Развитие методики формирования прогнозной финансовой информации и ее аудита при оказании сопутствующих услуг

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бондарев, Алексей Владимирович

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Бондарев, Алексей Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

241

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бондарев, Алексей Владимирович

Введение.

ГЛАВА 1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И АУДИТА ПРОГНОЗНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ ОКАЗАНИИ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ

1.1. Особенности формирования и проверки прогнозной финансовой информации при оказании сопутствующих аудиту услуг

1.2. Исследование экономической сущности прогнозной финансовой информации как объекта оказания сопутствующих аудиту услуг

1.3. Организационно-методические аспекты формирования прогнозной финансовой отчетности

ГЛАВА 2. МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОКАЗАНИЯ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ В ОБЛАСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ПРОВЕРКИ ПРОГНОЗНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Исследование современной методики аудита системы бюджетирования в коммерческих организациях и пути ее совершенствования

2.2. Особенности оценки системы внутреннего контроля, применяемого в рамках системы бюджетирования

2.3. Разработка методики экспресс-диагностики финансовой модели бюджетирования коммерческой организации при аудите прогнозной отчетности

ГЛАВА 3. РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ В ОБЛАСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОГНОЗНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. Совершенствование методики оказания услуг при постановке системы бюджетирования в коммерческой организации

3.2. Рекомендации по использованию аналитических процедур при оказании сопутствующих аудиту услуг в области формирования прогнозной отчетности (на примере внедрения платёжного календаря)

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие методики формирования прогнозной финансовой информации и ее аудита при оказании сопутствующих услуг"

Актуальность темы исследования. В условиях развития аудиторской деятельности в России наряду с обязательным и инициативным аудитом широкое распространение получили сопутствующие аудиту услуги. Важное место среди них занимают услуги по формированию и аудиту прогнозной финансовой информации. Для современного этапа развития экономики характерен высокий динамизм изменений во внешней среде, оказывающий влияние на хозяйственную деятельность коммерческих организаций. Для поддержания конкурентоспособности коммерческих организаций важное значение приобретает формирование прогнозной финансовой информации, ориентированной на нужды менеджеров и пригодной для принятия эффективных управленческих решений. Использование прогнозной финансовой информации позволяет сформировать информационную базу для принятия управленческих решений не только на краткосрочную, но и на долгосрочную перспективу.

В крупных коммерческих организациях прогнозная финансовая информация формируется в системе планирования, бюджетирования. Бюджетирование является одной из самых популярных управленческих технологий, реализуемых в системе управленческого учета коммерческих организаций. Данные прогнозной финансовой информации используются при принятии управленческих решений как внешними, так и внутренними пользователями финансовой (бухгалтерской) отчетности. В подтверждении достоверности данной информации заинтересованы как внешние, так и внутренние пользователи. Для внутренних пользователей прогнозная финансовая информация позволяет определить отклонения фактических показателей от заложенных в бюджете, разработать и обосновать мероприятия, направленные на устранение отрицательных отклонений. Эти данные используются при анализе финансово-хозяйственной деятельности, принятии управленческих решений. Инвесторы применяют прогнозную финансовую информацию для оценки рискованности и доходности предполагаемых инвестиций. Информационные потребности внешних и внутренних пользователей прогнозной финансовой информации обуславливают необходимость развития методики оказания сопутствующих аудиту услуг в этой области.

В настоящее время актуальным является переход от аудита подтверждающего к аудиту подтверждающе-аналитическому, использование которого предусматривает комплексное использование таких теорий аудита как теория адекватности, теория контроллинга и теория консалтинга. Аудит способен не только подтверждать прогнозную финансовую информацию, но и вырабатывать рекомендации по ее формированию и дальнейшему совершенствованию. Прогнозная финансовая информация в комплексе с фактическими данными может анализироваться аудиторами в целях разработки рекомендаций по повышению эффективности деятельности коммерческих организаций.

Данные обстоятельства определили актуальность выбранной темы диссертационного исследования, посвященного разработке рекомендаций по совершенствованию и дальнейшему развитию методики формирования прогнозной финансовой информации и ее аудита при оказании сопутствующих аудиту услуг.

Степень разработанности проблемы. Большой вклад в развитие научной концепции аудита, его методологии, а также методики оказания сопутствующих аудиту услуг внесли видные отечественные и зарубежные исследователи: В.Д. Андреев, A.A. Арене, В.В. Бурцев, С.М. Бычкова, Е.М. Гутцайт, В.Б. Ивашкевич, А.Н. Кизилов, В.Г. Когденко, Н.Т. Лабынцев, Дж. К. Лоббек, М.В. Мельник, O.A. Миронова, В.И.Подольский, H.A. Ремизов, Т.М. Рогуленко, Дж. Робертсон, Я.В. Соколов, Л.В. Сотникова, В.П. Суйц, С.А. Табалина, Ж. Ришар, H.H. Хахонова, А.Д. Шеремет и другие.

Вопросы, связанные с постановкой системы бюджетирования в коммерческих организациях, исследованы в работах таких ученых как: H.A. Адамов, Н.В. Бекетов, В.В. Бочаров. H.A. Бреславцева, М.А. Бахрушина. О.Н. Волкова, А.П. Дугельный, Б.Т. Жарылгасова, Т.П. Карпова, В.Э. Керимов, В.Ф. Комаров, Н.Т. Лабынцев, O.E. Николаева, С.А. Рассказова-Николаева, В.И. Ткач, В.Е. Хруцкий, и другие.

Вместе с тем, несмотря на достаточно широкий круг ученых, занимающихся данными проблемами, комплексно проблемы аудита прогнозной финансовой отчетности и оказания сопутствующих услуг в данной области не исследовались. В настоящее время необходимо совершенствовать уже имеющиеся методики аудита прогнозной финансовой информации, а также процесс организации оказания сопутствующих аудиту услуг в этой области, а также выработать качественно новые методические подходы. Это определило выбор темы диссертационного исследования, которая, несомненно, является актуальной в условиях рыночной экономики.

Цель и задачи исследования. Цель настоящего исследования состоит в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций, направленных на решение комплекса вопросов, связанных с развитием методики формирования прогнозной финансовой информации и ее аудита при оказании сопутствующих услуг.

Для ее достижения в работе поставлены следующие задачи исследования, определяющие логику и структуру диссертации:

- исследовать концептуальные основы формирования и аудита прогнозной финансовой отчетности при оказании сопутствующих аудиту услуг;

- выявить факторы, влияющие на процесс оказания сопутствующих аудиту услуг в области формирования и проверки прогнозной финансовой информации;

- определить и обосновать особенности прогнозной финансовой информации, которые должны быть приняты во внимание при оказании услуг по ее формированию и аудиту;

- исследовать экономическую сущность прогнозной финансовой информации как объекта оказания сопутствующих услуг;

- дать оценку и провести критический анализ современным методикам составления прогнозной финансовой отчетности;

- критически оценить современную методику аудита системы бюджетирования в коммерческих организациях и определить пути ее совершенствования;

- выявить и обосновать особенности оценки системы внутреннего контроля, применяемого в рамках системы бюджетирования и разработать рабочие документы аудитора;

- выработать методику экспресс-диагностики финансовой модели бюджетирования коммерческой организации при аудите прогнозной отчетности;

- развить методику оказания услуг в области формирования прогнозной финансовой информации;

- разработать рекомендации по использованию аналитических процедур при оказании сопутствующих аудиту услуг в области формирования прогнозной отчетности.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются теоретические, методические и практические аспекты формирования и аудита прогнозной финансовой информации при оказании сопутствующих аудиту услуг. В качестве объекта исследования избрана прогнозная финансовая информация, формируемая в системе управленческого учета. Объектом практической реализации исследований явилиськоммерческие организации различных форм собственности, аудиторские фирмы г. Ростова-на-Дону.

Теоретико-методологической основой исследования послужили действующие принципы, правила и методологические положения по аудиту, вытекающие из законодательных и нормативных актов, регламентирующих методику учета и аудита, требований международных стандартов аудита, а также теоретические разработки отечественных и зарубежных ученых по исследуемой тематике.

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

2.4. Методология разработки программ и плана проверок».

Инструментарно-методический аппарат. В работе нашли применение общенаучные методы исследования, такие как анализ и синтез, индуктивный и дедуктивный методы, исторический, логический и системный подходы, моделирование, наблюдение, диалектический, статистический методы, методы сравнительного анализа, группировки данных, логического обобщения, балансовый метод, используемые мировой наукой в познании социально-экономических явлений и позволяющие наиболее полно изучить исследуемые проблемы.

Информационно-эмпирическая база. Информационно-эмпирическая база исследования формировалась на основе законодательных и нормативных актов РФ в области аудита, бухгалтерского учета, официальных статистических данных Федеральной службы государственной статистики, научных публикаций, диссертаций, монографий, Интернет-ресурсов, прогнозной финансовой информации коммерческих организаций г. Ростова-на-Дону, данных проведения аудиторских проверок.

Рабочая гипотеза. Переход от аудита подтверждающего к аудиту под-тверждающе-аналитическому требует включения в состав его источников не только исторической информации о свершившихся фактах хозяйственной жизни, но и прогнозной финансовой информации. Качественное оказание сопутствующих аудиту услуг в области формирования прогнозной финансовой информации и ее аудита требует дальнейшего совершенствования методики на основе концепций аудит-консалтинга и аудит-контроллинга, что, в конечном счете, будет способствовать совершенствованию учетно-аналитической системы коммерческих организаций и обеспечит формирование информационной базы для принятия эффективных управленческих решений.

Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту:

1. Развитие терминологической базы в области аудита и сопутствующих ему услуг неразрывно связано с основными этапами развития аудиторской деятельности в РФ. Согласно терминологии нового федерального закона № 307-ФЭ понятие «аудит», связывается с проведением обязательной либо инициативной аудиторской проверки, с выдачей аудиторского заключения, но в российской и мировой практике получили распространение различные виды аудита (например, стратегический аудит, экологический аудит, управленческий аудит), отдельные приемы, которых могут использоваться при проведении обязательной либо инициативной проверки, но по своей природе относящиеся к услугам, сопутствующим обязательному либо инициативному аудиту. В настоящее время нецелесообразно отказываться от общепринятой во всем мире терминологии и связывать аудит исключительно с проведением обязательной либо инициативной проверки. Разграничение различных видов аудита целесообразно проводить на основе такого ключевого момента как выдача аудиторского заключения с выражением мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудит прогнозной финансовой информации следует рассматривать как услугу, сопутствующую аудиту, проводимому с целью выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с весьма условным делением всех услуг на сопутствующие аудиту и прочие целесообразно использовать единый термин — услуги, сопутствующие аудиту в состав которых включить и прочие услуги.

2. По совместимости с проведением обязательного аудита услуги по формированию и проверке прогнозной финансовой информации являются совместимыми. Данные услуги в зависимости от условий договора на их оказание могут относиться к услугам контроля (например, проверка прогнозной финансовой информации), услугам действия (например, при оказании услуг по составлению прогнозной финансовой информации), информационным услугам (например, при проведении обучения, семинаров, круглых столов по вопросам формирования прогнозной финансовой отчетности и др.). В соответствии с классификацией, заложенных в МСА и новых правилах (стандартах) данные услуги могут рассматриваться как обзорная проверка прогнозной финансовой отчетности, согласованные процедуры по отношению к прогнозной финансовой информации, компиляция прогнозной финансовой информации. При проверке прогнозной финансовой информации целесообразно выделять этапы, идентичные традиционным этапам, выделяемым при проведении аудиторской проверки. При оказании услуг в области формирования прогнозной финансовой информации эти этапы должны уточняться в связи с изменением типа услуг.

3. При оказании услуг по постановке системы бюджетирования аудитор должен иметь в виду, что прогнозная отчетность позволяет в полной мере реализовать выявленные конкурентные преимущества за счет создания эффективной системы управления ресурсами коммерческой организации, а также принятия во внимания тенденций во внешней макро- и микросреде. При оказании услуг по постановке системы бюджетирования аудитор может использовать три группы методик формирования прогнозной отчетности. Первая группа включает методики, используемые в рамках действующей в коммерческой организации системы бюджетирования. Вторая группа представлена методиками, предусматривающими формирование прогнозной отчетности в системе стратегического планирования. Третья группа включает методики, которые носят комплексный характер и взаимоувязывают различные временные срезы формирования прогнозной информации, т.е. формирование прогнозной отчетности осуществляется в системе бюджетирования, планирования. На выбор конкретной методики оказывают существенное влияние: 1) размер организации; 2) отраслевая принадлежность; 3) особенности построения учетно-аналитической системы коммерческой организации. Формированию прогнозной финансовой информации предшествует постановка системы бюджетирования, предусматривающая комплекс действий, представляющих собой бизнес-диагностику: анализ внешней макросреды, анализ внешней микросреды, анализ внутренней среды в коммерческой организации. На основе результатов бизнес-диагностики разрабатывается концепция создания системы бюджетирования, предусматривающая определение цели, задач, принципов ее построения, состав и структуру системы, описание процессов планирования, контроля и анализа и определение порядка разработки, внедрения и сопровождения системы. При постановке системы бюджетирования необходимо выделять три базовых аспекта: методологию, организацию и автоматизацию. При оказании услуг в области формирования и аудита прогнозной финансовой информации аудитор должен определить типы бюджетов, используемых организацией, что позволит избрать рациональную методику их проверки, поскольку при их составлении могут применяться специфические методы, характерные для конкретного вида бюджетов.

4. Целью аудита системы бюджетирования является формирование обоснованного мнения относительно правильности составления и принятия бюджетов, формирования прогнозной информации и отчетности, а также организации их последующего контроля за исполнением, оценке их соответствия осуществляемой организацией стратегии. К задачам аудита системы бюджетирования относятся: изучение действующей системы бюджетирования (установление объектов бюджетирования, состава годового бюджета) и особенностей ее функционирования; оценка внутреннего контроля, используемого в рамках системы бюджетирования; оценка применяемого рабочего плана счетов в рамках управленческого учета; изучение и оценка структуры бюджетов различных типов; проверка процедур формирования, согласования и утверждения бюджетов; оценка применяемых форматов бюджетных документов и используемых планово-контрольных показателей; проверка процедур контроля исполнения бюджетов и анализа отклонений; изучение и оценка системы материального стимулирования по центрам ответственности; анализ и оценка применяемых информационных технологий, используемых в бюджетировании; оценка эффективности системы бюджетирования при финансовом управлении коммерческой организацией и разработка мероприятий и рекомендаций по ее совершенствованию.

5. Под системой внутреннего контроля, используемой в рамках системы бюджетирования, в исследовании понимается процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности прогнозной финансовой информации, эффективности ирезультативности хозяйственных операций, достигаемых на основе использования процессов планирования, прогнозирования и бюджетирования. Система внутреннего контроля системы бюджетирования выступает системой более низких иерархических уровней, входящих в систему внутреннего контроля, организованную аудируемым лицом. Для оценки системы внутреннего контроля может быть использована методика экспресс-диагностики финансовой модели бюджетирования. Данная методика может быть использована и в рамках самостоятельной, сопутствующей аудиту услуги.

Научная новизна результатов исследования заключается в теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с развитием методики формирования прогнозной финансовой информации и ее аудита, имеющих существенное значение для повышения качества оказания сопутствующих аудиту услуг.

Основные результаты, характеризующие научную новизну исследования, состоят в следующем:

1. Выделены факторы, влияющие на процесс оказания сопутствующих аудиту услуг в области формирования и проверки прогнозной финансовой информации, такие как: недостаточная разработанность нормативно-правовой базы; специфика объекта проверки, связанная с временной ориентацией прогнозной финансовой информации и отчетности в будущее; отраслевые особенности, учитываемые при формирования данной информации, что позволяет сформировать прогнозные оценки, базирующиеся как на разнообразных методах планирования, бюджетирования, прогнозирования, так и на профессиональном суждении лиц, занятых формированием данного вида отчетности; для оказания данных услуг не требуется лицензия (за исключением услуг в рамках образовательной, оценочной деятельности и деятельность по разработке и внедрению информационных технологий). Учет данных факторов способствует повышению качества оказываемых сопутствующих аудиту услуг.

2. Определены и обоснованы особенности прогнозной финансовой информации, которые следуют принимать во внимание при оказании услуг по ее формированию и аудиту. К их числу отнесены: 1) обращенность данной информации в будущее; 2) ее вероятностный характер; 3) возможная субъективность; 4) использование профессиональных суждений; 5) формирование данной информации с помощью специальных методов традиционно используемых в планировании, бюджетировании; 6) обязательное принятие во внимание при формировании прогнозной финансовой информации, как внутренних факторов, так и внешних факторов макро- и микросреды. Учет данных особенностей при оказании услуг по формированию и аудиту прогнозной финансовой информации способствует более эффективному выполнению работы, позволяет минимизировать количество допускаемых ошибок, и, как следствие, улучшить качество оказываемых услуг.

3. Предложена методика аудита системы бюджетирования, увязывающая цель, задачи, источники информации, а также основные этапы аудита, на которых осуществляется изучение аудитором действующей системы бюджетирования и особенностей ее функционирования, оценка внутреннего контроля, применяемого в рамках системы бюджетирования, проверка процедур формирования, согласования и утверждения бюджетов, а также оценка применяемых форматов бюджетных документов и используемых планово-контрольных показателей, оценка применяемых процедур контроля исполнения бюджетов и методов анализа отклонений, оценка эффективности действующей системы бюджетирования и разработка мероприятий и рекомендаций по ее совершенствованию, формирование итогового документа по результатам аудита. Данную методику рекомендовано закрепить во внутрифирменном стандарте аудиторской организации, что позволит повысить качество оказываемых услуг, снизить аудиторский риск и трудоемкость проверки.

4. Разработаны рабочие документы аудитора, включающие в себя: 1) рабочий документ «Информация о деятельности клиента», используемый при оказании услуг по аудиту прогнозной финансовой отчетности»; 2) «Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля системы бюджетирования в разрезе основных элементов системы внутреннего контроля», позволяющие оценить систему внутреннего контроля и выявить наиболее проблемные области, на которых необходимо сосредоточить внимание аудитору. Данные документы имеют как обобщающую направленность, так и адаптивность под конкретные условия, что позволяет их эффективно использовать при оказании услуг по формированию и аудиту прогнозной финансовой информации.

5. Предложена методика экспресс-диагностики финансовой модели бюджетирования коммерческой организации при аудите прогнозной отчетности, включающая в себя следующие этапы: определение основных видов деятельности экономического субъекта; исследование внешних и внутренних факторов, влияющих на формирование и функционирование системы бюджетирования; анализ фактических ипланируемых источников финансирования; оценка организационной и финансовой структуры; выявление особенностей стратегии коммерческой организации, влияющих на систему бюджетирования; изучение и оценка структуры бюджетов, их взаимосвязей; оценка общей схемы планирования, контроля и анализа бюджетов, применяемой в коммерческой организации. Использование разработанной методики позволяет произвести оценку действующей финансовой модели системы бюджетирования и может служить основой для выработки рекомендаций по ее совершенствованию.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования состоит в том, что на основании результатов исследования выработаны подходы к совершенствованию формирования и аудита прогнозной финансовой информации, что позволит унифицировать процесс проверки и повысить качество оказания сопутствующих аудиту услуг.

Полученные результаты могут быть использованы в УМЦ в системе аттестации, подготовки и переподготовки аудиторов, в системе повышения квалификации бухгалтерских кадров коммерческих организаций, службами внутреннего аудита.

Практические рекомендации диссертации могут быть использованы аудиторскими фирмами при проведении оказании услуг в области формирования и аудита прогнозной финансовой информации в коммерческих организациях. Теоретические и методические разработки могут быть применены в преподавании курса «Аудит» по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Апробация и реализация результатов исследования. Основные результаты исследования представлялись в форме докладов на конференциях, организованных Ростовским государственным экономическим университетом (Юбилейная Всероссийская научно-практическая конференция «Проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита, налогообложения и статистики», 2006 г., Третья Всероссийская научно-практическая конференция «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита, налогообложения, статистики», 2008 г.), Воронежским государственным университетом (Пятая Всероссийская научно-практическая конференция «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности коммерческих организаций», 2007 г.), Тюменской государственной академией мировой экономики, управления и права (Вторая Всероссийская научно-практическая конференция. «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита, налогообложения», 2008 г.), публиковались в тематических сборниках и научных изданиях. Теоретические и методические результаты исследования доведены до практических выводов и рекомендаций, уже используемых в хозяйственной практике ряда аудиторских фирм и коммерческих организаций. Основные рекомендации, изложенные в настоящем исследовании, доведены до уровня их практического использования как методики формирования прогнозной финансовой информации и ее аудита. В хозяйственной практике аудиторских фирм нашли применение следующие разработки: методика аудита системы бюджетирования; методика экспресс-диагностики финансовой модели бюджетирования коммерческой организации при аудите прогнозной отчетности; рабочий документ «Информация о деятельности клиента», используемый при оказании услуг по аудиту прогнозной финансовой информации, а также «Тесты оценки состояния систем внутреннего контроля системы бюджетирования в разрезе основных элементов системы внутреннего контроля»; методические подходы к формированию платежного календаря, выработанные на основе результатов аналитических процедур прогнозной и фактической информации о движении денежных потоков.

Методика аудита системы бюджетирования нашла практическое применение в деятельности ООО «Ауди-Профит», ООО «Югаудит», методические подходы при формировании прогнозной финансовой информации используются в таких коммерческих организациях как ОАО «Гранит», что подтверждено справками о внедрении.

Использование результатов исследования позволяет повысить качество оказания сопутствующих аудиту услуг в области прогнозной финансовой информации.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бондарев, Алексей Владимирович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило сделать следующие рекомендации и выдвинуть новые положения по предмету исследования: 1. В результате исследования была установлена необходимость совершенствования терминологии в части трактовки таких понятий как аудит, сопутствующие аудиту услуги, прочие услуги и иные виды аудита (налоговый аудит, аудит прогнозной финансовой информации,управленческий аудит и др.). История вопросов, связанных с трактовкой данных понятий неразрывно связано с основными этапами развития аудиторской деятельности в РФ. Были выделены четыре основные этапа. Для первого этапа развития и становления аудита в России характерно отсутствие закрепленной в нормативных документах трактовки данных терминов. На втором этапе (с декабря 1993 г. до принятия в августе 2001 г. Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 года N119-ФЗ) понятия аудиторской деятельности, аудита и сопутствующих аудиту услуг закреплены в Указе Президента РФ № 2263 от 22.12.93 г. «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации», а также Правилами стандартами «Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности», «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним», «Аудиторские заключения по специальным аудиторским заданиям», «Проверка прогнозной финансовой информации». На третьем этапе (август 2001- декабрь 2007 г.), связанном с совершенствованием терминологической базы, в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 года N 119-ФЗ понятия «аудиторская деятельность» и «аудит» отождествляются. Перечень услуг, сопутствующих аудиту, закреплен в п. 6 статьи 1 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 года N119-ФЗ. В соответствии с постановлением

Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 69646 утвержден целый ряд правил (стандартов), максимально приближенных к МСА, относящихся к сопутствующим аудиту услугам: утверждены правило (стандарт) № 24 «Основные принципы правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами», правило (стандарт) № 30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации», правило (стандарт) № 31 «Компиляция финансовой информации», правило (стандарт) № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Формирование и проверка прогнозной финансовой информации являются самостоятельными сопутствующими аудиту услугами. Данные виды услуг прямо не были указаны ни в Законе «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 года N 119-ФЗ, ни в новом Федеральном Законе РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ. На четвертом этапе (принятие Федерального Закона РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года N307) произведено разграничение понятий аудит и аудиторская деятельность. В федеральных правилах (стандартах) указаны сопутствующие аудиту услуги, в федеральном законе № 307-Ф3 указаны прочие услуги.

Согласно терминологии нового федерального закона № 307-Ф3 понятие «аудит» связывается с проведением обязательной либо инициативной аудиторской проверки, с выдачей аудиторского заключения. В российской же и мировой практике получили распространение различные виды аудита (например, стратегический аудит, экологический аудит, управленческий аудит), которые могут использоваться при проведении обязательной либо инициативной проверки, но по своей природе относятся к услугам сопутствующим обязательному либо инициативному аудиту.

46 в ред. Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 N 405, от 07.10.2004 N 532, от 16.04.2005 N 228, от 25.08.2006 N 523, от 22.07.2008 N 557, от 19.11.2008 N 863)

Анализ терминологии позволил сделать следующие выводы. Во-первых, считаем нецелесообразным, отказываться от общепринятой во всем мире терминологии и связывать аудит исключительно с проведением обязательной либо инициативной проверки. Разграничение данных видов аудита целесообразно проводить на основе такого ключевого момента как выдача аудиторского заключения с выражением мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. В своем исследовании термин «аудит прогнозной финансовой информации» рассматривается как услуга, сопутствующая аудиту, проводимому с целью выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Во-вторых, в связи с весьма условным делением всех услуг на сопутствующие аудиту и прочие рекомендуем использовать единый термин - услуги, сопутствующие аудиту, в состав которых включить и прочие услуги.

2. Исследование места аудита прогнозной финансовой информации в системе аудиторской деятельности позволило сделать следующие выводы. Формирование и проверка прогнозной финансовой информации являются сопутствующими аудиту услугами. Нами были выделены следующие факторы, влияющие на процесс оказания сопутствующих аудиту услуг в области формирования и проверки прогнозной финансовой информации. Первый фактор связан с недостаточной разработанностью нормативно-правовой базы их оказания. Второй - со спецификой объекта проверки, связанной с временной ориентацией прогнозной финансовой информации и отчетности в будущее. Формирование данной информации связано с объективными условиями развития рыночной экономики. Прогнозная финансовая отчетность представляет наибольший интерес для внутренних пользователей и используется с целью принятия рациональных управленческих решений. Третий фактор заключается в сложной методике формирования данной информации с обязательным учетом отраслевой специфики. При формировании данной информации используются прогнозные оценки, базирующиеся как на разнообразных методах планирования, бюджетирования, прогнозирования, так и на профессиональном суждении лиц, занятых формированием данного вида отчетности. Четвертый фактор состоит в том, что для оказания данных услуг, как правило, не требуется лицензия (за исключением услуг в рамках образовательной, оценочной деятельности и деятельность по разработке и внедрению информационных технологий).

3. В работе исследована взаимосвязь между услугами, выделенными в Законе «Об аудиторской деятельности» и услугами по формированию и проверке финансовой прогнозной информации. Предоставлена характеристика данных видов услуг на основе применяемых в аудиторской деятельности классификаций сопутствующих аудиту услуг. По совместимости с проведением обязательного аудита данные услуги являются совместимыми. Данные услуги в зависимости от условий договора на их оказание могут относиться к услугам контроля (например, проверка прогнозной финансовой информации), услугам действия (например, при оказании услуг по составлению прогнозной финансовой информации), информационным услугам (например, при проведении обучения, семинаров, круглых столов по вопросам формирования прогнозной финансовой отчетности и др.). В соответствии с классификацией, заложенной в МСА и новых правилах (стандартах), данные услуги могут рассматриваться как обзорная проверка прогнозной финансовой отчетности, согласованные процедуры по отношению к прогнозной финансовой информации, компиляция прогнозной финансовой информации. При проверке прогнозной финансовой информации, по нашему мнению, следует выделять этапы, идентичные традиционным этапам, выделяемым при проведении аудиторской проверки. При оказании услуг в области формирования прогнозной финансовой информации эти этапы будут несколько видоизменяться, что связанно с изменением типа услуг.

4. Для более глубокого понимания объекта проверки нами проведено исследование экономической сущности прогнозной финансовой информации. Установлено, что в управленческом учете, контроллинге, финансовом менеджменте используют порой как синонимы такие термины как «прогнозирование», «планирование», «бюджетирование». Обзор определений данных терминов, сформулированных различными учеными, позволил выявить 6 основополагающих точек зрения на данные понятия. В соответствии с первой точкой зрения бюджетирование трактуется как процесс планирования, данные понятия полностью отождествляются. Вторая точка зрения связана с рассмотрением бюджетирования как процесса построения бюджетов. Третья точка зрения рассматривает бюджетирование как понятие более широкое, чем планирование. Четвертая точка зрения ориентирует бюджетирование на реализацию стратегии, бюджетирование рассматривается как инструмент достижения целей компании. Пятая точка зрения состоит в том, что бюджетирование и планирование представляются как методы управления и распределения ресурсов. Шестая точка зрения рассматривает планирование как вид деятельности, как бизнес-процесс. Данный подход согласуется и может быть применен при использовании в организации концепции процессно-ориентированного управления. Таким образом, налицо терминологическая неопределенность в отношении рассматриваемых терминов. По нашему мнению, следует четко определиться в понимании данных терминов исходя из логики, теории и практики их применения. Под прогнозированием нами понимается система приемов и методов научного исследования объективных тенденций развития в количественном и качественном отношении. Прогнозирование выступает основой для планирования и бюджетирования. Основным отличием прогнозирования от планирования является то, что прогнозирование базируется на наиболее вероятных событиях и результатах, в то время как планирование предусматривает использование как оптимистического, так и пессимистического варианта развития событий.

Планирование, по нашему мнению, является понятием более широким по сравнению с бюджетированием. Бюджетирование следует рассматривать как краткосрочное планирование. К особенностям прогнозной финансовой информации относятся: 1) обращенность данной информации в будущее; 2) ее вероятностный характер; 3) возможная субъективность; 4) использование профессиональных суждений; 5) формирование данной информации с помощью специальных методов, традиционно используемых в планировании, программировании и бюджетировании; 6) обязательное принятие во внимание при формировании прогнозной финансовой информации как внутренних факторов, так и внешних факторов макро- и микросреды.

5. При формировании прогнозной финансовой информации, в рамках системы бюджетирования следует руководствоваться систематизированным нами и рекомендуемом нами перечнем принципов, которые были разделены на три группы: 1. Организационные принципы, регламентирующие процесс организации системы бюджетирования; 2. Принципы, регламентирующие технические аспекты функционирования системы бюджетирования; 3. Принципы в области методологии построения и функционирования системы бюджетирования. Данные принципы должны стать основой при формировании прогнозной финансовой информации при оказании соответствующей услуги. Аудитор должен оценить выполнение данных принципов при проверке прогнозной финансовой информации.

6. Аудитор должен обладать знаниями о возможных группировках прогнозной финансовой информации, которые представлены 5 укрупненными направлениями: прогнозы факторов, неподконтрольных коммерческой организации; прогнозы факторов, находящихся под контролем коммерческой организации; различные типы бюджетов, формируемых в рамках системы бюджетирования; формы прогнозной отчетности:прогнозный бухгалтерский баланс, прогнозный отчет о прибылях и убытках, прогнозный отчет о движении денежных средств; прочая прогнозная информация. В коммерческих организациях большая часть прогнозной финансовой информации представлена информацией, входящей в третью и четвертую группы. В ходе проверки аудитор должен принимать во внимание тип бюджетов. В ходе исследования были систематизированы 39 видов бюджетов, используемых в соответствии с применяемой в коммерческой организации классификацией. Бюджеты группируются по следующим классификационным признакам: 1) по механизму использования в зависимости от определенности рыночной ситуации; 2) по степени обобщения информации; 3) по структуре главного (генерального) бюджета; 4) в зависимости от периода составления; 5) по типам управления; 6) в зависимости от временного масштаба; 7) в зависимости от преемственности и исходных предпосылок; 8) в зависимости от методологии построения; 9) в зависимости от структуры центров ответственности; 10) в зависимости от определенности относительно деталей бюджета; 11) в зависимости от иерархического уровня, на котором составляется бюджет; 12) прочие классификационные признаки. Определение типа бюджета позволит избрать рациональную методику их проверки, поскольку при их составлении могут применяться специфические методы, характерные для конкретного вида бюджетов.

7. При оказании услуг по постановке системы бюджетирования аудитор должен иметь в виду, что прогнозная отчетность позволяет в полной мере реализовать выявленные конкурентные преимущества за счет создания эффективной системы управления ресурсами коммерческой организации, а также принятия во внимания тенденций во внешней макро- и микросреде. Имеющиеся методики формирования прогнозной отчетности разделены нами на три группы и зависят от следующих факторов: 1) размер организации; 2) отраслевая принадлежность; 3) особенности построения учетно-аналитической системы организации. Первая группа представлена методиками, которые используются в рамках действующей в коммерческой организации системы бюджетирования. Вторая группа представлена методиками, предусматривающими формирование прогнозной отчетности в системе стратегического планирования. Третья группа включает методики, которые носят комплексный характер и взаимоувязывают различные временные срезы формирования прогнозной информации, т.е. формирование прогнозной отчетности осуществляется в системе бюджетирования, программирования, планирования.

8. При постановке системы бюджетирования необходимо учитывать, что она является частью управленческого учета, использует управленческую информацию, анализируемую в разрезе возникающих отклонений "план -факт", необходимо также ориентироваться на финансовую структуру организации, основанную на принципах децентрализации. В ходе постановки используется комплекс действий, предшествующих внедрению бюджетирования, представляющих собой бизнес-диагностику и включающих в себя анализ внешней макросреды, анализ внешней микросреды, анализ внутренней среды в коммерческой организации. На основе результатов бизнес-диагностики разрабатывается концепция создания системы бюджетирования, предусматривающая определение целей, задач, принципов ее построения, состав и структуру системы, описание процессов планирования, контроля и анализа и определение порядка разработки, внедрения и сопровождения системы. При постановке системы бюджетирования необходимо выделять три базовых аспекта: методологию, организацию и автоматизацию. В ходе постановки системы бюджетирования необходимо разработать формат общего бюджета, включающего операционный и финансовый бюджеты, состав которых определяется организацией самостоятельно, и обозначить взаимосвязи между бюджетами. Осуществляется выбор методики построения и заполнения бюджетов (бюджетирование "сверху вниз" и "снизу вверх"). Организация бюджетирования предполагает создание финансовой структуры - центров финансовой ответственности (ЦФО), формируемых на основе анализа существующей организационной структуры в три этапа: формирование перечня бизнесов, анализ правового статуса структурных подразделений и проверка степени обособленности в их деятельности, изучение распределения бизнесов по структурным подразделениям и определение тех, которые не имеют источника дохода. Финансовая структура компании оформляется Положением о финансовой структуре. Внедрение бюджетирования предполагает децентрализацию управления, предполагающую: 1) формирование центров финансовой ответственности, распределение их по уровням в зависимости от подчинения; 2) определение основных показателей, оцениваемых в рамках центров ответственности; 3) персонализация формируемых учетных документов; 4) планирование деятельности и формирование бюджетов отчетности пофактическим затратам и результатам в разрезе бюджетов и центров ответственности; 5) четкое определение персональной ответственности менеджеров за бюджетные показатели и принятие решений по-своему ЦФО.

Организационный аспект предполагает установление состава бюджетов ЦФО и перечень доходов (расходов) по всем операциям, которые будет вести ЦФО в планируемом периоде, установление связи между бюджетами, входящими в состав мастер-бюджета компании, и бюджетами подразделений. Данные моменты закрепляются в соответствующих регламентах, отражающих процесс бюджетирования (Положение обюджетировании либо в Бюджетный Кодекс). При постановке системы бюджетирования необходимо принимать во внимание вопросы, связанные с автоматизацией процесса бюджетирования.

9. В ходе исследования были выявлены следующие типичные проблемы, встречающиеся при постановке бюджетирования, с которыми может столкнуться аудитор в ходе оказания сопутствующих аудиту услуг, такие как отсутствие четких стратегических целей и неверное определение решаемых задач, неправильный выбор менеджера проекта, отсутствие единой нормативной базы и единой терминологии неверное установление центров финансовой ответственности и распределение их по уровням, отсутствие четкого механизма взаимодействия ЦФО в процессе бюджетирования, неправильное распределение ролей в бюджетном процессе и отсутствие определенных ответственных за бюджетные показатели, отсутствие должной связи между бюджетированием и мотивацией персонала, отсутствие индивидуальной схемы бюджетирования, соответствующей бизнес-процессам коммерческой организации и использование вместо этого стандартной схемы, отсутствие взаимосвязи между бюджетированием и управленческим учетом. Укрупненные этапы постановки бюджетирования включают в себя проведение управленческой и финансовой диагностики компании, разработку концепции системы бюджетирования, разработку системы бюджетирования в коммерческой организации, автоматизацию и обучение.

10. В качестве основных целей проверки могут выступать: 1) подтверждение правильности формирования прогнозной отчетности и ее достоверности; 2) анализ сформированной прогнозной финансовой информации и разработка предложений по совершенствованию процедур по ее формированию. Правило (стандарт) «Проверка прогнозной финансовой информации» содержит укрупненные рекомендации, которые могут быть использованы при аудите системы бюджетирования. Целью аудита системы бюджетирования является формирование обоснованного мнения относительно правильности составления и принятия бюджетов, формирование прогнозной информации и отчетности, а также организация их последующего контроля за исполнением, оценке их соответствия осуществляемой организацией стратегии. К задачам аудита системы бюджетирования относятся: изучение действующей системы бюджетирования (установление объектов бюджетирования, состава годового бюджета) и особенностей ее функционирования; оценка внутреннего контроля, используемого в рамках системы бюджетирования; оценка рабочего плана счетов, применяемого в рамках управленческого учета; изучение и оценка структуры бюджетов различных типов; проверка процедур формирования, согласования и утверждения бюджетов; оценка применяемых форматов бюджетных документов и используемых планово-контрольных показателей; проверка процедур контроля исполнения бюджетов и анализа отклонений; изучение и оценка системы материального стимулирования по центрам ответственности; анализ и оценка информационных технологий, используемых в бюджетировании; оценка эффективности системы бюджетирования при финансовом управлении коммерческой организацией и разработка мероприятий и рекомендаций по ее совершенствованию.

Источники информации при аудите системы бюджетирования классифицированы в 6 групп: 1. Базовые документы, регламентирующие методику формирования бюджетов, и внеучетные документы. 2. Прогнозы и аналитическая информация, используемая при составлении бюджетов. 3. Бюджетные формы. 4. Формы прогнозной финансовой отчетности. 5. Прочие документы и информация, используемая аудируемымлицом. 6. Справочные материалы.

11. Сформированная нами методика аудита системы бюджетирования включает в себя шесть основных этапов. Первый этап предполагает изучение аудитором действующей системы бюджетирования и особенностей ее функционирования. На втором этапе осуществляется оценка внутреннего контроля, применяемого в рамках системы бюджетирования. На третьем этапе реализовывается проверка процедур формирования, согласования и утверждения бюджетов, а также оценка применяемых форматов бюджетных документов и используемых планово-контрольных показателей. На четвертом этапе оцениваются применяемые процедуры контроля исполнения бюджетов и методы анализа отклонений. На пятом этапе аудитором осуществляется оценка эффективности действующей системы бюджетирования при финансовом управлении коммерческой организацией и разработка мероприятий и рекомендаций по ее совершенствованию. На шестом этапе формируется итоговый документ по результатам аудита (отчета о результатах проверки системы бюджетирования). Рекомендуемая методика носит комплексный характер и увязывает воедино цель, задачи, источники информации, а также основные этапы аудита. Данную методику следует закрепить во внутрифирменном стандарте аудиторской организации, что позволит повысить качество оказываемых услуг, снизить аудиторский риск и трудоемкость проверки.

12. Под системой внутреннего контроля, используемой в рамках системы бюджетирования, в исследовании понимается процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками аудируемого лица для того, чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности прогнозной финансовой информации, эффективности и результативности хозяйственных операций, достигаемых на основе использования процессов планирования, прогнозирования и бюджетирования. Система внутреннего контроля системы бюджетирования выступает системой более низких иерархических уровней, входящих в систему внутреннего контроля, организованную аудируемым лицом. В ее состав входят следующие элементы: контрольная среда, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационная система, в том числе связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля. Для оценки системы внутреннего контроля системы бюджетирования рекомендовано использовать процедуру тестирования в разрезе 5 вышеуказанных элементов. Нами разработаны «Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля системы бюджетирования в разрезе основных элементов». Тестирование системы внутреннего контроля системы бюджетирования позволяет выявить наиболее проблемные области, на которых необходимо сосредоточить внимание аудитору.

13. В ходе исследования нами разработана методика экспресс-диагностики финансовой модели бюджетирования коммерческой организации при аудите прогнозной отчетности. Данная методика была проиллюстрирована на практическом материале ОАО «Таганрогмежрайгаз». Данная методика предполагает следующие этапы: определение основных видов деятельности экономического субъекта; исследование внешних и внутренних факторов, влияющих на формирование и функционирование системы бюджетирования; анализ фактических и планируемых источников финансирования; оценка организационной и финансовой структуры; выявление особенностей стратегии коммерческой организации, влияющих на систему бюджетирования; изучение и оценка структуры бюджетов, их взаимосвязей; оценка общей схемы планирования, контроля и анализа бюджетов, применяемой в коммерческой организации. Использование разработанной методики позволяет произвести оценку действующей финансовой модели системы бюджетирования и может служить основой для выработки рекомендаций по ее совершенствованию.

14. При оказании услуги действия по постановке системы бюджетирования аудитор должен выработать методику, учитывающую специфику деятельности экономического субъекта. Для разработки методики постановки системы бюджетирования аудитор должен знать существующие методологические подходы и методики, четко понимать различие, оценивать их достоинства и недостатки. Выбор конкретной методики постановки системы бюджетирования будет зависеть от стратегии, осуществляемой организацией, целей, которые ставит руководство клиента перед данной системой, организационной структуры коммерческой организации, сложившейся учетно-аналитической системы и возможностей ее перепроектирования. Нами исследованы подходы различных ученых к проблеме постановки системы бюджетирования в коммерческой организации. Постановка системы бюджетирования должна осуществляться на основе, имеющейся в коммерческой организации системы управленческого учета, предполагающей выделение центров ответственности. По нашему мнению, постановка системы бюджетирования должна включать подготовительный этап, предусматривающий последовательность действий по созданию инфраструктурыбюджетного процесса и непосредственно бюджетный цикл. Для построения эффективной системы бюджетирования необходимо четко обозначить концепцию управления, основные стратегические цели организации. В рамках системы управленческого учета и создаваемой системы бюджетирования должны быть формализованы и закреплены в соответствующих регламентах процедуры учета, анализа, контроля, а также закреплена ответственность должностных лиц.

15. В ходе исследования нами установлено, что различные ученые по-разному подходят к проблеме состава бюджетов, формируемых в рамках системы бюджетирования. В системе бюджетирования бюджеты выступают инструментом оперативного планирования, средством контроля и оценки результатов деятельности центров ответственности, работы менеджеров, средством мотивации работников, способствуют поддержанию и усилению координации между отдельными бизнес-единицами. Технологию составления бюджетов можно представить как цепочку последовательных действий: 1) установление целей и стратегии их достижения по нисходящей — сверху-вниз; 2) подготовка бюджетов по восходящей — снизу-вверх; 3) утверждение составленных бюджетов снова по нисходящей - от высшего руководства до руководителей подразделений47.

16. В работе были сформированы рекомендации по использованию аналитических процедур при оказании сопутствующих аудиту услуг в области формирования прогнозной отчетности (на примере внедрения платёжного календаря). Разработке формы платежного календаря предшествовал анализ денежных потоков ОАО "Таганрогмежрайгаз". Потоки наличности в бухгалтерской отчетности были проанализированы с помощью прямого и косвенного методов. Проведенный анализ денежных средств подтвердил необходимость внедрения на ОАО «Таганрогмежрайгаз» системы оперативного финансового планирования для текущего контроля за ежедневным движением денежных потоков, в основе которой лежит

47 Коммерческое бюджетирование[Текст]/ Бочаров В.В. - СП.Б: Питер, 2003, с. 277-278. формирование и выполнение платёжного календаря. Платежный календарь -это график поступления средств и платежей организации, позволяющий соотнести их с центрами финансовой ответственности. Ценность платежного календаря как инструмента управления денежными потоками компании заключается в установлении связи между денежными потоками, конкретными моментами или периодами времени и назначением или происхождением денежным сумм. Он позволяет контролировать кредитоспособность и платежеспособность организации. Чтобы сформировать платежный календарь, необходима следующая информация: отчет о кредиторской и дебиторской задолженности организации; графики оплаты договоров, в которых отражены сроки платежей; графики периодических выплат — налогов, заработной платы и т. п.; данные о текущих остатках на счетах. В первую очередь в календарь необходимо вносить регулярные выплаты и поступления. Целесообразно разработать форму заявки на платеж, которую будут подписывать, например, руководители подразделений организации. Задача лиц, принимающих решения, убедиться в целесообразности расходования денежных средств и их наличии. Необходимость перечисления денег по «сверхлимитным» или незапланированным заявкам должна быть документально обоснована. Календарь целесообразно формировать на определенный период - месяц, декаду, неделю. Для его составления все доходы и расходы компании разделить на группы по видам денежных средств (наличные, на расчетном счете, векселя, облигации и т. д.) и упорядочить платежи и поступления в зависимости от их сроков. Лица, принимающие решения должны определить, какими суммами (по видам денежных средств) организация будет располагать на начало планового периода. Нами разработана рекомендуемая форма платежного календаря. Для оптимизации календаря из него целесообразно исключить даты, денежные остатки на которые получились отрицательными. Для оперативного контроля расходов организации необходимо ежедневно уточнять перечень и суммы планируемых на очередную дату платежей. В отличие от других разновидностей финансовых планов платежный календарь представляет собой корректируемый прогноз поступлений и расходов на каждый день планового периода, позволяющий поддерживать ликвидность и эффективно контролировать денежные потоки.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бондарев, Алексей Владимирович, 2010 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (с изм. и доп.) Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.) Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.) Электронный ресурс. -Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

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

5. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-Ф3 "Об аудиторской деятельности" Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru/online/.

6. Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению» (с изм. и доп.) Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

7. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283 «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

8. Аакер, Д. Бизнес-стратегия: От изучения рыночной среды до выработки беспроигрышных решений Текст. / Пер. с англ. Башкировой В.Г.- Эксмо, 2007.- 464.

9. Аакер, Д. Стратегическое рыночное управление Текст. /Пер. с англ. Под ред. Ю.Н. Каптуревского СПб: Питер, 2003.-544с.

10. Абрамова, И. Постановка бюджетирования в компаниях: основные аспекты и проблемы Текст. /И. Абрамова//Бухгалтер и компьютер №08 03 от 30.07.2003. [Электронный ресурс]. - Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

11. Аверчев, И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение Текст. М.: Вершина, 2006. - 512с.

12. Адамов, Н.А.Бюджетное планирование в организации Текст./Н.А. Адамов, Г.А. Адамова //«Аудиторские ведомости», 2008, N 2. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

13. Адамов, Н. Особенности финансового планирования в группе компаний Текст./Н. Адамов, Т. Козенкова// «Финансовая газета», 2008, N 12. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

14. Адаме, Р. Основы аудита Текст.: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398с.

15. Акофф, P.JI. Планирование будущего корпорации Текст. /Пер. с англ. — М.: Сирик, 2002. — 256 с.

16. Акчурина, Е.В. Управленческий учет Текст.: учебно-практическое пособие/ Акчурина, Е.В., Солодко, Л.П., Казин; под общ. ред. Е.В. Акчуриной. M.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 480 с.

17. Алейник, C.B. Управление за рамками бюджетов: исследования западных специалистов Текст./С.В. Алейник//"Экономический анализ: теория и практика", 2008, N 15. [Электронный ресурс]. -Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

18. Алексеева, И.В. Учетно-аналитическое обеспечение принятия стратегических решений в деятельности промышленных предприятий Текст.: дис. канд. экон. наук: 08.00.12: защищена 05.04.02: утв. 05.04.02/ Алексеева Ирина Владимировна. — Ростов н/Д, 2002. 224 с.

19. Алексеева, О. В. Система сбалансированных показателей (The Balanced scorecard BSC) — комплексный подход в управленческом учете Текст. / О.В. Алексеева, O.E. Николаева // Компьютерный аудит.-2002.- № 3. С. 88-104.

20. Алексеева, О.В. Стратегический управленческий учет Текст./ О.В. Алексеева, O.E. Николаева, М.: УРСС, 2003.- 346с.

21. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие Текст./Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега-Л, 2004. - 408с.

22. Анализ и обоснование хозяйственных решений Текст./Б.И. Майданчик, М.Г. Карпунин, Я.Г. Любинецкий. М.: Финансы и статистика, 1991. - 136 с.

23. Андреев, В.Д. Внутренний аудит Текст.: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 464 с.

24. Анискин, Ю.П. Финансовая активность и стоимость компании: аспекты планирования Текст./ Анискин Ю.П., А.Ф. Сергеев, М.А. Ревякина. М.: Омега-Л, 2005. - 240 с.

25. Ансофф, И. Новая корпоративная стратегия Текст. /Пер. с англ. под ред. Ю.Н. Каптуревского. СПб: Издательство «Питер», 1999. -416 с.

26. Апчёрч, А. Управленческий учет: принципы и практика Текст.: пер. с англ./ Под ред. В.Соколова, И.А. Смирновой.- М.: Финансы и статистика, 2002.- 952 е.: ил.

27. Арене, А. Аудит Текст./Аренс А., Лоббек Дж.: Пер. с англ.; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 2003.-560 е.:

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

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

30. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта Текст. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 208 с.

31. Балансоведение Текст. / под ред. Н. А. Бреславцевой. Ростов н/Д: Феникс, 2004. - 480 с.

32. Баранчеев В. Стратегический анализ: технология, инструменты, организация Электронный ресурс. Режим доступа: http:// www.ptpu.ru.

33. Барахоева, М.С. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами на производство продукции (работ, услуг) коммерческих организаций Текст.: дис. канд. экон. наук: 08.00.12: защищена 22.04.05/ Барахоева Мадина Сулеймановна; Ростов н/Д, 2005. -268 с.

34. Бекетов, Н.В. Использование процессно-ориентированного бюджетирования в анализе организационной структуры компании Текст./Н.В. Бекетов. A.C. Денисова, И.А. Елшина//

35. Экономический анализ: теория и практика», 2008, N 9. Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

36. Бекетов, Н.В. Бюджетное планирование и бюджетирование на предприятиях Текст./Н.В. Бекетов. A.C. Денисова// «Экономический анализ: теория и практика», 2008, N 5. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

37. Белова, Е.Л. Построение процесса бюджетирования при формировании учетной политики организации Текст./Е.Л. Белова//«Современный бухучет», 2009, N 3. [Электронный ресурс]. -Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

38. Бертонеш М. Управление денежными потоками. Текст. / М. Бертонеш, Р. Найт.- СПб.: Питер, 2004. 240 с.о

39. Бетге И. Балансоведение Текст.: пер. с нем. / научн. ред. В.Д. Новодворский. М: Бухгалтерский учет, 2000. - 454с.

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

41. Богатин Ю.В. Производство прибыли. Текст.: Учеб. пособие для вузов / Ю.В Богатин., В.А. Швандар М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. -256 с.

42. Богатин, Ю.В. Экономическое управление бизнесом. Текст.: Учебн. пособие для вузов./ Ю.В Богатин В.А. Швандар -М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2001.-391 с.

43. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие Текст. — М.: Финансы и статистика, 2004. 384 с.

44. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента Текст. Т.1 ./ И.А. Бланк. К.: Ника-Центр, 1999. - 592 с.

45. Брейли Р. Принципы корпоративных финансов Текст./ Р. Брейли, С. Майерс: пер. с англ. -М.:»олимп-Бизнес, 1997.

46. Бриттон Э. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу Текст.: самоучитель/ Э. Бриттон, К. Ватерстон: пер. с англ. И.А. Смирновой под ред. проф. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 328 с.

47. Бригхэм Ю. Финансовый менеджмент Текст./ Ю. Бригхэм , М. Эрхардт пер. с англ.- под ред. Е.А. Дорофеева - СПб.: Питер, 2005. - 960 с.

48. Бурцев В.В. Менеджмент в России и за рубежом Электронный ресурс. Режим доступа: http://union.kz.ru

49. Бурцев В.В. Управленческий аудит финансовой политики организации Текст. // Аудиторские ведомости.- 2000. -№6.-С.22-34.

50. Бурцев B.B. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации Текст. /В .В. Бурцев// Аудиторские ведомости, 2002, №10, с.25-34.

51. Бурцев В.В. Управленческий аудит финансовой политики организации Текст. /В.В. Бурцев// Аудиторские ведомости, 2000,. №6, с.22-34.

52. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы бюджетирования Текст. /В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости, 2003,. №12. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

53. Бычкова С.М. Планирование в аудите Текст./Бычкова С.М., Газарян A.B. — М.: Финансы и статистика, 2001 264 с.

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

55. Бычкова С.М. Риски в аудиторской деятельности Текст./ С.М. Бычкова, JI.H. Растамханова /Под ред. проф. С.М. Бычковой. М.: «Финансы и статистика», 2003. — 416 с.

56. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика Текст. (Серия «Учебники для вузов. Специальная литература»). -СПб: Издательство «Ланъ», 2000.

57. Ван Хорн, Основы финансового менеджмента Текст./ Ван Хорн, Джеймс К., Вахович (мл.), Джон, М. 11-е издание: Пер с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2004. - 992 с.

58. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет Текст.: учеб. для студентов вузов, обучающихся по эконом, специальностям/ М.А. Бахрушина.- 5-е изд., стер. Москва: Омега -Л, 2006. - 576 с.

59. Ветрова JI.H. Бюджетирование фундамент стратегии развития организации Текст./Л.Н. Ветрова// «Все для бухгалтера», 2008, N 5. [Электронный ресурс]. - Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

60. Виссема X. Стратегический менеджмент и предпринимательство: возможности для будущего процветания Текст./ X. Виссема; пер. с англ. М.: Финпресс, 2000. - 372 с.

61. Владымцев Н.В. Использование современных управленческих моделей в технологии бюджетирования Текст./Н.В. Владымцев, А.И. Черная//«Экономический анализ: теория и практика», 2008, N 15. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

62. Волкова О.Н. Управленческий учет Текст.: учебник/ О.Н. Волкова М.: Проспект, 2005. - 468с.

63. Волкова О.Н. Бюджетрирование и финансовый контроль в коммерческих организациях Текст. /О.Н. Волкова. М.: Финансы и статистика, 2005. — 272 с.

64. Волошин Д.А. Бюджетное управление строительными компаниями Текст./Д.А. Волошин//«Аудиторские ведомости», 2008, N 3.

65. Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

66. Воронкова М. Прогнозирование и планирование: принять или отказаться? Текст./М. Воронкова//"Консультант", 2008, N 3, [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

67. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика Текст./ Н.Д. Врублевский М.: Финансы и статистика, 2002. - 352 с.

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

69. Галкина Е.В. Аудит эффективности и контроллинг в инновационном процессе Текст./ Е.В. Галкина//«Аудиторские ведомости», 2008, N 4. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

70. Гиндзбург Л. Бюджетирование или налоговое планирование Текст./Л. Гиндзбург // АКДИ «Экономика и жизнь», 2002, №7, с.108-110.

71. Глушков И.Е. Управленческий учет на современном предприятии Текст.: настольное компактное пособие по управленческому учету /И.Е. Глушков-М.: КноРус, 2004. 160 с.

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

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

74. Гущина И. Бюджетирование в системе управленческого учета Текст./И. Гущина // Аудит и налогообложение, 2002, №4, с.24-26.

75. Данилочкина Н.Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием Текст. / Н.Г. Данилочкина, Е.А. Ананькина и др.-М.: ЮНИТИ, 2004. 279 с.

76. Дженстер Пер. Анализ сильных и слабых сторон компании: определение стратегических возможностей Текст./ Дженстер Пер, Хасси Дэвид: пер. с англ. — М.: Издательский дом «Вильяме», 2003. -368 с.

77. Добровольский Е. Бюджетирование: шаг за шагом Текст./Е. Добровольский, Б. Карабанова, П. Боровков, Е. Глухов, Е. Бреслав -СПб.: Питер, 2006. 448 с.

78. Долгосрочное планирование и прогнозирование Текст.: материалы Конференции Международной Экономической Ассоциации, Москва, декабрь 1972 г. М.: Издательство «Прогресс», 1975 г., -518 с.

79. Дранко О. Бюджетирование с помощью информационных систем Текст./0. Дранко // Финансовая газета, 2001, №35, с.13-14, №36, с.15.

80. Дрокин А. Модель учета рисков в бюджетировании Текст./А. Дрокин//"Финансовая газета. Региональный выпуск", 2009, N 14. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

81. Друри, К. Управленческий и производственный учет: вводный курс: Текст. :учеб. для студентов вузов / К. Друри- 5-е изд., перераб.и доп.- М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2005. 735с.

82. Друри К. Управленческий учет для бизнес- решений Текст.: учебник/ К. Друри; пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.

83. Друкер П.Ф. Эффективное управление: экономические задачи и оптимальные решения Текст./ П.Ф. Друкер; пер. с англ. М.: Гранд ФАИР-ПРЕСС, 1998. - 285 с.

84. Дугельный А.П., Бюджетное управление предприятием Текст.: Учеб. практ. пособие/ А.П. Дугельный, В.Ф. Комаров - М.: Дело, 2003.-432 с.

85. Дука Б. Бюджетирование: где спотыкаются ваши финансы Текст./Б. ДукаЛ АКДИ «Экономика и жизнь, №12, 2001, с. 103-112.

86. Дука Б. Эффективность бюджетирования Текст./Б. Дука // Финансовая газета. Региональный выпуск, 2001, №31, с. 14-15.

87. Ефимова О.В. Финансовый анализ на современном этапе развития экономики России (теория и методология) Текст.: дис. докт. экон. наук: 08.00.12/ Ефимова Ольга Владимировна. — Москва, 2000. 376 с.

88. Ефремов B.C. Стратегии бизнеса. Концепции и методы планирования Текст.: учебное пособие/ B.C. Ефремов. — М.: Финпресс, 1998 г. 192с.

89. Ефремов B.C. Стратегическое планирование в бизнес-системах Текст.: М.: Финпресс, 2001. - 240 с.

90. Жарылгасова Б. Бюджетирование как основа информационного обеспечения внутреннего экономического контроля Текст./Б. Жарылгасова, Савин В.//"Финансовая газета", 2009, N 5. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

91. Зуб А.Т. Системный стратегический менеджмент: методология и практика. Текст./ А.Т. Зуб, М.В. Локтионов — М.: Генезис, 2001. — 752 с.

92. Зусманович К. Как наладить бюджетный процесс // www.bizoffice.ru

93. Иванова Е.И. Аудит эффективности в рыночной экономике. Текст.: учебное пособие/Е.И. Иванова, М.В. Мельник, В.И. Шлейников; под ред. С.И. Гайдаржи. М.: КНОРУС, 2007. - 328 с.

94. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет Текст. : учеб. для вузов. / В. Б. Ивашкевич- М.: Экономиста, 2004. 618 с.

95. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат Текст./ В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. -2000.- №5.- С.56-59.

96. Ив л ев В. Инструменты управленческого учета Текст./ В.Ивлев, Т. Попова // Менеджмент сегодня. -2003-№ 2. С. 19.

97. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры Текст. /О.Д. Каверина. М.: Финансы и статистика, 2004. - 352 с.

98. Каплан P.C. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию Текст./ Каплан P.C., Нортон Д.П.- 2-е изд., испр. и доп.; пер. с англ.- М.: Олимп- Бизнес, 2005.-320 е.: ил.

99. Карминский A.M. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях Текст. /A.M. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

100. Карпова Т.П. Управленческий учет Текст.: учебник для вузов /Т.П. Карпова М.: ЮНИТИ, 2002. - 350 с.

101. Карлин Томас П. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP) Текст.: учебник/Томас П. Карлин, Альберт Р. Ш Маклин; пер с англ. 2-е изд., доп. и перераб.- М.: ИНФРА-М, 1998. - 445 с.

102. Касьянова Г.Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном» Текст. /Г.Ю.Касьянова, С.Н. Колесников-М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999. 328 с.

103. Керимов В.Э. Стратегический учет Текст.:учебное пособие / В.Э. Керимов -М. : Омега-Л, 2005. 168 с.

104. Керимов В.Э. Управленческий учет Текст.: учебник.-3-е изд. изм. и доп./ В.Э. Керимов -М.: Издательско Торговая Корпорация «Дашков и К», 2004. - 460 с.

105. Кизилов А.Н. Концепция и модели построения адаптивной системы управленческого учета Текст.: диссертация д-ра экон. наук: 08.00.12: защищена 01.07.02. / Кизилов Александр Николаевич. Ростов н/Д, 2002. - 320 с. - Библиогр.: с. 283 - 303.

106. Киперман Г. Планирование деятельности акционерного общества // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2000, №13, с.13, №14, с.13.

107. Киперман Г. Финансовый план акционерного общества // Финансовая газета. Региональный выпуск, 2002, №1, с.12, №2, с. 12, №3, с. 12, №5, с.13.

108. Кириченко Т.В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие Текст.: /Под ред. A.A. Комзолова. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008. - 626 с.

109. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Текст. Учебник/В .В. Ковалев, О.Н. Волкова М.: ООО «ТК Велби», 2002.- 424с.

110. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент Текст. /В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2004. - 768 е.: ил.

111. Кокинз Г. Управление результативностью: как преодолеть разрыв между объявленной стратегией и реальными процессами Текст./ Гэри Кокинз; пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2007. -315 с.

112. Коммерческое бюджетирование Текст./ Бочаров В.В. СП.Б: Питер, 2003.-368 с.

113. Кондраков Н.П Бухгалтерский управленческий учет Текст.: учеб. пособие/ Н.П. Кондраков М.: ИНФРА-М , 2008г., Тираж: доп. 5000 экз.

114. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях Текст. /A.M. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько.- 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 2003. - 256 е.: ил.

115. Контроллинг как инструмент управления предприятием Текст. /Е.А. Ананькина, C.B. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 279 с.

116. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование. Текст./ Horvath & Partners: Пер. с нем. Альпина Бизнес Букс, 2005. — 269 с.

117. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу Текст. Одобрена Приказом Минфина РФ от 01.07.2004 №180.

118. Кочнев А. Принципы бюджетного управления Текст./А. Кочнев // Финансовая газета. Региональный выпуск,2003, №10, с. 14.

119. Кравченко JL, Ханферян В. Связанные одной цепью, www. raexpert.ru

120. Красова О.С. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии Текст.: практ. пособие/О.С. Красова. 2-е изд. — Москва: Омега-, 2007. - 169 с.

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

122. Кузнецова Е.В. Совершенствование бухгалтерского учета в коммерческих организациях водного транспорта Текст.: монография /Е.В. Кузнецова Ростов н/Д, РГЭУ «РИНХ». 2004. -171 с.

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

124. Кукукина И.Г. Управленческий учет Текст.: учеб. пособие /И.Г. Кукукина. М.: Финансы и статистика, 2004. — 400 е.: ил.

125. Коупленд Том. Стоимость компаний: оценка и управление Текст. / Коупленд Том, Колер Тим, Мурин Джек — 2-е изд.; пер. с англ.- М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. 576 с.

126. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета Текст.: учебник. 2-е изд., перераб. и доп ./М.И. Кутер. - М.: Финансы и статистика, 2003.640 е.: ил.

127. Кэмпбел Д. Стратегический менеджмент Текст.: учебник/ Д. Кэмпбел, Дж. Стоунхаус, Б. Хьюстон; пер. с англ. Н.И. Алмазовой.- М.: Изд-во Проспект, 2003.-336 с.

128. Лабынцев Н.Т. Организация управленческого аудита в учетной системе современного предприятия Текст./ Лабынцев Н.Т., Михайленко Р.Г// Финансовые и бухгалтерские консультации. -2000.- №6.

129. Леонтьев В.Е. Финансовый менеджмент Текст./ Учебник / В.Е. Леонтьев,В.В. Бочаров, Н.П. Радковская — М.: «ООО «Издательство Элит» 2005. - 560 с.

130. Лесняк B.B. Стратегический управленческий учет на промышленных предприятиях: концептуальный подход, моделирование и организация Текст. / В.В. Лесняк. / Ростов н/Д, РГСУ, 2005. 195 с.

131. Майданчик Б.И. Анализ и обоснование управленческих решений Текст. / Б.И. Майданчик, М.Б. Карпунин, Л.Г. Любенецкий и др. -М.: Финансы и статистика, 1991. 354 с.

132. Майер Э. Конроллинг как система мышления и управления Текст./ Э.Майер. М.: Финансы и статистика, 1993. - 96 с.

133. Манн Р. Контроллинг для начинающих. Система управления прибылью Текст./ Р. Манн ; пер. с нем. Ю.Г. Жукова; под ред. и с предисл. д-ра экон. наук В.Б. Ивашкевича. — 2-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 2004. 304 е.: ил.

134. Маркарьян Э.А. Управленческий анализ в отраслях Текст.: учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, С.Э. Маркарьян, Г.П. Герасименко. -Москва: ИКЦ «МарТ», 2004. 352 с.

135. Мезенцева Т.М. Финансовая стратегия развития предприятия: бюджетирование и трансфертные цены Текст./ Т.М. Мезенцева, К.С. Саенко, A.B. Поляков // Аудиторские ведомости, 2001, №1, с.62-71.

136. Мейер Э. Оценка эффективности бизнеса Текст. / Э.Майер, В. Маршал; пер. с англ. А.О. Корсунский. — М.: Вершина, 2004. — 272 с.

137. Менеджмент процессов Текст./ под ред. И. Беккера, Л.Вилкова, В. Таратухина, М. Кугелера, М. Роземанна; пер. с нем. М.: Эксмо, 2008.-384с.

138. Мерзликина E.M. Аудит Текст./Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская: Учебник. — 3-е изд, перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2006.-368 с.

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

140. Минцберг, Г. Стратегический процесс Текст. /Г. Минцберг, Дж. Б. Куинн, С. Гошал СПб.: Питер, 2001. - 688 с.

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

142. Михайлов А. Основные принципы формирования бюджетной системы предприятия Текст. /А. Михайлов// Финансовая газета. 2001, №5, с.14-15.

143. Морелл Д. Как делать прогнозы в бизнесе. Руководство для предпринимателей Текст. /Д.Морелл; пер. с англ; М.:ШРРО, 2004. 283 с.

144. Мошкина Д. Стратегия развития на основе бюджетирования в условиях кризиса Текст./Д. Мошкина//«Финансовая газета. Региональный выпуск», 2009, N 9. [Электронный ресурс]. -Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

145. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета Текст./ М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б.Перера; пер. с англ.; под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. 663с.

146. Мюллер Г. Учет: международная перспектива Текст. / Г.Мюллер, X. Гернон, Г. Миик; пер с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1999. — 136 с.

147. Николаева O.E. Стратегический управленческий учет Текст./ O.E. Николаева, О.В. Алексеева М.: Едиториал, УРСС, 2003, - 304 с.

148. Николаева O.E. Управленческий учет Текст.: 2-е изд., испр. и доп./О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. М.: Эдиториал, 2001. — 336 с.

149. Николаева С.А. Управленческий учет. Легенды и мифы Текст./ С.А. Николаева, C.B. Шебек М.: Аудиторско-консалтинговая фирма «ЦБА», 2004. - 288 с.

150. Нитецкий В.В. Финансовый анализ в аудите Текст./В.В. Нитецкий, A.A. Гаврилов Теория и практика: Учеб. Пособие. 2-е изд. - М.: Дело, 2002. - 256 с.

151. Облой К. Стратегия успешной компании Текст.: пер с пол./Кшиштоф Облой; Под ред. П.В. Дайнеко. — М.: Издательство деловой и учебной литературы, 2005. — 472 с.

152. Ольве Нильс-Горан Оценка эффективности деятельности компании. Практическое руководство по использованию сбалансированной системы показателей Текст./Пер. с англ./Нильс-Горан Ольве, Жан Рой, Магнус Ветер М.: Издательский дом «Вильяме», 2003. — 304 с.

153. Организация управленческого учета Текст. / под ред. В.Ф. Палий. М.: Бератор - Пресс, 2003. - 224 с.

154. Палий В.Ф. Управленческий учет — новое прочтение внутрихозяйственного расчета Текст. / В.Ф. Палий, В.В. Палий // Бухгалтерский учет. -2000.- № 19. С. 58-62.

155. Панова Н. Интеграция управленческого и бухгалтерского учета//"Финансовая газета. Региональный выпуск", 2008, N 3. Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

156. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета Текст./ М.З. Пизенгольц // Бухгалтерский учет. 2000, № 19. С. 60 - 62.

157. Плотников B.C., Шестакова B.B. Финансовый и управленческий учет в холдингах Текст. / B.C. Плотников, В.В. Шестакова; под ред. д-ра экон. наук, проф. В.И. Бариленко- М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. 336 с.

158. Подоляк Н.В. Интеграция бухгалтерского и управленческого учета//"Международный бухгалтерский учет", 2008, N 1 Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

159. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Все 38 стандартов Текст. /Составитель и автор комментария H.A. Ремизов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-Пресс, 2001. - 448 с.

160. Практический аудит Текст.: Учебное пособие/ Под редакцией Я.В. Соколова. — СПб: Издательство «Юридический центр Пресс», 2004. 864 с.

161. Радченко Ю.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления прибылью коммерческой организации Текст.: монография/ Ю.В. Радченко РГЭУ «РИНХ». - Ростов н/Д.- 2006. - 176 с.

162. Разработка сбалансированной системы показателей. Текст.: Практическое руководство с примерами. 2-е изд. расшир./ Подред. A.M. Гершуна, Ю.С. Нефедьевой. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2007. -128 с.

163. Райан Б. Стратегический учет для руководителя Текст.: пер. с англ./ под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

164. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия Текст./ А.Х. Раметов // Бухгалтерский учет. -2000.-№20. С. 58-59.

165. Риполь-Сарагоси, Ф.Б. Системный анализ мотивационного механизма бизнеса Текст./Ф.Б. Риполь-Сарагоси. Ростов-на-Дону: Издательство Рост. Ун-та, 1995. - 76 с.

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

167. Рогуленко Т.М. Аудит Текст.: Учебное пособие. М.: Изд-во «Экономиста», 2005. - 383 с.

168. Рожнова О.В. Пути совершенствования восприятия учетной информации Текст. /О.В. Рожнова // Международный бухгалтерский учет.- 2001- № 4 (28), апрель.

169. Савельева И.Н. Бюджетирование и налоги: быть или не быть? Текст./ Савельева И.Н. //"Бухгалтер и закон", 2009, N 1. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

170. Самочкин В.Н., Калюкин A.A., Тимофеева O.A. Бюджетирование как инструмент управления промышленным предприятием (на примере АК «Туламашзавод») // www.emsi.ru

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

172. Сквирская E.JI. Риск-ориентированный аудит: новое в концепции существенности Текст./Е.Л. Сквирская//«Финансовые и бухгалтерские консультации», 2009, N 2. [Электронный ресурс]. -Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

173. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней Текст./ Я.В. Соколов. М.: «Аудит, ЮНИТИ», 1996. - 638 с.

174. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета Текст.: Учебник/ Я.В. Соколов, В.Я.Соколов М.: Финансы и статистика, 2004. — 272 е.: ил.

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

176. Стоун Д., Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс Текст. /Д. Стоун, К. Хитгинг/ Пер с англ Ю.А. Огибина и др.; под общ ред. Б.С. Лисовика и М.Б. Ярчева -СПб.:АОЗТ «Литреплюс», 1994. 272 с.

177. Суйц В.П. Управленческий учет Текст.: учебник / В.П. Суйц.-М.: Высшее образование, 2007.- 238с.

178. Стратегия. Как создавать и использовать эффективную стратегию. Текст.: 2-е изд./Р. Кох. СПб: Питер, 2003. - 320 с.

179. Стратегический учет Текст.: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям: «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ под. ред. В.Э. Керимова. -М.: Омега-Л, 2005. 168 с.

180. Суворова С. П. Формирование стратегического управленческого учета на промышленных предприятиях: теория и методология Текст.: автореф. дис. док. экон. наук :08.00.12/ Суворова Светлана Павловна. Орел, 2007. 54 с.

181. Табалина С.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделовотчетности согласно MCA и федеральным ПСАД Текст./Табалина С.А., Ремизов H.A. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 240 с.

182. Терехов A.A. Аудит: перспективы развития Текст. М.: Финансы и статистика, 2001. — 560 с.

183. Ткач В.И. Управленческий учет: международный опыт Текст. / В.И. Ткач, М.В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

184. Томпсон A.A. мл. Стратегический менеджмент. Искусство разработки и реализации стратегий Текст.: учебник для вузов /A.A. Томпсон мл., А.Дж. Стрикленд; перевод, с англ.; под ред. Л.Г. Зайцевой, М.И. Соколовой; М. : Банки и Биржи, ЮНИТИ, 1998. -576 с.

185. Труба A.C. Эффективная организация системы бюджетирования на предприятиях Текст./А.С. Труба//«Управление персоналом», 2008, N 7. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

186. Уорд К. Стратегический управленческий учет Текст. / К. Уорд; пер. с англ. -М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. — 448с.

187. Уолш К. Ключевые показатели менеджмента: Как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании: Пер с англ. 2-е изд. — М.: Дело, 2001. - 360 с.

188. Управленческий учет Текст.: учебное пособие/ под ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 512 с.

189. Фалько С.Г. Контроллинг: национальные особенности — российский и американский опыт Текст. /С.Г. Фалько, Кейт А Рассел, Л.Ф. Левин // Контроллинг. -2002.- № 1.

190. Фатхутдинов P.A. Стратегический менеджмент Текст.: учебник.- 6-е изд., испр. и доп./ P.A. Фатхутдинов. М.: Дело, 2004.-448с.1. W

191. Фольмут X. И. Инструменты контроллинга от А до Я Текст./ пер. с нем.; под. ред. и с предисл. М.Л. Лукашевича и E.H.

192. Тихоненковой. /Х.И. Фольмут М.: Финансы и статистика, 2003. — 288 с.

193. Фомин М. Постановка системы бюджетного управления Текст./ М. Фомин//"Финансовая газета", 2008, N 41. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

194. Фомин П.А. Бюджетирование — теория и практика производственно-финансового планирования и анализа Текст./П.А. Фомин // Финансы и кредит, 2003, №1, с.55-60.

195. Хан Д. Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга Текст./ Д.Хан; пер. с нем; под ред. Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича и др. М.: Финансы и статистика, 2005. - 928 с.

196. Хасси П. Анализ сильных и слабых сторон компании: Определение стратегических возможностей Текст. / под ред. Старостиной A.A., Кравченко В.А.; пер. с англ. Пелявского О.Л -К,М,СПб: Вильяме, 2003 г. 368 с.

197. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета Текст./ Э.С.Хендриксен, М.В. Ван Бреда; пер. с англ.; под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика. - 1997. - 567 с.

198. Хорин А.Н. Стратегический анализ Текст.: учебное пособие. / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов: М.: Эксмо, 2006. - 288 с.

199. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект Текст. /Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер; пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова М.: Финансы и статистика, 2004. - 416 с.

200. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве Текст.: Монография/ Л.И. Хоружий. М.: Финансы и статистика, 2004. -496 с.

201. Хоскинг А. Курс предпринимательства Текст.: Практическое пособие: Пер. с англ. — М.: Междунар. отношения, 1993. 352 с.

202. Хоуп Д. Бюджетирование, каким мы его не знаем. Управление зарамками бюджетов Текст. /Д.Хоуп, Р.Фрейзер; перевод, изд.; под ред. Р.В. Кащеева, М. : ООО «Вершина», 2005. - 256 с.

203. Хруцкий В.Е. Внутрифирменное бюджетирование Текст.: Настольная книга по постановке финансового планирования/ В.Е. Хруцкий, Т.В. Сизова В.В. Гамаюнов. М,: Финансы и статистика, 2002. - 400 с.

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

205. Чая В.Т. Система бюджетирования и управленческая отчетность в агрохолдингах Текст./ В.Т. Чая Н.И. Чупахина// «Экономический анализ: теория и практика», 2008, N 14. [Электронный ресурс]. -Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

206. Ченг Ф. Ли. Финансы корпораций: теория, методы и практика Текст./ Ченг Ф. Ли, Джозеф И. Финнерти: Пер. с англ. — М.: ИНФРА-М, 2000. 686 с.

207. Чурин А. Бюджетирование затрат сервисных подразделений Текст./А. Чурин//«Финансовая газета. Региональный выпуск», 2008, N 22. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

208. Чурин А. Бюджетирование затрат сервисных подразделений Текст./ А. Чурин//«Финансовая газета. Региональный выпуск», 2008, N 24. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

209. Шанк Джон К. Стратегическое управление затратами Текст. /Джон К. Шанк, Виджей Говиндараджан; пер. с англ.- СПб.: ЗАО «Бизнес Микро», 1999. 288с.

210. Шеремет А.Д. Аудит Текст.: учебник/ А.Д. Шеремет, В.П. Суйц.- 2-е изд., доп. и перераб.- М.: ИНФРА-М, 2001.-352 с.

211. Шеремет А.Д. Управленческий учет Текст./ А.Д. Шеремет. М.: ИД ФБК ПРЕСС. 2002. - с.512.

212. Шим Дж. К. Основы коммерческого бюджетирования Текст./Дж. К. Шим, Дж. Г. Стгел /Пер. с англ. СПб.:Азбука, 2001. -496 с.

213. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России Текст./ К.В. Щиборщ. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. - 544с.

214. Яцына А. "Отладка" системы бюджетирования в холдинге Текст./ А. Яцына// "Консультант", 2008, N 7. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».