областях финансово - хозяйственной деятельности организации. Дан ный подход применим в случае инициативного аудита качества управления ор ганизацией. 7. От правильной и эффективной организации процесса управления зави сят результаты производственной, коммерческой и финансовой деятельности

организации. Качество управления можно определить путем изучения и анали за показателей финансово-хозяйственной деятельности организации. С этой це лью в диссертационной работе автором представлена система показателей,

включающая в себя количественные и количественно - качественные показате ли, характеризующие качество управления. 8. В соответствии с предложенными показателями, характеризующими

качество управления коммерческими структурами, диссертантом разработана

методика оценки качества управления, включающая в себя следующие этапы:

- каждому показателю присваивается свой балл в соответствии с норма тивным значением. В случае если нормативное значение не установлено, пока затель рассматривается в динамике роста или снижения;

- исчисляется средний балл для определенной группы показателей (фи нансовых, производственных, организационно-технических, показателей эко номического роста);

- по рассчитанному значению среднего балла количественных и количе ственно-качественных показателей определяется оценка качества управления. По указанной методике автором определено качество управления в орга низациях 0 0 0 «АРТ-КОМ» и 0 0 0 «1С-Черноземье». 9. В диссертационной работе проанализированы основные источники ин формации для получения аудиторских доказательств, и на основе этого выде лены дополнительные:

- результаты тестирования сотрудников;

- отчеты по выполненным работам сотрудников в разрезе клиентов;

- анализ выполненных работ по сравнению с предыдущим периодом. Вышеуказанные источники информации автор рекомендует внести в ме ждународный стандарт ISO 19011:2002 «Руководящие указания по аудиту сис тем менеджмента качества и/или экологического менеджмента». 10. Немаловажное значение при проведении аудита качества управления

организацией имеют рабочие документы аудитора. Для эффективной подготов ки рабочей документации аудитором разработаны рекомендации по подготовке

рабочих документов, позволяющие систематизировать и идентифицировать ви ды и формы документов при проведении аудита качества управления коммер ческими структурами. Используя результаты работы исследований, диссертантом представлены

вопросники, позволяющие наиболее быстро и удобно провести опрос в процес се проведения аудиторской проверки качества управления организацией. В ходе исследования автором сделан вывод о том, что на современном

этапе развития в области 1Т-технологий, для наиболее рациональной организа ции документооборота как типовых форм документов, так и архивных копий,

необходимо создавать и использовать информационные базы данных, состоя щие из аудиторских файлов. В свете вышесказанного, автором представлена

структура архива рабочих документов и разработана система нумерации типо вых бланков документов в аудиторском файле. 11. Рассматривая отдельные концептуальные вопросы оценки аудитором

результатов проверки и разработки методики аудита качества управления, сле дует отметить, что при проведении аудиторской проверки в этой области ауди тор может использовать работу эксперта. Однако данный вопрос в экономиче ской литературе не рассматривается. В связи с этим автором предложены реко мендации по эффективному проведению аудита качества управления с исполь зованием работы эксперта: при наличии у него сертификата, подтверждающего

знания основ ГОСТ Р ИСО 9001-2001 «Системы менеджмента качества. Требо вания», и международного стандарта ISO 19011:2002 «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества и/или экологического менеджмента», и

имеющего соответствующий опыт и репутацию в области проверок процессов

управления. 12. Разработка методики проведения внутреннего аудита качества управ ления организацией потребовала рассмотрения методических аспектов внут реннего аудита качества управления организацией. По данному вопросу авто ром проведено исследование методики проведения ревизии и сделан вывод о

том, что данная методика недостаточно информативна для целей принятия

управленческих решений: данные предоставляются в разрозненном виде, без

выделения количественных и количественно-качественных показателей, необ ходимых для оперативного принятия управленческих решений. Острая необходимость создания системы внутреннего аудита в россий ских организациях осознается только сейчас, несмотря на то, что в зарубежной

практике система внутреннего аудита уже получила широкое распространение. Это объясняется тем, что эффект от внедрения процедур внутреннего аудита не

всегда может быть получен мгновенно, и поддается количественной оценке. Так как в настоящее время российские организации вынуждены работать

в условиях конкуренциигИ жесткого нормативного регулирования, то создание

службы внутреннего аудита становится первостепенной задачей управления. Проведенный анализ объектов контроля при проведении ревизии и внут реннего аудита качества управления в организациях, работающих в области IT

всей необходимой информацией для эффективного управления. Важно отме тить, что ревизионные комиссии не обеспечивают ни предварительный, ни те кущий контроль, в отличие от внутреннего аудита качества управления органи зацией. Па основе проведенных исследований сделано заключение о том, что в

организациях в 0 0 0 «АРТ-КОМ Консалтинг» и 0 0 0 «1С-Черноземье» необ ходимо создать службу внутреннего аудита. Следует отметить, что при формировании и внедрении системы внутрен него аудита одной из основных целей организации должно являться не созда158

ние системы, которая бы полностью гарантировала отсутствие отклонений,

ошибок и неэффективности в работе, а системы, которая помогала бы их свое временно выявлять и устранять, способствуя тем самым повышению эффектив ности работы. 13. В диссертационной работе рассмотрены основные задачи, которые

должна решать служба внутреннего аудита, и установлены ее основные функ циональные обязанности, включающие в себя: проведение внутреннего аудита;

содействие управленческому аппарату в создании системы внутреннего кон троля; консультирование управленческого аппарата; выявление фактов мошен ничества. Автором разработана процедура проведения внутреннего аудита качества

управления для организации 0 0 0 «АРТ-КОМ», определяющая порядок прове дения аудита и описывающая действия аудитора на каждом этапе проверки. 14. Для того, чтобы выстроить наиболее эффективную систему внутрен него аудита, необходимо проанализировать следующее:

- организационную структуру;

- схемы информационных потоков;

- бизнес-процессы подразделений. Организационная структура позволяет лучше составить план и программу

аудита. Схемы информационных потоков и описания бизнес-процессов необхо димы для наглядного представления всех работ, выполняемых сотрудниками

подразделений и точного определения действий в рамках этих процессов для

того, чтобы в дальнейшем на основании полученных данных определить участ ки, связанные с риском возникновения недостоверной информации или суще ственных финансовых потерь. После анализа организационной структуры, схем информационных пото ков и бизнес-процессов руководство организации может приступить к внедре нию внутреннего аудита качества управления. 15. Автором разработана методика проведения внутреннего аудита каче ства управления, в которой выделены следующие этапы внутреннего аудита:

- планирование, включающее подэтаны «составление годового плана внутреннего аудита» (формируется, исходя из важности процессов, сезонности

работ и опыта проведения предыдущих аудитов), и «подготовка вопросников»;

- Предварительная проверка документации;

- проверка на месте, состоящая из следующих подэтапов: вводная бесе да, опросы сотрудников, изучение и анализ показателей финансово - хозяйст венной деятельности, заключительная беседа;

- составление отчета по аудиту. На этапе проверки на месте, для изучения и анализа основных экономи ческих показателей деятельности организации, автором предложено опираться

на представленную в диссертационной работе классификацию показателей фи нансово-хозяйственной деятельности организации и разработанную методику

оценки качества управления. Опираясь на проведенные и представленные в диссертационной работе

исследования, необходимо отметить, что качество управления организацией

0 0 0 «АРТ-КОМ» охарактеризовано как «хорошо» а организацией 0 0 0 «1С Черноземье» - как «отлично». 16. Четкое построение аудита качества управления организацией позво лило:

- систематизировать документацию внутреннего аудита по времени ее

подготовки;

- распределить процедуры и рабочие документы аудитора по этапам про ведения аудита;

- выделить аудиторские процедуры, используемые на различных этапах

проверки качества управления на месте. 17. Для улучшения технологий сбора и обработки информации при про ведении аудита качества управления в диссертационной работе рассмотрено

применение автоматизированных систем. Автоматизация аудита включает не только совокупность взаимосвязан ных планов и программ аудиторского процесса, но и систему достаточно жест ких порядков или процедур, которые, с одной стороны, облегчают работу ауди торов, а с другой - требуют от них дисциплины и подчинения единым прави лам применения автоматизированной системы. Поэтому, для успешного вне160

дрения информационных технологий, в работе выделены следующие задачи ав томатизации аудиторского процесса:

- подготовка рабочих документов;

- стратегическое и оперативное планирование;

- проведение аудиторских процедур - тестирование и анализ полученной

в ходе тестирования информации, формирование сводных отчетов, анализ по казателей;

- обмен данными;

- сохранность данных и документов;

- постановка документооборота;

- разграничение прав доступа при проведении проверки несколькими со трудниками;

- правильное распределение рабочего времени аудитора и управление ау диторским процессом. Кроме того, автором проанализированы функциональные возможности

программных продуктов, которые могут использоваться отделом внутреннего

аудита для решения поставленных задач автоматизации. В автоматизированной системе формируются, отслеживаются и отража ются все финансовые показатели деятельности организации. Многие программные продукты поддерживают движение документов,

связанное с аудиторским процессом. В связи с этим, в диссертационной работе рассмотрено применение про грамм для аудиторского процесса. Когда организация установила или только устанавливает комплексную

автоматизированную систему, как правило, встает вопрос: достаточно ли для

автоматизации функций самой комплексной системы или необходимо внедрять

отдельный продукт? Для решения этого вопроса в работе представлены про граммные продукты в разрезе выполнения задач автоматизации аудиторского

процесса. Главным плюсом использования специализированных программных па кетов является их направленность на автоматизацию определенных функций,

таких как составление бюджетов, сопоставление плановых и фактических дан161

ных, построение прогнозов и так далее. В то же время любая система автомати зации требует настройки функции обмена данными с существующими в орга низации учетными системами с целью сопоставления плановых и фактических

показателей. Для обеспечения целостности информации, обращающейся внутри

компании, автоматизированные системы, используемые для проведения аудита,

должны быть интегрированы с другими системами управления организацией. Примером может служить система электронного документооборота, позво ляющая организовать любое взаимодействие между сотрудниками компании на

основе создания и движения документов по организации, контролировать ис полнение процессов. Даже небольшим компаниям приходится работать с огромным количест вом документов — договорами, планами, программами, письмами, бюджетами,

отчетами. Поэтому многие организации стремятся автоматизировать внутрен ний документооборот в процессе проведения аудита. С помощью системы электронного документооборота можно организо вать коллективную работу над документом. Причем в ней могут принимать

участие специалисты, находящиеся в разных офисах и даже в разных городах. Таким образом, совершенствование аудиторского процесса путем его ав томатизации позволит:

- обеспечить полноту и сохранность информации;

- организовать удобство хранения и поиска документов;

- оптимизировать время на согласование документов;

- снизить трудоемкость процесса;

- обеспечить мобильность и оперативность деятельности отдела внутрен него аудита. 18. Под воздействием усложняющихся финансово-хозяйственных опера ций на оценку и анализ в ходе аудиторской проверки требуется все большее ко личество времени. Здесь возникает проблема экономической эффективности

функционирования отдела внутреннего аудита. Единственным способом со кращения времени, затрачиваемого на аудиторские процедуры, при сохранении

качества проводимого аудита, является автоматизация аудиторской деятельно сти. Таким образом, применение информационных систем - это естественный

шаг на пути развития как аудита, так и метода повышения его эффективности и

функциональности. Организация внутреннего аудита качества управления с использованием

информационных технологий позволит:

- достичь внутреннего единства используемых показателей. Проверка

расчетов должна быть построена таким образом, чтобы аудитор мог увидеть их

формирование из первичных данных. Это дает возможность выявить ошибки и

проследить цепочку неточностей;

- обеспечить максимальную актуальность информации. Для наиболее эф фективного управления компапией руководители должны получать точные

сведения в кратчайшие сроки, что создает условия для быстрого принятия и

правильных решений;

- обеспечить наиболее быстрый обмен данными.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Волкова, Марина Николаевна, 2007 год

1. Risk Based Certification® - Индивидуальный Подход к Каждому Клиенту // Информационный Бюллетень. - 2005. - № 1. - С. 12.

2. Адаме Р. Основы аудита / Р. Адаме. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 389с.

3. Азарская М.А. Развитие концепции аудита / М.А. Азарская, O.A. Миронов // Аудиторские ведомости. 2005. - № 11. - С. 3-14.

4. Актуальные вопросы бухгалтерского учета, контроля и налогообложения. М.: Издательство МСХА, 2001. - 268 с.

5. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК / P.A. Алборов. -М.: Издательство «Дело и сервис», 1998. 464 с.

6. Александров O.A. Аудит первичных документов в коммерческих организациях / O.A. Александров // Аудиторские ведомости. 2004. - № 8. - С. 39-42.

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

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

9. Арене А. Аудит / А. Арене, Дж. Лоббек. М.: Финансы и статистика, 1995.-560 с.

10. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / В.П. Астахов. Ростов н/Д: «МарТ», 2005. - 960 с.

11. Аудит и ревизия: справ, пособие / под ред. И.Н. Белого. Минск: ООО «Мисанта», 1994.-221 с.

12. Аудит: общий, банковский, страховой: учеб. / под ред. В.П. Суйца. -2-е изд. М.: ИНФРА-М, 2005. - 671 с.

13. Аудит: учеб. / под ред. В.И.Подольского. 2-е изд. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 655 с.

14. Аудит: учеб. / под ред. В.И.Подольского. 3-е изд. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2004.-583 с.

15. Баканов М.И. Теория экономического анализа: учеб. пособие / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. 4-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 416 с.

16. Балдин К.В. Управление рисками / К.В. Балдин, С.Н. Воробьев. М.: ЮНИТИ, 2005.-511 с.

17. Барышников Н.П. Существенность, аудиторский риск и выборка / Н.П. Барышников // Аудиторские ведомости. 2005. - № 4. - С. 68-37.

18. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. -М.: ИНФРА-М, 2006.-366 с.

19. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит / И.А. Бе-лобжецкий. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 128 с.

20. Берхин Б.Н. Удобный справочник для бухгалтера. Бухучет и налоги / Б.Н. Берхин. М.: ООО «1С-Паблишинг», 2004. - 503 с.

21. Биримкулова К. Бизнес-план и задачи аудита / К. Биримкулова // Аудитор. 1997. - № 12. - С. 16-19.

22. Биримкулова К. Значение и место информации бухгалтерского учета в аудиторской деятельности / К. Биримкулова // Аудитор. 1997. - № 4. - С. 3-7.

23. Богатая И.Н. Аудит / И.Н. Богатая, H.H. Хахонова. Ростов н/Д: Феникс, 2003.-608 с.

24. Богомолов A.M. Бухгалтерская экспертиза: словарь-справочник эксперта-бухгалтера / A.M. Богомолов. М.: Изд-во ГЕЛАН, 2000. - 264 с.

25. Богомолова A.M. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / A.M. Богомолова, H.A. Голощапов. М.: «Экзамен», 2000. - 192 с.

26. Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита / В.В. Бурцев // Бухгалтерский учет. 1998. -№ 7. - С. 64-66.

27. Бурцев В.В. О системе государственного, аудиторского и внутреннего финансового контроля организации / В.В. Бурцев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - № 7-8. - С. 37-39.

28. Бурцев В.В. Общие аспекты организации внутреннего аудита на предприятии и основные требования к деятельности внутренних аудиторов /В.В. Бурцев // Аудитор. 1998. -№ 2. - С. 80-81.

29. Бурцев В.В. Организация внутреннего аудита /В.В. Бурцев // Аудит и налогообложение. 2003. - № 8. - С. 31.

30. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита / В.В. Бурцев // Бухгалтерский учет.- 1998.-№2.-С. 80-81.

31. Бурцев В.В. Система внутреннего финансового контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев // Аудит и финансовый анализ. 2004. - № 1. -С. 87.

32. Бурцев В.В. Управленческий контроль на предприятии: методология и организация / В.В. Бурцев // Управленческий учет. 2005. - № 4. - С.30-38.

33. Бухгалтерское дело: учеб. пособие / под ред. JI.T. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 382 с.

34. Бухгалтерское дело: учеб. пособие / под ред. H.H. Хахоновой. Ростов н/Д: МарТ, 2003. - 304 с.

35. Бычкова С.М. Аудит учредительных документов / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. 2006. - № 1. - С. 14-18.

36. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. СПб.: Изд-во «Лань», 2000. - 320 с.

37. Бычкова С.М. История развития и особенности составления аудиторского заключения / С.М. Бычкова // Бухгалтерский учет. 1994. - № 3. - С. 1620.

38. Бычкова С.М. Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете. / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудиторские ведомости. 2005. - № 3. - С. 75-81.

39. Варфоломеева Ю.А. Финансовый контроль: сущность и виды / Ю.А. Варфоломеева // Аудитор. 2006. - № 2. - С. 16-18.

40. Василенко А.А Стандарты аудита. Изучайте и внедряйте / A.A. Василенко, О.В. Овчаренко. Ростов н/Д: Феникс, 2006. - 408 с.

41. Васильева Н.Е. Стандарты и методы внутреннего аудита / Н.Е. Васильева // Деньги и кредит. 2001. - № 4. - С. 35-37.

42. Вершигора Е.Е. Менеджмент: учеб. пособие / Е.Е. Вершигора. 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 283 с.

43. Ветров В.А. Проблемы банковского аудита / В.А. Ветров, В.И. Скрип-кин // Аудит и финансовый анализ. 2001. - № 1. - С. 91.

44. Волков B.C. К вопросу о регулировании аудита / B.C. Волков, В.А. Мстиславский // Финансы. 2000. - № 7. - С. 45-47.

45. Газарян A.B. Аудиторская выборка в процессе аудита / A.B. Газарян // Бухгалтерский учет. 1998. -№ 4. - С. 39-44.

46. Газарян A.B. Контроль качества при проведении аудита / A.B. Газарян // Бухгалтерский учет. 1998. - № 10. - С. 72-74.

47. Газарян A.B. О'порядке подготовки письменной информации аудитора / A.B. Газарян, Е.И. Ширкина // Бухгалтерский учет. 1999. - № 2. - С. 3638.

48. Газарян A.B. Система внутреннего контроля организации / A.B. Газа-рян, О.П. Михайлова // Бухгалтерский учет. 1999. - № 9. - С. 47-51.

49. Гегель Г.В. Наука логики. Т.5: Учение о сущности / Г.В. Гегель. М.: Гос. соц.-экон. изд-во, 1937. - 715 с.

50. Гиляровская JI.T. Аудит собственного капитала: методология и методика / JI.T. Гиляровская, В.А. Ситникова. Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. унта, 2000.-240 с.

51. 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.

52. Гольдберг Е.Я. Автоматизация аудита в программе «Помощник аудитора» / Е.Я. Гольдберг // Компьютер в бухгалтерском учете и аудите. 2000. -№2.-С. 30-39.

53. Горощенок H.H. Принцип непрерывности деятельности и внутренний аудит в компании / H.H. Горощенок // Аудиторские ведомости. 2005. - №8. -С. 56-69.

54. ГОСТ Р ИСО 9001-2001. Системы менеджмента качества: требования. Государственный стандарт. Введен впервые; Дата введения 15.08.2001. - М.: ИПК Издательство стандартов, 2003. - 21 с.

55. Гутцайт Е.М. Вероятностно-статистические методы в аудите / Е.М. Гутцайт // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7. - С. 76-77.

56. Гутцайт Е.М. О концепции финансового контроля / Е.М. Гутцайт // Аудитор. 2006. - № 5. -г С. 50-54.

57. Давыдов С.Б. Риск в аудите и бухгалтерском учете / С.Б. Давыдов // Бухгалтерский учет. 1997. -№ 5. - С. 41-45.

58. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. Т.2: И-0 / В.И. Даль. М.: Русский язык, 1989. - 779 с.

59. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. Т.4: Р-У / В.И. Даль.-М.: Русский язык, 1991.-683 с.

60. Данилевский Ю.А. Аудит: учеб. пособие / Ю.А. Данилевский, H.A. Ремизов, Е.В. Старовойтова и др. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 544 с.

61. Данилевский Ю.А. Проблемы становления аудита в России / Е.В. Данилевский // Аудитор. 1999. -№ 1-2. - С. 15-18.

62. Дряхлов В.В. Основы аудита: курс лекций / В.В. Дряхлов. М.: Гном и Д, 2002. - 272 с.

63. Дышкант И.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии: учеб. пособие / И.Д. Дышкант, В.А. Микрюков, А.К. Шишкин. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. -496 с.

64. Елиферов В.Г. Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов / В.Г. Елиферов, В.В. Репин. М.: РИА «Стандарты и качество», 2006. - 405 с.

65. Жарылгасова Б.Т. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. -М.: Изд-во «Кнорус», 2006.-400 с.

66. Заварихин Н.М. Методы аудита / Н.М. Заварихин, Ю.В. Потехина // Аудитор. 2005. - № 7. - С. 40.71.3емсков В.В. Выборочный метод в аудиторской практике / В.В. Зем-сков // Аудиторские ведомости. 2005. - № 6. - С. 40-47.

67. Земсков В.В. Финансовый и статистический анализ в аудите / В.В. Земсков // Аудиторские ведомости. 2006. - № 6. - С. 69-73.

68. Зубова Е.В. Контроль качества аудита / Е.В. Зубова // Аудиторские ведомости. 2006. - № 3. - С. 3-13.

69. Зубова Е.В. Технология аудита: организация проверки, критерии проверочных процедур, рабочие документы / Е.В. Зубова. М.: Аналитика-пресс; ЦБА, 1998.- 160 с.

70. Иванникова И.В. Аудиторские комитеты при совете директоров: цели, принципы, организация / И.В. Иванникова, C.B. Панкова // Аудиторские ведомости. 2004. - № 8. - С. 71-76.

71. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту / П.И. Камышанов. -М.: ИНФРА-М, 1998.-382 с.

72. Камышов П.И. Практическое пособие по аудиту / П.И. Камышов. -М.: ИНФРА-М, 1996. 522 с.

73. Кобаяси И. 20 ключей к совершенствованию бизнеса. Практическая программа революционных преобразований на предприятиях / И. Кобаяси. -М.: РИА «Стандарты и качество», 2006. 72 с.

74. Ковалев В.В. Финансовый анализ. Метод и процедуры / В.В. Ковалев.- М.: Финансы и статистика, 2001. 370 с.

75. Ковалева О.В. Аудит: учеб. пособие / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов. М.: ПРИОР, 2000. - 266 с.

76. Когденко В.Г. Методология аудита: развитие новых направлений / В.Г. Когденко, М.В. Мельник // Аудиторские ведомости. 2005. - № 10. - С. 314.

77. Коменденко С.Н. Подходы к формированию программы аудиторской проверки / С.Н. Коменденко // Аудитор. 2006. - № 1. - С.37-38.

78. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит / Н.П. Кондраков. М.: Перспектива, 1994. - 191 с.

79. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков.- 4-е изд. М.: ИНФРА-М, 2002. - 640 с.

80. Контролинг как инструмент управления предприятием / под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 279 с.

81. Коровин А. Экспресс-анализ финансового состояния предприятия в аудите (в порядке обсуждения) / А. Коровин, В. Каширин // Аудитор. 1999. -№ 3. - С. 19-24.

82. Коровин A.B. Особенности финансового анализа в аудите / A.B. Коровин // Финансы. 2000. - № 8. - С. 47-49.

83. Костылев В.А. Оформление основных документов аудитора / В.А. Костылев, Ю.Ю. Костылева // Аудиторские ведомости. 2005. - № 8. - С. 2031.

84. Костылева Ю.Ю. Особенности сбора и документирования информации о деятельности аудируемого лица / В.А. Костылев, Ю.Ю. Костылева // Аудиторские ведомости. 2006. - № 3. - С. 50-56.

85. Кочинев Ю.Ю. Аудит (теория, организация, документация) / Ю.Ю. Кочинев. СПб.: ПИТЕР, 2004. - 300 с.

86. Краткий словарь экономических терминов / под ред. Р.Г. Малиновского. М.: Финансы и статистика, 1994. - 160 с.

87. Краткий словарь-справочник / под ред. Ю.М. Малыгина. М.: Агро-промиздат, 1991. - 95 с.

88. Кудрявцев H.H. Справочник аудитора. Методология аудиторской проверки некоторых аспектов деятельности предприятия / H.H. Кудрявцев, В.В. Нитецкий. М.: Дело, 1996. - 192 с.

89. Кураков B.J1. Словарь-справочник по экономике / B.J1. Кураков, Л.П. Кураков. 2-е изд. - М.: Пресс-сервис, 1998. - 388 с.

90. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика / Н.Т. Лабын-цев. М.: Финансы и статистика, 1998. - 288 с.

91. Леонтьев Ж.Г. Аудит отчетной информации / Ж.Г. Леонтьев, A.C. Соболев // Бухгалтерский учет. 1997. - № 2. - С. 16-19.

92. Лозовский Л.Ш. Современный экономический словарь / Л.Ш. Лозовский, Б.А. Райзберг, Е.Б. Стародубцев. 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 480 с.

93. Лосев А.Ф. Миф. Число. Сущность / А.Ф. Лосев. М.: Мысль, 1994.919 с.

94. Лукасевич И.Я. Программное обеспечение финансовых решений / И.Я. Лукасевич // Финансы. 2000. - № 7. - С. 48-50.

95. Ляховский B.C. Письменные заявления и разъяснения руководства аудируемого лица / B.C. Ляховский // Аудиторские ведомости. 2005. - № 10. -С. 65-71.

96. Макальская А.К. Внутренний аудит: учеб.-практич. пособие / А.К. Макальская. М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2000. - 80 с.

97. Макальская A.K. Возникновение и развитие внутреннего аудита за рубежом / А.К. Макальская // Бухгалтерский учет и налоги. 1998. - № 1. - С. 137-141.

98. Макальская M.J1. Основы аудита: курс лекций с ситуационными задачами / M.J1. Макальская. М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2002. - 160 с.

99. Макоев О.С. Внутренний аудит: понятие и предназначение / О.С. Макоев // Аудитор. 1999. - № 11. - С. 10-15.

100. Максимова Г.В. Экономический контроль: ревизия и аудит: учеб. пособие / Г.В. Максимова. Иркутск: БГУЭП, 2002. - 209 с.

101. Мальцев Г.Н. Финансы, проблемы управления и прогнозирования / Г.Н. Мальцев, И.Г. Мальцева. М.: Дело, 2005. - 344 с.

102. Маркс К. Капитал. Т.1 / К. Маркс. М.: Госполитиздат, 1959. - 789 с.

103. Медведев В.В. Становление аудита в агропромышленном комплексе / В.В. Медведев, Д.Н. Письменная // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1994. -№ 1. - С. 37-41.

104. Модель причинности потерь // Информационный Бюллетень. 2005. -№ 1. - С. 2.

105. Мороз JI.B, Организация внутреннего аудита в акционерных обществах / JT.B. Мороз, В.А. Семенов, Н.П. Сюсюра // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1994. -№ 3. - С. 13-15.

106. МуллахметовХШ. Внутренний аудит: проблемы организации и развития / Х.Ш. Муллахметов // Бухгалтерский учет. 1993. - № 8. - С. 29-30.

107. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 30.06.2003 г. № 86-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями).11506 аудиторской деятельности: Федеральный закон от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ//Российская газета, 2001.-№ 151-152.

108. Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита / Б.Е. Одинцов, А.Н. Романов. -M.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. 366 с.

109. Одинцов Б.Е. Компьютеризация аудиторской деятельности / Б.Е. Одинцов, А.Н. Романов М., 1999. - 336 с.

110. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка / С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова. 4-е изд. - М.: Азбуковник, 1999. - 944 с.

111. Определение существенности в аудите // Аудит и налогообложение. -2005,-№6.-С. 28.

112. Островская O.J1. Качество аудита его документальность / O.J1. Островская // Бухгалтерский учет. - 1996. - № 5. - С. 42-45.

113. Панкова C.B. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / C.B. Панкова. М.: Экономистъ, 2004. - 158 с.

114. Панкова C.B. Об организации внешнего контроля качества аудита / C.B. Панкова // Аудиторские ведомости. 2002. - № 2. - С. 71-74.

115. Пахомов Д. Актуальные проблемы аудиторской деятельности / Д. Пахомов // Аудитор. 2000. - № 12. - С. 18-23.

116. Пезенгольц З.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 4.2. / З.М. Пезенгольц. М.: Финансы и статистика, 2001. - 400 с.

117. Подольский В.И. Оценка и использование составляющих аудиторского риска / В.И. Подольский, Н.С. Щербакова // Аудиторские ведомости. -2006. -№ 3. С. 14-21.

118. Подольский В.И. Представление результатов аудиторской проверки / В.И. Подольский // Аудиторские ведомости. 2006. - № 10. - С. 17-22.

119. Пол Р.Н. Диагностика сбалансированной системы показателей / Р.Н. Пол. М.: Изд-во Баланс Бизнес Букс, 2006. - 256 с.

120. Поцелуев A.B. Бухгалтерские услуги в работе аудиторской фирмы / A.B. Поцелуев // Бухгалтерский учет. 1999. - № 12. - С. 74-76.

121. Правило (стандарт) № 12. «Согласование условий проведения аудита»: Постановление Правительства РФ от 17.10.2004 г. № 532.

122. Правило (стандарт) № 15. «Понимание деятельности аудируемого лица»: Постановление Правительства РФ от 17.10.2004 г. № 532.

123. Правило (стандарт) № 16. «Аудиторская выборка»: Постановление Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532.

124. Правило (стандарт) № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях»: Постановление Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228.

125. Правило (стандарт) № 18 «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников»: Постановление Правительства РФ от 16.04.2005 г. №228.

126. Правило (стандарт) № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица»: Постановление Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228.

127. Правило (стандарт) № 2. «Документирование аудита»: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532).

128. Правило (стандарт) № 20. «Аналитические процедуры»: Постановление Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228.

129. Правило (стандарт) № 22. «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»: Постановление Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228.

130. Правило (стандарт) № 23. «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица»: Постановление Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228.

131. Правило (стандарт) № 3. «Планирование аудита»: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 г. №532).

132. Правило (стандарт) № 4. «Существенность в аудите»: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 г. №532).

133. Правило (стандарт) № 5. «Аудиторские доказательства»: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532).

134. Правило (стандарт) № 7. «Внутренний контроль качества аудита»: Постановление Правительства РФ от 23.09.2003 г. № 405.

135. Пупко Г. Аудит и ревизия: учеб. пособие / Г. Пупко. Минск: Ми-санта, 2002. - 429 с.

136. Пышкин A.C.«Отбор аудиторских организаций в случаях обязательного аудита: правовая основа / A.B. Пышкин // Аудиторские ведомости. 2006. -№ 11.-С. 75-84.

137. Ремизов H.A. Аудит. Современная методика / H.A. Ремизов, С.А. Та-балина. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 237 с.

138. Рычкова Н.С. Оценка эффективности внутрифирменного аудиторского контроля / Н.С. Рычкова, С.Р. Ярославцев // Аудиторские ведомости. -2006.-№ 12.-С. 42-50.

139. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. 7-е изд. - Минск: Новое знание, 2002. - 704 с.

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

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

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

143. Смирнов Н.Б. Основы российского аудита / Н.Б. Смирнов, В.П. Суйц. М.: Анкил, ДИС, 1997. - 253 с.

144. Смирнов Э. Контролинг / Э. Смирнов // Аудит и налогообложение. -1998.-№6.-С. 41-47.

145. Смирнов Э. Технологии процессорного управления как объект аудита / Э. Смирнов // Аудит и налогообложение. 1998. - № 7. - С. 33-39.

146. Соколов Я.В. Классификация ошибок в аудите / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 1998. -№ 3. - С. 50-54.

147. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит: учеб. / JI.B. Сотнико-ва. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 239 с.

148. Сотникова Л.В. Методология оценки системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита / Л.В. Сотникова. М.: Изд-во ВЗФЭИ, 2003. - 300 с.

149. Старовойтова Ю.Н. Информатизация аудиторской деятельности / Ю.Н. Старовойтова, В.П. Химченко // Аудит и налогообложение. 1998. - № 5. - С. 44-47.

150. Стуков С.А. Причины недостаточной востребованности аудита / С.А. Стуков // Бухгалтерский учет. 1996. - № 12. - С. 38-40.

151. Суйц В.П. Аудит: учеб. / В.П. Суйц, А.Д. Шеремет. М.: ИНФРА-М, 2002.-360 с.

152. Сухарева Л.В. Внутренний аудит и финансовый менеджмент / Л.В. Сухарева // Бухгалтерский учет. 1994. - № 7. - С. 45.

153. Терехов A.A. Аудит / A.A. Терехов. М.: Финансы и статистика, 1998.-512 с.

154. Терехов A.A. Аудит: внешний и внутренний / A.A. Терехов // Бухгалтерский учет. 1993. -№ 4. - С. 10-12.

155. Терехов A.A. Аудит: законодательные решения / A.A. Терехов. М.: Финансы и статистика, 2003. - 608 с.

156. Терехов A.A. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология / A.A. Терехов, М.А. Терехов. М.: Финансы и статистика, 1998. -208 с.

157. Уткин Э.А. Консалтинг / Э.А. Уткин. М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем»; Изд-во ЭКМОС, 1998. - 256 с.

158. Финансы предприятий: учеб. / под ред. Н.В. Колчиной. 2-е изд. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 447 с.

159. Формирование аудита в условиях рыночной экономики: тез. докл. межрегион, науч.-практ. конф. Ростов н/Д: РГЭА, 1996. - 80 с.

160. Хасанов Б.А. Управленческо-финансовый контроль в системе управления предприятием / Б.А. Хасанов // Аудитор. № 3. - С. 18-21.

161. Хорохордин H.H. Методология внутреннего аудита в организации / H.H. Хорохордин // Аудиторские ведомости. 2006. - № 6. - С. 3-9.

162. Чекин В.Д. Курс лекций по аудиту: учеб. пособие / В.Д. Чекин. М.: Финстатинформ, 1997.- 190с.

163. Чикунова Е. Взаимодействие внешних и внутренних аудиторов: общие принципы и практические рекомендации / Е. Чикунова // Аудитор. 1998. - № 9. - С. 8-10.

164. Чикунова Е. Взаимодействие основного аудитора и аудиторов подразделений экономического субъекта / Е. Чикунова // Аудитор. 1999. - № 4. -с. 23-26.

165. Чикунова Е. Управленческое консультирование в аудите / Е. Чикунова // Аудитор. 1998. -№ 6. - С. 13-16.

166. Чиркова М.Б. Системный учет и комплексный экономический анализ операций кредитования коммерческих структур / М.Б. Чиркова. Воронеж: Изд-во ИЧП Студия «ИАН», 1999. - 256 с.

167. Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / И.Н. Чуев, JI.H. Чуева. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2006. - 368 с.

168. Ярцева Н.М. Аудит: элементарный курс / Н.М. Ярцева. М.: Экономиста, 2003.-254 с.Показатели, характеризующие качество управления178