Теоретические и методические аспекты обеспечения качества аудиторской деятельности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Елькин, Дмитрий Владимирович

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Елькин, Дмитрий Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Иркутск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

189

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Елькин, Дмитрий Владимирович

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1.1. Исследование содержания терминов «аудит» и «аудиторская деятельность».

1.2. Теоретический анализ понятия «качество аудиторской деятельности».

1.3. Значение обеспечения качества аудиторской деятельности.

2. СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

2.1. Развитие концепций качества.

2.2. Анализ существующих подходов к обеспечению качества аудиторской деятельности.

2.3. Элементы обеспечения качества аудиторской деятельности.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

3.1. Обоснование выбора критериев качества аудиторской деятельности.

3.2. Алгоритм оценки качества аудиторской деятельности.

3.3. Структура и содержание проекта внутрифирменного стандарта

Обеспечение качества аудиторской деятельности».

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Теоретические и методические аспекты обеспечения качества аудиторской деятельности"

Актуальность темы исследования. Качество аудиторских услуг имеет большое значение не только для представителей аудируемого лица, но и для всех заинтересованных пользователей его отчетности. Объективные выводы аудитора позволяют принимать верные решения по управлению и дальнейшему развитию предприятий. Причиной актуальности проблем качества является также сближение положений отечественных и международных стандартов вследствие интеграциироссийской экономики в мировое сообщество. Регулирование аудиторской деятельности и усиление контроля со стороны профессиональных объединений стимулируют аудиторов разрабатывать такие методики, которые обеспечили бы проведение проверок на высоком уровне. В связи с этим для аудиторского сообщества первостепенной задачей является обеспечение и оценка качества своей деятельности.

Несмотря на важность этих вопросов, до сих пор не разрешены некоторые противоречия на уровне понятийного аппарата и не раскрыт смысл отдельных терминов. Недостаточное внимание к понятию «качество аудиторской деятельности» и ограниченность его критериев не дают общего представления о работе аудиторских фирм, препятствуют надлежащему обеспечению и его объективной оценке. Существующие методические рекомендации заключаются в проверке соблюдения лишь общих требований законодательства и федеральных стандартов, не учитывают специфику отдельного клиента и сложность аудиторской проверки. Решение такой проблемы возможно с помощью разработки методики обеспечения качества, которая позволит устранить данные недостатки и связать воедино все протекающие в аудиторской фирме процессы.

Дискуссионность и необходимость дальнейшего исследования вопросов обеспечения качества аудиторской деятельности обусловили актуальность темы диссертации.

Степень разработанности проблемы. Российские и зарубежные специалисты в области аудиторской деятельности (Э.А. Арене, Д.С. Баринов, С.М.

Бычкова, Н.А. Данилевский, A.JI. Звездин, В.В. Кизь, Н.Т. Лабынцев, Дж. К. Лоббек, Г.В. Максимова, С.В. Панкова, В.И. Подольский, В.В. Пугачев, Дж. Робертсон, Н.А. Ремизов, В.В. Скобара, Е.В. Старовойтова, В.П. Суйц, А.А. Терехов, С.М. Шапигузов, А.А. Шапошников, А.Д. Шеремет и другие) уделяют внимание проблеме качества аудиторских услуг, однако их публикации не содержат в должной мере рекомендации по формированию обеспечения качества аудиторской деятельности.

Категории качества посвящены труды как мировых классиков менеджмента качества (Э. Деминг, Дж. Джуран, К. Исикава, Ф. Кросби, Г. Тагути, А. Фей-генбаум, У. Шухарт), так и современных российских ученых и практиков (С.Д. Ильенкова, Ю.А Куликов, И.И. Мазур, В.В. Окрепилов, А.Е. Хачатуров, В.Д. Шапиро и другие). Труды, как правило, освещают общетеоретические вопросы качества или отдельно взятые задачи, связанные с обеспечением качества продукции и услуг.

Недостаточная разработанность теоретических положений и практических рекомендаций по вопросам обеспечения качества аудиторской деятельности определили выбор темы исследования, его цели и задачи.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование и разработка методических рекомендаций по обеспечению качества аудиторской деятельности.

Цель исследования предопределила постановку и решение следующих основных задач:

- изучить мнения различных авторов в области аудиторской деятельности и на этой основе разграничить понятия «аудит» и «аудиторская деятельность»;

- проанализировать суждения специалистов теории управления качеством и сформулировать дефиниции «качество аудита» и «качество аудиторской деятельности»;

- изучить сущность понятия «обеспечение» и определить термин «обеспечение качества аудиторской деятельности»;

- раскрыть элементы обеспечения качества аудиторской деятельности;

- выделить этапы обеспечения и разработать методику обеспечения качества аудиторской деятельности;

- исследовать и дополнить критерии качества аудиторской деятельности, разработать на их основе образцы рабочих документов;

- предложить показатели качества и алгоритм оценки качества аудиторской деятельности;

- разработать проект внутрифирменного стандарта «Обеспечение качества аудиторской деятельности».

Объект исследования - аудиторская деятельность.

Предмет исследования - обеспечение качества аудиторской деятельности.

Наиболее существенные научные результаты, полученные автором в процессе диссертационного исследования:

- разработана методика обеспечения качества деятельности аудиторской фирмы, позволяющая регламентировать работу ее персонала;

- сформированы рабочие документы с целью выявления степени соответствия требованиям к качеству по установленным критериям;

- разработан алгоритм балльной оценки качества аудиторской деятельности, основанный на совокупности показателей;

- предложен проект внутрифирменного стандарта «Обеспечение качества аудиторской деятельности».

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации. Работа основана на изучении трудов отечественных и зарубежных ученых и специалистов по проблемам аудиторской деятельности и управления качеством. Нормативно-правовую базу составили законодательные и нормативные документы, регулирующие бухгалтерскую и аудиторскую деятельность в Российской Федерации, отечественные и международные стандарты аудита. Информационная база исследования включает практические материалы деятельности одиннадцати аудиторских фирм в городах Иркутской области, республики Саха (Якутия), а также Комитета по аудиту Иркутского территориального института профессиональных бухгалтеров.

В ходе диссертационного исследования проводилось сравнение существующих стандартов и методик контроля качества аудиторских услуг, а также использовались следующие методы: анализ, синтез, группировка, наблюдение, опрос, метод экспертных оценок.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений и методических рекомендаций по обеспечению качества аудиторской деятельности. При этом:

- предложены направления обеспечения качества на основе разграничения понятий «аудит» и «аудиторская деятельность»;

- раскрыто понятие «качество аудиторской деятельности» и уточнены требования к качеству;

- дано определение понятия «обеспечение качества аудиторской деятельности», выделены его элементы, этапы и их взаимосвязи;

- уточнены и дополнены критерии качества аудиторской деятельности с целью удовлетворения существующих требований.

Практическая значимость и возможность использования результатов диссертационной работы. Работа является самостоятельным завершенным научным исследованием, результаты которого способствуют углублению теоретических знаний в области качества аудиторской деятельности. Практическое значение для работы аудиторских организаций имеет методика обеспечения и оценки качества аудиторской деятельности как дополнение к уже существующим стандартам и другим внутренним документам. Она также может быть применена при внешнем контроле качества аккредитованными профессиональными аудиторскими объединениями, предъявляющими определенные требования к своим членам. Теоретические и прикладные результаты исследования могут быть использованы при подготовке соответствующих нормативных актов, исполнение которых будет способствовать повышению качества аудиторской деятельности.

Положения методики обеспечения и оценки качества аудиторской деятельности, разработанные формы рабочих документов и предложенный вариант внутрифирменного стандарта нашли практическое применение в деятельности аудиторских фирм ООО «Аудит-Дело» (г. Иркутск), ООО Агентство «Аудит» (г. Нерюнгри), а также Комитета по аудиту Иркутского территориального института профессиональных бухгалтеров, что подтверждается справками о внедрении.

Результаты исследования внедрены в учебный процесс Байкальского государственного университета экономики и права (БГУЭП) для специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Апробация результатов исследования. Материалы и результаты диссертационной работы докладывались на 62-й ежегодной научной конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов БГУЭП «Современные проблемы бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа» (Иркутск, 2003); на межрегиональной научно-практической конференции «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита» (Иркутск, 2004); на V научно-практической конференции Сибирского региона «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа» (Иркутск, 2005); на VI научно-практической конференции Сибирского региона «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита» (Иркутск, 2005); на всероссийской научно-практической конференции «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита» (Иркутск, 2005).

Основные положения диссертации обсуждались на ежегодных научно-практических конференциях БГУЭП в течение 2003-2006 гг.; на VIII Всероссийском форуме молодых ученых и студентов «Конкурентоспособность территорий и предприятий во взаимозависимом мире» (Екатеринбург, 2005); на IV всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности коммерческихорганизаций» (Воронеж, 2006); на всероссийской научнопрактической конференции студентов и аспирантов «Новые ценности России» (Казань, 2006); на межрегиональной научно-практической конференции «Основные направления имиджевой политики Республики Саха (Якутии)» (Якутск, 2006).

Публикации. По теме исследования опубликовано 13 научных работ общим объемом 2,67 п.л., в том числе одна статья в ведущем рецензируемом научном журнале «Известия Иркутской государственной экономической академии».

Объем и структура диссертации. Структура диссертационной работы определена целью и задачами исследования, обусловлена логикой рассмотрения избранной темы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Общий объем работы - 189 страниц машинописного текста. Диссертация содержит 27 таблиц, 7 рисунков, список использованной литературы из 120 наименований, 30 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Елькин, Дмитрий Владимирович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Несмотря на возрастающую заинтересованность к проблеме качества аудиторских услуг, до сих пор не выработано единое понятие качества аудиторской деятельности и не раскрыты его критерии, что делает невозможным его надлежащее обеспечение и объективную оценку. Критерием качества аудиторских услуг в настоящий момент признается степень выполнения требований федеральных стандартов и нормативных актов. Как правило, такие документы ограничиваются непосредственным осуществлением аудиторских проверок. В первую очередь это связано с тем, что сам термин «аудиторская деятельность» выступает синонимом термина «аудит» и ассоциируется с аудиторской проверкой. Такой подход сужает данное понятие и не дает общего представления о работе аудиторских фирм, функционирование которых не ограничивается процессом аудита.

Современные специалисты видят отличие аудита от аудиторской деятельности лишь в том, что аудиторская деятельность предусматривает еще и различные аудиторские услуги. То есть можно сказать, что её классификация происходит по видам работ, которые проводят непосредственно исполняющие аудиторы. По нашему мнению, следует взглянуть на это определение с другой стороны и расширить данное понятие. Считаем, что аудиторскую деятельность целесообразнее отождествлять с функционированием аудиторской фирмы в целом, включая не только непосредственный процесс проверок, но и подготовку, организацию, контроль над этими проверками, создание методик, внутрифирменных стандартов и другие мероприятия, необходимые для работы аудиторской фирмы.

Следовательно, аудит следует понимать в узком смысле - как аудиторскую проверку - процесс независимой проверки и выражение мнения о системе бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица. Аудиторской деятельностью считаем предпринимательскую деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов по осуществлению аудита и сопутствующих услуг.

Исходя из приведенных определений можно заключить, что качество аудиторских услуг имеет два аспекта: качество аудита, при этом объектом обеспечения качества является независимая проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности и системы бухгалтерского учета; качество аудиторской деятельности, при этом объектом обеспечения качества является работа аудиторской фирмы (или индивидуального аудитора) в целом. Поскольку к аудиторской деятельности разные пользователи могут предъявлять различные требования то, следовательно, уровень ее качества будет изменяться. В связи с этим, следует изучать качество с нескольких сторон и выносить интегрированную оценку его уровня. Понятие «качество» относительно, поскольку зависит от меняющихся требований стандартов и потребностей пользователей. Применительно к качеству аудиторской деятельности следует изучать требования не только непосредственных клиентов - аудируемых лиц, с которыми заключается договор, но и других пользователей (в том числе внутренних - персонала самой аудиторской фирмы). Также необходимо соответствие деятельности аудиторской фирмы законодательству РФ, федеральным стандартам и внутрифирменным стандартам, без соблюдения которых о высоком качестве деятельности аудиторской фирмы говорить не приходится. На основании сформулированного определения аудиторской деятельности считаем, что качество аудиторской деятельности - степень соответствия аудиторской деятельности требованиями законодательства РФ, Кодекса этики, стандартов и пользователей.

В последнее время решение задачи повышения качества аудиторских услуг видят в создании аккредитованных аудиторских объединений и проведении ими внешних проверок качества, а также формировании в каждой аудиторской фирме внутренней системы контроля качества. По нашему мнению для того, чтобы успешно осуществить контроль качества, прежде необходимо в каждой из аудиторских фирм обеспечить качество ее деятельности. Обеспечение качества аудиторской деятельности следует рассматривать сквозь призму общего понимания термина «обеспечение» как создания необходимых условий для чего-либо. Чтобы сформировать необходимые условия для достижения качества аудиторских услуг (обеспечить качество) необходимо изучить и удовлетворить требования к качеству. Следовательно, обеспечение качества аудиторской деятельности - совокупность мероприятий и ресурсов, необходимых для определения и выполнения требований к качеству аудиторской деятельности.

В настоящее время существует несколько точек зрения по обеспечению качества аудиторской деятельности. Первый подход заключается в выполнении законодательства РФ, федеральных стандартов аудиторской деятельности и Кодекса этики. Второй подход концентрирует внимание на удовлетворении потребностей пользователей. Третий подход включает создание инструкций и внутрифирменных стандартов, регламентирующих технологию аудиторских проверок. Четвертый подход концентрирует внимание на осуществлении внутрифирменного контроля. Каждый из подходов учитывает только один из аспектов обеспечения качества. Считаем, что при обеспечении качества аудиторской деятельности следует принимать во внимание и использовать составляющие всех обозначенных подходов. Такое обеспечение качества позволит сбалансировать и адекватно учитывать интересы всех участвующих при оказании аудиторских услуг сторон. Таким образом, становится актуальным выделение отдельных элементов обеспечения качества и отражение их взаимосвязей.

Опираясь на выделенные подходы по обеспечению качества аудиторской деятельности, авторов трудов в области менеджмента и теории управления качеством, а также сформулированное определение обеспечения качества аудиторской деятельности считаем, что его можно представить в виде следующих элементов: цели обеспечения качества, информации, персонал, методики, функции обеспечения качества.

Постановка задачи создания методики обеспечения качества аудиторской деятельности обусловлена недостаточной разработанностью существующих методик проверки качества и актуальностью формирования алгоритма оценки качества. Осуществляемые в настоящее время внешние проверки качества аудиторских фирм касаются лишь общих требований законодательства, таких как лицензирование, наличие аттестатов аудитора, требования по надлежащему документированию выполненного задания и другие требования стандартов аудита. Вместе с тем большинство осуществляемых мероприятий в деятельности аудиторской фирмы не регламентируется законодательством и, следовательно, не может быть объективно оценено при внешней проверке, поскольку позволяет различное трактование исполнения аудиторских стандартов и свободу действий персонала фирмы. В связи с этим необходимо в каждой аудиторской фирме иаудиторском объединении разработать собственную методику обеспечения качества с целью исключения двоякого понимания исполнения своих обязанностей, регламентирования порядка работы аудиторской фирмы и создания алгоритма оценки качества.

В целях создания методики обеспечения качества аудиторской деятельности и определения критериев качества, необходимо определить всю последовательность выполняемых мероприятий по обеспечению качества, охватывающих не только процесс проведения аудита, но и всю деятельность аудиторской фирмы, и сгруппировать по отдельным этапам в зависимости от их характера. Обеспечение качества представлено в виде следующих этапов: информационное обеспечение, обеспечение трудовыми ресурсами, методическое обеспечение аудита, организация аудита, контроль за исполнителями во время аудита, анализ результатов, выявление трудностей, ошибок и их причин, предложения по их устранению, совершенствование.

С целью разработки алгоритма оценки качества аудиторской деятельности необходимо установить критерии, по которым деятельность отдельной аудиторской фирмы можно признать качественной. По нашему мнению, критериями качества аудиторской деятельности является установленная совокупность минимально необходимого количества мероприятий по удовлетворению требований к качеству, отраженных в специальных вопросниках - контрольных листах. В соответствии с выделенными требованиями к качеству и этапами обеспечения качества разделим все критерии качества аудиторской деятельности по шести направляющим: информации, персонала, методик, организации аудита, контроля над исполнителями во время аудита, анализа результатов и совершенствования.

Постановка задачи определения показателей качества и создания алгоритма оценки качества аудиторской деятельности обусловлена недостаточной проработанностью в данной области. В настоящее время стандартами аудиторской деятельности не определены конкретные показатели и не предусмотрен алгоритм оценки качества. Оценка качества аудиторской деятельности должна осуществляться по крайней мере на трех уровнях: оценка со стороны уполномоченного государственного органа или профессионального аудиторского объединения, оценка со стороны пользователей аудиторских услуг, самооценка со стороны руководства аудиторской фирмы и каждого сотрудника.

Первый уровень оценки представляет собой проверку исполнения законодательства РФ и стандартов аудиторской деятельности внешним контролером. Второй уровень оценки качества аудиторской деятельности предполагает опрос пользователей аудиторских услуг и расчет коэффициента удовлетворенности пользователей. Третий уровень оценки заключается в исчислении коэффициента соответствия техническим требованиям, коэффициента удовлетворенности персонала, комплексного коэффициента качества и подробного изучения всех влияющих на них факторов. Первый уровень оценки не рассматривается в настоящем диссертационном исследовании

По нашему мнению, коэффициенты качества должны базироваться на единой методике балльной оценки с применением специальных вопросников -контрольных листов. Выполненное полностью мероприятие оценивается как «2», выполненное с отдельными недостатками - «1», невыполненное - «О». Соответственно, чем большее количество мероприятий реализовано, тем выше набранное количество баллов и выше качество. Коэффициент качества будет равен отношению фактически набранного количества баллов к максимально допустимому, и максимальная его величина будет равняться единице.

Совокупный коэффициент удовлетворенности персонала аудиторской фирмы определяется по формуле средневзвешенной арифметической всех мнений опрошенных в фирме сотрудников. Совокупный коэффициент удовлетворенности пользователей также определяется по формуле средневзвешенной арифметической всех мнений опрошенных респондентов. В соответствии с выделенными критериями качества коэффициент соответствия техническим требованиям можно выразить через составляющие его компоненты: коэффициент информационного обеспечения, коэффициент методического обеспечения, коэффициент соответствия персонала, коэффициент качества организации и контроля, коэффициент качества анализа и совершенствования. Комплексный коэффициент качества аудиторской деятельности следует определять по формуле средневзвешенной арифметической всех его компонентов.

В последнее время в литературе, посвященной тематике аудиторской деятельности, все чаще говорится о внутрифирменных стандартах как об одном из необходимых инструментов повышения качества. Вместе с тем, отсутствие разработанных методик по обеспечению и оценке качества аудиторской деятельности препятствует позитивным процессам в области аудиторских услуг. Представленный в настоящем диссертационном исследовании проект внутрифирменного стандарта по обеспечению качества деятельности аудиторской фирмы в целом позволит шире взглянуть на данную проблему, будет способствовать развитию критериев качества.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Елькин, Дмитрий Владимирович, 2006 год

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. 4.1, 2. М. : ЭКСМО, 2005.-524 с.

2. Об аудиторской деятельности : федер. закон РФ от 7 авг. 2001 г. № 119-ФЗ // Российская газета. 2001. - 9 авг.

3. О формах бухгалтерской отчетности организации : приказ Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н // Финансовая газета. 2003. - 5 авг.

4. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации : прил. к указу Президента РФ от 22 дек. 1993 г. № 2263 // Российская газета. -1999.-29 дек.

5. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности : постановление Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. № 696 // Официальные документы. 2002. - 2окт. (№ 36). - С. 1-5.

6. Пакет документов для проведения процедуры контроля качества аудиторских услуг : протокол Комитета по аудиторской деятельности ИПБ России от 14 дек. 2004 г. № 17 электронный ресурс. http://www.ipbr.ru/?page=audit& audit=qc&qc=tempmethod. - (07.11.05).

7. Азгальдов Г. Г. Общие сведения о методологии квалиметрии / Г. Г. Аз-гальдов // Стандарты и качество. 1994. - № 11. - С. 24-27.

8. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК : учеб. пособие / Р. А. Алборов. 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Дело и Сервис, 2004. - 464 с.

9. Алексеев В. Использование цикла PDCA электронный ресурс. / В. Алексеев. http://quality.eup.ru/DOCUM2/pdca-2.html. - (03.06.05).

10. Арене А. Аудит / А. Арене, Дж. Лоббек ; гл.ред. Я. В. Соколов. М. : Финансы и статистика, 2003. - 560 с. : ил.

11. Аристов О. В. Управление качеством : учебник для вузов / О. В. Аристов. М. : ИНФРА-М, 2004. - 239 с.

12. Аристотель. Метафизика / пер. и прим. А. В. Кубицкого. М. ; Л. : Гос. социально-экон. изд-во, 1934.-348 с.

13. Аудит : учебник для вузов / В. В. Скобара и др.. М. : Просвещение, 2005.-479 с.

14. Аудит : учебник для вузов / В. И. Подольский и др.. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 583 с.

15. Аудит : учеб. пособие / Данилевский Ю. А. и др.. М. : ФБК-ПРЕСС, 2000. - 544 с.

16. Баклан В. П. Независимый финансовый контроль во Франции / В. П. Баклан // Контроллинг. 1991. - № 4. - С. 82-99.

17. Баринов Д. С. Обеспечение качества аудита : российский и международный опыт / Д. С. Баринов // Бухучет на автотранспортных предприятиях. -2004.- № 1.- С. 47-54.

18. Басовский Л. Е. Управление качеством : учебник для вузов / Л. Е. Басовский, В. Б. Протасьев. М. : ИНФРА-М, 2005. - 211 с.

19. Бенделл Т. Наставники по качеству. Джозеф Джуран / Т. Бенделл, А. А. Константинов // Стандарты и качество. 1999. - № 7. - С. 86-87.

20. Бенделл Т. Наставники по качеству. Филипп Кросби. / Т. Бенделл, А. А. Константинов // Стандарты и качество. 1999. - № 9. - С. 74-75.

21. Большая советская энциклопедия : в 30-ти т. Т. 8 : Дебитор-Евкалипт / А. М. Прохоров и др.. М. : Сов. энциклопедия, 1972. - 624 с.

22. Большая советская энциклопедия : в 30-ти т. T.l 1 : Италия-Кваркуш / А. М. Прохоров и др.. М. : Сов. энциклопедия, 1973. - 624 с.

23. Большая советская энциклопедия : в 30-ти т. Т. 30 : Экслибрис-Яя / А. М. Прохоров и др.. М. : Сов. энциклопедия, 1978. - 901 с.

24. Бондаренко В. И. Зависимость между оценкой риска при планировании аудиторской проверки и ее качеством / В. И. Бондаренко // Аудитор. 2002. -№9.-С. 30-34.

25. Борисов А. Б. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. М. : Книжный мир, 1999. - 894 с.

26. Бусыгин А. В. Эффективный менеджмент / А. В. Бусыгин. М. : Фин-пресс, 2000.- 1056 с.

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

28. Бычкова С. М. Риски в аудиторской деятельности / С. М. Бычкова, JI. Н. Растамханова. -М. : Финансы и статистика, 2003. 415 с. : ил.

29. Веснин В. Р. Менеджмент : учебник / В. Р. Веснин. М : Проспект, 2004. - 502 с.

30. Виноградова М. В. Организация и планирование деятельности предприятий сферы сервиса : учеб. пособие / М. В. Виноградова, 3. И. Панина. М. : Дашков и Ко, 2006. - 464 с.

31. Виханский О. С. Менеджмент / О. С. Виханский, А. И. Наумов. М. : Экономист, 2005. - 665 с.

32. Всеобщее управление качеством : учебник для вузов / О. П. Глудкин и др.. М. : Горячая линия - Телеком, 2001. - 600 с.

33. Гегель Г. В. Ф. Наука логики / Г. В. Ф. Гегель. М. : Мысль, 1998. -1072 с.

34. Герасимова Г. Е. Международные стандарты ИСО серии 9000 :2000. Принципы и терминология электронный ресурс. / Г. Е. Герасимова. -http://quality.eup.ru /GOST/msisopr.html. (10.11.04).

35. Гиссин В. И. Управление качеством продукции : учеб. пособие / В.И. Гиссин. Ростов н/Д : Феникс, 2000. - 255 с.

36. Гличев А. В. Основы управления качеством продукции / А. В. Гличев. -М.: Стандарты и качество, 2001. 455 с.

37. Горленко О. А. Менеджмент качества : анализ основных определений / О. А. Горленко // Методы менеджмента качества. 2004. - № 12. - С.34-36.

38. Даль В. И. Толковый словарь живого великорусского языка. Т.2 / В. И. Даль. М. : Русский язык, 1955. - 779 с.

39. Дарбека Е. М. Внутрифирменные стандарты аудита и оценка учетной политики организации / Е. М. Дарбека, Н. В. Артемова // Аудиторские ведомости. 2004.-№ 8. - С. 23-3 8

40. Дейнега В. Н. Миссия аудита и процесс формирования отношений между аудитором и аудируемым лицом / В. Н. Дейнега // Аудитор. 2003. - № 11.-С. 25-30.

41. Дж. де С. Коутиньо. Управление разработками перспективных систем / пер. с англ. В. И. Кондратенко, Ю. А. Савостицкий ; под ред. О. JI. Смирнова. -М.: Машиностроение, 1982.-448 с.

42. Джордж С. Всеобщее управление качеством : стратегии и технологии, применяемые сегодня в самых успешных компаниях (TQM) / С. Джордж, А. Ваймерскирх. Спб. : Виктория плюс, 2002. - 256 с.

43. Ефремова Т. Ф. Новый словарь русского языка. Толково-словообразовательный. Т.1 / Т. Ф. Ефремова. М. : Русский язык, 2000. - 1084 с.

44. Звездин A. JI. Совершенствование стандартов оказания аудиторских услуг / A. JI. Звездин // Аудит и финансовый анализ. 2004. - № 1. - С. 6-9.

45. Исаев JI. К. Обеспечение качества: стандартизация, единство измерений, оценка соответствия / JI. К. Исаев, В. Д. Малинский. М. : Издательство стандартов, 2001. - 280 с.

46. Кабушкин Н. И. Основы менеджмента / Н. И. Кабушкин. Минск : Новое знание, 2004. - 336 с.

47. Камышанов П. И. Практическое пособие по аудиту / П. И. Камышанов. -М. : ИНФРА-М, 1996. 552 с.

48. Каплан Р. С. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию / Р. С. Каплан, Д. П. Нортон. 2-е изд., испр. и доп. - М. : Олимп-Бизнес, 2005.-320 с.

49. Кизь В. В. Качество аудита и аудиторские стандарты / В. В. Кизь // Аудитор.-2001.-№ 12.-С. 20-33.

50. Кизь В. В. Организационные мероприятия по контролю качества аудита / В. В. Кизь // Аудитор. 2002. - № 5. - С. 22-26.

51. Кизь В. В. Методические основы оценки качества аудита: дис. . канд. экон. наук / В. В. Кизь ; НГАЭУ. Новосибирск, 2003. - 160 с.

52. Ковалев В. В. Финансовый анализ : методы и процедуры / В. В. Ковалев. М : Финансы и статистика, 2005 - 560 с.

53. Ковалишина Г. В. Системный подход в оценке эффективности управления фирмой / Г. В. Ковалишина // Аудит и финансовый анализ. 2002. - № 2. -С. 169-183.

54. Кожура Р. В. Аудит : предпринимательство или юридический процесс (об одной профессиональной привилегии) / Р. В. Кожура // Законодательство. -1999.-№4.-С. 27-31.

55. Контроль качества. Материалы Иркутского института профессиональных бухгалтеров электронный ресурс. / Институт профессиональных бухгалтеров России. http://itipb.irkutsk.ru/audit/control.htm. - (02.05.06).

56. Кохановская Т. И. Философия : учеб. пособие для высших учебных заведений / Т.И. Кохановская. Ростов н/Д : Феникс, 2003. - 576 с.

57. Крюков И. Сбалансированная система показателей в интегрированной системе качества / И. Крюков, А. Шадрин // Стандарты и качество. 2004. - № 6. - С. 62-64.

58. Кузнецов С. А. Большой толковый словарь русского языка / С. А. Кузнецов. СПб.: Норинт, 1998. - 1535 с.

59. Кумэ X. Статистические методы повышения качества / X. Кумэ. М. : Финансы и статистика, 1990. - 304 с.

60. ЛабынцевН. Т. Аудит : теория и практика : учеб. пособие / Н. Т. Ла-бынцев, О. В. Ковалева. М. : ПРИОР, 2000. - 208 с.

61. Любинская Л. Н. Системный подход в инноватике / Л. Н. Любинская, А. А. Поскряков, А. И. Уёмов // Экономика XXI века. 2000. - № 1. - С. 79-87.

62. Мазур И. И. Управление качеством : учеб. пособие / И. И. Мазур, В. Д. Шапиро. М.: Высш. шк., 2003. - 334 с.

63. Максимова Г. В. Внутренний аудит и управление в рыночных условиях хозяйствования / Г. В. Максимова. Иркутск : Изд-во ИГЭА, 1998. - 144 с.

64. Максимова Г. В. Методология организации внутреннего контроля в управлении хозяйствующим субъектом : диссертация на соискание степени д-ра экон. наук / Г. В. Максимова; ИГЭА. Иркутск, 1999. - 365 с.

65. Малашихина Н. Н. Риск-менеджмент : учеб. пособие / Н. Н. Малашихи-на, О. С. Белокрылова. Ростов н/Д : Феникс, 2004. - 320 с.

66. Международный стандарт ИСО 9000:2000 «Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь» электронный ресурс. / Международная организация по стандартизации. http://supergost.pp.m/katalog.php?fFolder= 16.-(12.06.05).

67. Международный стандарт ИСО 9004 :2000 электронный ресурс. / Международная организация по стандартизации. http://www.nstu.ru/smc/ iso.phtml.-(12.06.05).

68. Мескон М. X. Основы менеджмента / Мескон М. X., Альберт М., Хедо-ури Ф. М.: Дело, 1992. - 702 с.

69. Миронова О. А. Сущность аудита / О. А. Миронова // Аудит и финансовый анализ. 2004. - № 3. - С. 212-215.

70. Мишин В. М. Управление качеством : учеб. пособие для вузов / В.М. Мишин. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 303 с.

71. Москвин В. «Качество продукции» в инвестиционном проекте / В. Москвин // Инвестиции в России. 2003. - № 3. - С. 24-28.

72. Никифоров А. Д. Управление качеством : учеб. пособие / А. Д. Никифоров. М.: Дрофа, 2004. - 720 с.

73. Нитецкий В. В. Правовые основы независимой аудиторской деятельности / В. В. Нитецкий // Аудиторские ведомости. 1997. - № 3. - С.13-17.

74. Огвоздин В. Ю. В дебрях терминологии / В. Ю. Огвоздин // Стандарты и качество. 2003. - № 7. - С.78-83.

75. Огвоздин В. Ю. Управление качеством : учебник для вузов / В. Ю. Огвоздин. -М. : Дело и сервис, 2002. 160 с.

76. Ожегов С. И. Словарь русского языка / Н. Ю. Шведова. 20-е издание. - М. : Русский язык, 1989. - 750 с.

77. Окрепилов В. В. Управление качеством : учебник для вузов / В. В. Ок-репилов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Экономика, 1998. - 639 с.

78. Основы системного подхода и их приложение к разработке территориальных автоматизированных систем управления / Гладких Б. А. и др.. Томск : Изд-во ТГУ, 1976.-243 с.

79. Панкова С. В. Применение системного подхода к обеспечению качества аудита / С. В. Панкова // Аудитор. 2002. - № 12. - С. 26-32.

80. Парахина В. Н. Основы теории управления : учеб. пособие / В. Н. Пара-хина, J1. И. Ушвицкий. -М. : Финансы и статистика, 2003. 560 с.

81. Петров Д. Внутрифирменный контроль качества аудиторских услуг / Д. Петров, О. Редько // Журналъ для акционеровъ. 2003. - № 12. - С. 40-44.

82. Прангишвили И. В. Системный подход и общесистемные закономерности / И.В. Прангишвили. М.: СИНТЕГ, 2000. - 528 с.

83. Прикладные вопросы квалиметрии / А. В. Гличев и др.. М. : Изд-во стандартов, 1983. - 136 с.

84. Пугачев В. В. Контроль качества аудита / В. В. Пугачев // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. - № 5. - С. 49-57.

85. Райзберг Б. А. Экономика и управление. Словарь / Б. А. Райзберг, JI. Ш. Лозовский. М. : Моск. психолого-социалогический ин-т, 2005. - 487 с.

86. Ремизов Н. А. Аудиторские риски и система внутреннего контроля / Н.А. Ремизов // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2003. - № 9. - С. 3-13.

87. Ремизов Н. А. МСА сегодня и завтра. Аудиторские риски / Н. А. Ремизов, Е. JI. Сквирская // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2005. - № 6.-С. 26-35.

88. Ремизов Н. А. Проект «Реформа российского аудита» : курс лекций «Качество аудита и методические аспекты его проверки» электронный ресурс. / Н. А. Ремизов. Режим доступа: auditreform.ru. - (21.03.04).

89. Робертсон Дж. Аудит / Дж. Робертсон ; науч. ред. С. М. Шапигузов. -М: Контакт, 1993.-496 с.

90. Российский энциклопедический словарь. Кн.1 / А. М. Прохоров и др..- М. : Большая Российская энциклопедия, 2001. 1023 с.

91. Руф А. Л. Узкие места закона об аудиторской деятельности / А. Л. Руф // Аудитор.-2002.-№ 1.-С.7-11.

92. Салимова Т. А. Современные подходы к категории «качество» в менеджменте / Т. А. Салимова // Проблемы теории и практики управления. 2006.- № 2. С. 17-23.

93. Сиротенко Э. А. Системное представление и концепция развития аудита / Э. А. Сиротенко // Аудит и финансовый анализ. 2004. - № 2. - С. 184-200.

94. Скобара В. В. Качество аудита (теория и методология) : диссертация в виде научного доклада на соискание ученой степени д-ра экон. наук / В. В. Скобара ; Финансовая академия при Правительстве РФ. М., 1999. - 74 с.

95. Скобара В. В. Аудит : методология и организация / В. В. Скобара. М. : Дело и сервис, 1998. - 576 с.

96. Солодов А. К. Рынок : контроль и аудит / А. К. Солодов. Воронеж : Вопросы теории и техники, 1993. - 160 с.

97. Старовойтова Е. В. Основные принципы и процедуры системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг / Е. В. Старовойтова, Е. Л. Молодцо-ва // Аудиторские ведомости. 2006. - № 2. - С. 46-55.

98. Суйц В. П. Аудит : общий, банковский, страховой / В. П. Суйц, А. Н. Ахметбеков, Т. А. Дубровина. М. : ИНФРА-М, 2000. - 555 с.

99. Теория управления : учебник / A. JI Гапоненко и др.. М. : РАГС, 2004. - 558 с.

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

101. Терли Ст. Внутренний и внешний аудит и управление / Ст. Терли // Контроллинг. 1991.-№4.-С. 100-117.

102. Угольников К. JI. История аудита / К. JI. Угольников // Контроллинг. -1991.-№ 1.-С. 79-84.

103. Управление и организация в сфере услуг: теория и практика / К. Хаксе-вер и др.. 2-е изд. - Спб : Питер Бук, 2002. - 752 с.

104. Управление качеством : учебник для вузов / С. Д. Ильенкова и др.. 2-е изд., перераб. и доп. - М. :ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 334 с.

105. Управление эффективностью и качеством : Модульная программа. В 2 ч. 4.1 / И. Прокопенко и др.. М. : Дело, 2001. - 800 с.

106. Фатхутдинов Р. А. Управление конкурентоспособностью организации : учеб. пособие / Р. А. Фатхутдинов. М. : ЭКСМО, 2004. - 541 с.

107. Фейгенбаум А. Контроль качества продукции / авт. предисл. и науч. ред. А. В. Гличев. М. : Экономика, 1986. - 471 с.

108. Фомин В. Н. Квалиметрия. Управление качеством. Сертификация : учеб. пособие / В. Н. Фомин. М.: Ось-89, 2005. - 384 с.

109. ПО.Харрингтон Дж. Управление качеством в американских корпорациях / Дж Харрингтон ; авт. вступ. ст. и науч. ред. Л. А. Конарева. М. : Экономика, 1990.-272 с.

110. Хачатуров А. Е. Основы менеджмента качества : учеб. пособие / А. Е. Хачатуров, Ю. А. Куликов. М. : Дело и Сервис, 2003. - 304 с.

111. Хойер Р. Что такое качество? / Р. Хойер, Б. Хойер, В. Алексеев // Стандарты и качество. 2002. - № 3. - С. 97-102.

112. ПЗ.Цвигун И. В. Концепции качества и варианты их системной реализации / И.В. Цвигун. Иркутск : Изд-во ИГЭА, 1998. - 123 с.

113. Шадрин А. Д. Некоторые аспекты практической реализации процессного подхода / А. Д. Шадрин // Стандарты и качество. 2003. - № 6. - С. 52-57.

114. Шаклеин Т. Просто о системе менеджмента качества / Т. Шаклеин // Управление качеством. 2004. - № 7. - С. 15-21.

115. Швец В. Е. Универсальный цикл менеджмента качества / В. Е. Швец // Стандарты и качество. 1999. - № 10. - С. 48-49.

116. Шеремет А. Д. Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2004. - 409 с.

117. Шишкин И. Ф. Метрология, стандартизация и управление качеством : учебник для вузов / под ред. Соломенко Н. С. М. : Изд-во стандартов, 1990. -342 с.

118. A statement of basic auditing concepts / by Committee on Basic Auditing Concepts Sarasota, Fla. : American Accounting Association, 1973.

119. Handbook of International Auditing Assurance, an Ethiks Pronouncement. -2005 Addition, New York : IF AC, 2005.