Совершенствование методики оценки уровня существенности в аудите

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Баранов, Павел Петрович  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Баранов, Павел Петрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

190

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Баранов, Павел Петрович

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. КОЛИЧЕСТВЕННАЯ ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ

ИСКАЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ В АУДИТЕ.

1.1 . Использование принципа существенности в аудиторской деятельности.

1.1.1 Интерпретация понятия "существенность" в теории аудита и нормативно-правовых документах.

1.1.2 Качественный и количественный подходы к использованию принципа существенности в аудите.

1.2 Анализ существующих методик количественной оценки существенности искажений бухгалтерской отчётности.

1.2.1 Современное состояние нормативно-методической базы количественной оценки существенности в аудите.

1.2.2 Анализ научно-методических и практических разработок в области оценки уровня существенности.

ГЛАВА 2. РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ РАСЧЁТА УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ИСКАЖЕНИЙ ЭЛЕМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ.

2.1 Трансформация системно-ситуационного подхода при оценке уровня существенности в аудите.

2.2 Формирование методики расчёта уровней существенности по элементам аудируемой отчётности.

2.2.1 Общие положения.

2.2.2 Порядок расчёта частных уровней существенности для целей обязательного аудита.

2.2.3 Порядок расчёта частных уровней существенности для целей инициативного аудита.

2.2.4 Условия использования методики.

2.3 Разработка автоматизированной системы оценки существенности искажений бухгалтерской отчётности.

2.3.1 Характеристика источников внутренней информации, используемой в автоматизированной системе.

2.3.2 Формы представления информации для различных групп пользователей.

2.3.3 Обобщенная схема автоматизированной системы обработки информации.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ЗАПАДНО-СИБИРСКОМ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОМ КОМБИНАТЕ НА ОСНОВЕ ПРИМЕНЕНИЯ

ПРИНЦИПА СУЩЕСТВЕННОСТИ.

3.1 Анализ организации внутреннего аудита в открытом акционерном обществе "Запсибметкомбинат".

3.2 Направления совершенствования системы внутреннего аудита ОАО "Запсибметкомбинат".

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование методики оценки уровня существенности в аудите"

Актуальность исследования. Развитие рыночных отношений в российской экономике сопровождается ростом информационного риска в принятии экономико-управленческих решений различными субъектами народного хозяйства. Необходимость повышения достоверности экономической, финансовой и управленческой информации о деятельности субъектов рынка обусловила появление в России в конце 1980-х годов нового вида профессиональной предпринимательскойдеятельности - > аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Одним из основополагающих принципов аудита является принцип существенности, определяющий концепцию достоверности информации в аудиторской деятельности. В соответствии с этим принципом, под достоверностью экономико-управленческой информации для целей аудита понимается не абсолютная точность данных, а такая степень их точности, которая позволяет пользователю этих данных делать на их основе правильные выводы о финансовом, имущественном положении предприятия, результатах его хозяйственной деятельности и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. Подобная интерпретация категории "достоверность" создаёт предпосылки для серьёзного научно-методического обоснования аудиторских процедур оценки достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчётности, отсутствие которого увеличивает воздействие субъективных факторов на результаты аудита и способствует росту общего аудиторского риска. Однако, ни в обновляемой в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации" системе правил (стандартов) аудита, ни в результатах научно-практических изысканий отечественных и зарубежных учёных в настоящее время не предложено методики количественной оценки существенности искажений бухгалтерской (финансовой) отчётности, адекватно раскрывающей сущность использования принципа существенности и концепции достоверности информации в аудите.

Таким образом, в сложившейся ситуации, характеризующейся объективно высокой величиной общего аудиторского риска, проблема научного обоснования методики количественной оценки существенности в аудите приобретает особую актуальность, чем и обусловлен выбор данной проблемы в качестве центральной проблемы диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является совершенствование методики количественной оценки существенности учётных ошибок и искажений бухгалтерской отчётности. В соответствии с данной целью в работе поставлены и решены следующие задачи:

• проанализировать используемые в теории и практике аудита подходы к определению категории "существенность";

• конкретизировать методологию использования принципа существенности в аудите;

• провести анализ методических основ количественной оценки существенности и дать оценку их соответствия общей методологии аудиторской деятельности;

• трансформировать системно-ситуационный подход к оценке существенности в аудите;

• разработать методические рекомендации по расчёту частных уровней существенности элементов бухгалтерской (финансовой) отчётности;

• разработать автоматизированную систему оценки существенности искажений бухгалтерской (финансовой) отчётности;

• сформировать проект внутрифирменного стандарта, регламентирующего порядок оценки уровня существенности при проведении аудита.

Объектом диссертационного исследования является действующая практика применения принципа существенности в деятельности аудиторских организаций. В качестве предмета исследования рассматриваются методики количественной оценки существенности учётных ошибок и искажений бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Методологической основой исследования явились системный и ситуационный подходы, методы декомпозиции, синтеза и анализа. Диссертационное исследование базируется на работах ведущих отечественных и зарубежных учёных в области методологических и методических аспектов аудита и менеджмента.

Научная новизна работы заключается:

• в уточнении содержания категории "существенность", разграничении понятий "существенность элементов отчётности" и "существенность учётных ошибок и искажений отчётности";

• в обосновании взаимосвязи количественных показателей существенности с критериями принятия экономических и управленческих решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчётности аудируемого лица;

• в трансформации системно-ситуационного подхода при формировании внутрифирменного порядка расчёта уровня существенности, базирующегося на информации об алгоритмах и критериях принятия пользователями бухгалтерской (финансовой) отчётности экономических и управленческих решений.

Практическая ценность проведённых исследований состоит в разработке:

• методики расчёта частных уровней существенности для элементов бухгалтерской (финансовой) отчётности, опирающейся на методологический подход к использованию в аудите принципа существенности и раскрывающей сущность количественного критерия - уровня существенности;

• проекта внутрифирменного стандарта "Порядок оценки уровня существенности в аудите".

Кроме того, определённую практическую значимость представляет разработанная в ходе диссертационного исследования автоматизированная система оценки существенности учётных ошибок и искажений бухгалтерской отчётности.

В ходе исследования лично автором получены следующие научные результаты:

• проведено разграничение и предложены определения понятий "существенность элементов бухгалтерской отчётности" и "существенность искажений бухгалтерской отчётности";

• выделены однородные группы методик количественной оценки существенности, описанных в научно-методической литературе и используемых в аудиторской практике, выявлены и обобщены присущие им недостатки;

• для целей обязательного и инициативного аудита сформирована структурно-логическая схема разработки методики расчёта уровня существенности, базирующаяся на экономическом содержании и критериальном характере использования данного показателя в аудите;

• сформулированы методические рекомендации по расчёту частных уровней существенности, отражающие их взаимосвязь с аналитическими процедурами поддержки принятия экономико-управленческих решений пользователями бухгалтерской отчётности аудируемых лиц.

Реализация в промышленности и апробация. Результаты работы апробированы на кафедре бухгалтерского учёта и аудита Сибирского государственного индустриального университета при проведении лекционных и практических занятий по дисциплинам "Аудит", "Основы аудита", "Международные стандарты аудита". Основные положения исследования докладывались и обсуждались в ходе научно-практических конференций регионального и всероссийского уровня.

• Сформулированные в работе методические рекомендации по расчёту уровня существенности использовались при разработке внутрифирменных стандартов аудиторских организаций ООО "Кузнецк-Аудит" и ООО "Юр-Аудит" (г. Новокузнецк). Предложения по организации внутреннего аудита на предприятии нашли отражение в Программе реструктуризации чёрной металлургии Кузбасса, одобренной Коллегией Администрации Кемеровской области.

Объём диссертационной работы. Диссертация изложена на 149 страницах машинописного текста, состоит из введения, трёх глав, заключения и библиографического списка. Работа содержит 14 рисунков и 17 таблиц, в конце работы приведены приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Баранов, Павел Петрович

Эти выводы могут быть подтверждены расчётами уровня существенности для бухгалтерской отчётности ОАО "Запсибметкомбинат", выполненными в соответствии с методикой, изложенной в аудиторском стандарте "Существенность и аудиторский риск" /98/, анализ которой выполнен в разделе 1.2.

Расчёты выполнены в строгом соответствии с требованиями стандарта по данным бухгалтерской финансовой отчётности ОАО "Запсибметкомбинат" за 1999 и 2000 годы, официально размещённой в пакете с учётной политикой, аудиторскими заключениями и пояснительными записками к годовому отчёту на сервере раскрытия информации Федеральной комиссии по ценным бумагам Российской Федерации /93/ (представлена в приложении Б). Единственным отступлением от методики явилось её приведение к отчётности 1999 и 2000 года — собственный капитал рассчитан как итог третьего раздела баланса предприятия.

Процесс расчёта уровня существенности для бухгалтерской финансовой отчётности ОАО "Запсибметкомбинат" представлен в таблицах 13 и 14, уточнение величин показателя пояснено по тексту.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проблема обеспечения достоверности информации, используемой в процессе принятия экономических и управленческих решений, является одной из наиболее актуальных проблем современной экономики, необходимость решения которой диктуется развитием экономических отношений. В качестве одного из инструментов, использование которого предоставляет возможность снижения информационного риска в экономике и управлении, целесообразно рассматривать аудит, развивающийся в России с конца 80-х годов 20-го столетия.

В системе нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, сформулированы основные принципы аудита, одним из которых является принцип существенности. Анализ методологии аудита, результаты которого представлены в первой главе данного диссертационного исследования, даёт возможность в качестве базового принципа аудита рассматривать принцип существенности, в соответствии с которым достоверность аудируемойотчётности определяется как степень точности данных, позволяющая, при использовании корректных методик, принимать правильные экономические и управленческие решения. На основании принципа существенности недостоверной признаётся информация, искажённая настолько, что степень её искажения приводит к принятию на основе её анализа неверного решения.

Таким образом, принцип существенности носит критериальный характер, а количественный показатель (уровень) существенности, который в обязательном порядке должен рассчитываться в рамках каждой проверки, выступает как критерий принятия аудитором решения о достоверности (недостоверности) бухгалтерской отчётности.

В результате изучения методических основ количественной оценки существенности, определённых федеральными стандартами аудита и предлагаемых ведущими отечественными и зарубежными специалистами, в первой главе диссертации сделан вывод о том, что большинство существующих методик определения уровня существенности не обеспечивает раскрытия его сущности как предельно допустимой величины ошибки бухгалтерской отчётности, превышение которой приводит к невозможности использования данных этой отчётности квалифицированными пользователями для принятия экономико-управленческих решений. В связи с этим, использование таких методик не даёт возможности оценивать достоверность отчётности в терминах процесса принятия экономических и управленческих решений: необходимость фиксации во внутрифирменных методиках базовых показателей и их долей, применяемых при расчёте уровня существенности делает такой порядок абсолютно негибким, не позволяет учитывать динамику управления и требований разнородных пользователей бухгалтерской финансовой отчётности.

Для решения описанных проблем во второй главе диссертации предлагается трансформация системно-ситуационного подхода, согласно которому порядок расчёта уровня существенности должен быть ориентирован на специфику процессов принятия пользователями бухгалтерской отчётности экономико-управленческих решений в отношении аудируемого лица. С учётом этого подхода сформулирована концептуальная модель процедуры расчёта уровня существенности, в которой предельно допустимая величина ошибки отчётности определяется зависимостью принимаемых пользователями решений от допущенных в учёте и отчётности ошибок и искажений. На основе сформулированного подхода во второй главе диссертационного исследования предложена примерная методика расчёта частных уровней существенности значимых элементов (статей, групп статей, разделов) бухгалтерской отчётности. Данная методика описывает общий порядок выбора значимых элементов отчётности (базовых показателей), основанный на формализованных аналитических процедурах потенциальных или конкретных пользователей бухгалтерской отчётности аудируемого лица. Увязка в предлагаемой методике количественных показателей существенности с процедурами и критериями принятия пользователями отчётности экономических и управленческих решений позволяет, с использованием специальных вспомогательных таблиц определять нижнюю и верхнюю границы частных уровней существенности, то есть учитывать не только величину предельно допустимых искажений, но и их характер (завышение или занижение показателя). С целью снижения трудоёмкости расчётных процедур, предусмотренных предлагаемой методикой, на её основе разработана автоматизированная система оценки искажений бухгалтерской отчётности, базирующаяся на анализе влияния ошибок отчётности на принятие экономико-управленческих решений различными группами пользователей бухгалтерской информации. Данная система характеризуется большой степенью гибкости, то есть позволяет изменять как перечень критериев принятия экономико-управленческих решений, так и их нормативные значения. Кроме того, система даёт возможность моделировать бухгалтерскую отчётность, корректировать её с учетом результатов аудиторских и налоговых проверок, а также делать выводы о достоверности представленной отчётности.

В третьей главе диссертационного исследования, с учётом сформулированного подхода и с использованием автоматизированной системы оценки достоверности отчётности, проведён анализ организации внутреннего аудита открытого акционерного общества "Западно-Сибирский металлургический комбинат". Проведённый анализ показал эффективность сформулированного в диссертации системно-ситуационного подхода к оценке уровня существенности и позволил предложить ряд мероприятий по совершенствованию деятельности Дирекции по аудиту, основными из которых являются изменение организационной структуры Дирекции, порядка проведения внутренних аудиторских проверок и внедрение внутреннего стандарта оценки существенности ошибок бухгалтерской отчётности. Сопоставление результатов расчёта уровня существенности по предлагаемому порядку и по методике, изложенной в Методических рекомендациях по проведению аудита в соответствии с Международными стандартами, даёт возможность сделать вывод о корректности сформулированного подхода и предложенной методики оценки частных уровней существенности, а также целесообразности их использования в отечественной аудиторской практике.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Баранов, Павел Петрович, 2003 год

1. Авдеев В.Ю. Внутрифирменный стандарт по оценке существенности // audit-it.ru. 2002.

2. Агеева Ю.Б. Аудиторская проверка: Практическое пособие для аудиторов и бухгалтеров. М.: Бератор-пресс, 2001. - 143 с.

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

4. Апборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. — М.: «Дело и Сервис», 1998. — 464 с.

5. Андреев В.Д. Практический аудит. — М.: Экономика, 1994.

6. Андреев В.Д., Кисилевич Т.И., Атаманюк И.В. Практикум по аудиту. — М.: Финансы и статистика, 1999.

7. Андросов A.M., Викулова Е.В. Бухгалтерский учет. М.: Андросов, 2000. - 1024 с.

8. Арене А, Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ. / Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 е.: ил.

9. Арене А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ. / Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 560 е.: ил. — (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

10. Аудит в России. Законодательство. Стандарты. — М.: Инвест Фонд, 1994. — 192 с.

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

12. Аудит: учебник для вузов/ В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2000. - 655 с.

13. Ахалкаци О.В. Особенности аудита малых экономических субъектов / О.В. Ахалкаци // Аудит, налоги и бухгалтерский учёт в Российской

14. Федерации. Основы, теория и практика: Материалы Второй всероссийской научно-практической конференции. Пенза. - 2003.

15. Бакаев А. С., Макарова J1. Г., Мизиковский Е. А. и др. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета. / Под ред. А. С. Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2001.

16. Бакаев А. С., Шнейдман JI. 3. Учетная политика предприятия. 2-е изд., перераб. М.: Бухгалтерский учет, 1995.

17. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

18. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Приложение № 3 к журналу «Консультант», 1996.

19. Баканов М. П., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1997.

20. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник М.: Финансы и статистика, 1997. - 416 е.: ил.

21. Баранов П.П. Проблемы оценки уровня существенности в аудите и пути их решения. / П.П. Баранов, А.А. Овчинников //Аудитор. 2003. - №1.

22. Баранов П.П. Сущность и задачи внутреннего аудита в системе менеджмента предприятия. / П.П. Баранов // Современный российский менеджмент: состояние, проблемы, развитие: Материалы Всероссийской научно-методической конференции. Пенза. - 2003.

23. Барышников Н. П. В помощь бухгалтеру и аудитору. Ч. 1 и 2. М.: Филинъ, 1995.

24. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. 4-е изд., перер. и доп. — М.: «Филинъ», 1998. — 528 с.

25. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита: Издание 5-е, перераб. и доп. М: Информационно-издательский дом "Филинъ", Рилант, 2000. - 656 с.

26. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. — М.: «Дело ЛТД», 1993:-272 с.

27. Бережной В. И., Булавина JI. Н. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет активов и расчетных операций. Учебное пособие / Пипко В. А. и др. М.: Финансы и статистика, 2002.

28. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ; / Научн. ред. перев. чл.-корр. РАН И.И. Елисеева; Гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996.

29. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. В 2-х т. М.: Ника-Центр, 1999.

30. Богомолов A.M., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.: Экзамен, 2000. - 192 с.

31. Бондаренко. В.И. Определение уровня существенности при планировании аудиторской проверки // Аудитор. 2002. - №10. - С. 32-37.

32. Бровкина Н.Д. Определение планируемого уровня существенности ошибки // Аудиторские ведомости. 2000. - №3.

33. Бровкина Н.Д. Существенность в аудите//www.audit-at.ru.-29.01.02.

34. Бухгалтерский учет: Учебник / Безруких П. С., Ивашкевич В. Б., Кондраков Н. П. и др. / Под ред. П. С. Безруких. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 1996.

35. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

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

37. Бычкова G.M., Газарян А.В. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001.

38. Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. Аудит. Ситуации, примеры, тесты. — М.: Аудит, 1999.

39. Веренков А.И., Гапоник А.И., Шафронская Г.Г. Использование внутреннего аудита для целей внешнего аудита // Аудиторские ведомости. -2001. №8.-С. 59-68.

40. Волкова В.М., Игнатущенко Н.А., Лахова Е.В„ Шумков С.И. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности/Под ред. д-ра экон. наук А.Б. Яновского. — М.: «Аудитор», 1997. — 208с.

41. Глушков И.Е. Аудит на современном предприятии. Москва -Новосибирск: КНОРУС - ЭКОР, 1997. - 288 с.

42. Глушков И.Е. Аудит на современном предприятии. — Москва-Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1997. 288 с.

43. Гольдберг Е.Я. Компьютер в бухгалтерском учете и аудите // www.optim.ru.- 21.12.2000.

44. Гутцайт Е.М. Аудиторская проверка с позиции теории принятия решений в условиях неопределенности // Аудиторские ведомости.- 2001. -№8. -С. 49-58.

45. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости. 2002. - №1-10.

46. Гутцайт Е.М., Островский О.М., Ремизов Н.А. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. -334 с.

47. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. -М.: АО "Финстатинформ", 1995. 78 с.

48. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. — М.: Финстатинформ, 1995. — 78 с.

49. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов: Учебное пособие. М.: Бухгалтерский учёт, 1997. - 144 с.

50. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. — М.: ИД ФБК ПРЕСС, 1999.

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

52. Додж Рой. Краткое руководство по стандартам и Нормам аудита. — М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992.

53. Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ДиС, 2001.

54. Дубровина Т.А., Сухов В.А., Шеремет А.Д. Аудиторская деятельность в страховании: Учеб. пособие/Под ред. засл. деятеля науки Российской Федерации, проф. А.Д.Шеремета. — М.: ИНФРА-М, 1997. 384 с.

55. Евсеев Ю.И. О понятии аудиторской деятельности / Ю.И. Евсеев // Аудит, налоги и бухгалтерский учёт в Российской Федерации. Основы, теория и практика: Материалы Второй всероссийской научно-практической конференции. Пенза. - 2003.

56. Ефимова О. В. Финансовый анализ. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

57. Зубова Е.В. Технология аудита: организация проверки, критерии проверочных процедур, рабочие документы. — М.: Аналитика-Пресс, Аудиторская фирма ЦБА, 1998.

58. Зубова Е.В. Технология аудита: Организация проверки, критерии проверочных процедур, рабочие документы: Практическое руководство. М.: Аналитика-Пресс, аудиторская фирма ЦБА, 1998.-С.5-13.

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

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

61. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. 527 с.

62. Кизь В.В. Новые стандарты аудиторской деятельности // Аудитор. -2003. №2. - С. 28-35.

63. Ковалев В. В. Финансовый анализ. М.: Финансы и статистика, 1995.

64. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2001. - 786 е.: ил.

65. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1999.

66. Кунц Г., О'Доннел С. Управление: системный и ситуационный анализ управленческих функций. М, 1971.

67. Ковалева О. В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий (Серия «Учебники и учебные пособия»). Ростов н/Д: Феникс, 2000.

68. Козлова Е. П. и др. Бухгалтерский учет в организациях. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2001.

69. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994.

70. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2002.

71. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. — М.: Перспектива, 1994.

72. Лепехина И.Л. Бухгалтерский учет: проверка правильности ведения. М.: —Аналитика-Пресс, 1999.

73. Лисицына Е.В. Статистический подход к коэффициентному методу в финансовом экспресс-анализе предприятия. Управление финансами предприятия, 2001, №1 стр. 48-55.

74. Лубков А.Р. Система внутреннего контроля / А.Р. Лубков // Аудит, налоги и бухгалтерский учёт в Российской Федерации. Основы, теория и практика: Материалы Второй всероссийской научно-практической конференции. Пенза. - 2003.

75. Лубков А.Р. Дефиниция ошибки / А.Р. Лубков // Аудит, налоги и бухгалтерский учёт в Российской Федерации. Основы, теория и практика: Материалы Второй всероссийской научно-практической конференции. Пенза. - 2003.

76. Массарыгина В.Ф. Проблемы применения принципа существенности в аудите // Аудитор. 2003. - №4. - С. 25-33.

77. Международные стандарты финансовой отчетности / Пер. с англ. М.: Аскери, 1999.

78. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: перев. с англ. М.: Дело, 2001. - 863 с.

79. Методические указания по проведению аудита в соответствии с МСА // auditreform.ru. 2002.

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

81. О бухгалтерском учёте. Федеральный закон от 21.11.96 г. № 1291. ФЗ.

82. О правилах (стандартах) аудиторской деятельности в Российской Федерации. Постановление Правительства РФ от 23.09.02 №696 // Аудиторские ведомости. 2002. -№11.

83. Общий аудит. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления / Коллектив авторов. М.: Международная школа управления "Интенсив" РАГС, "ДиС", 1997. - 544 с.

84. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: ТОО "Интелтех", 1996. - 151 с.

85. Пакет документов с учётной политикой, аудиторскими заключениями и пояснительными записками к годовому отчёту ОАО "Запсибметкомбинат" // www.fcsm.ru. 29.01.02.

86. Палий В. Ф. Комментарий нового плана счетов бухгалтерского учета. М.: Проспект, 2001.

87. Парушина Н.В., Баркова Т.А. Планирование аудита // Аудитор. -2003.-№2.-С. 36-41.

88. Пизенгольц М. 3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2002.

89. Полисюк Г.Б. и др. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: Учеб. пособие. М., 2001. - 351 с.

90. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Офиц. издание / Составление и комментарий Ю.А. Данилевского.-М.: Бухгалтерский учёт, 1997. -160 с.

91. Правовые основы бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности: Учебник / Под ред. С.Г. Чаадаева. М.: Юристъ, 1999. - 416 с.

92. Пучкова С. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособ. М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2001.

93. Пятенко С. В. Работа аудитора и консультанта: Учеб. пособие для подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов, а также экон. спец. М., 2001. - 375 с.

94. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности. М.: ЮНИТИ, 1997.

95. Робертсон Дж. К. Аудит. -М.: KPMG, АФ "Контакт", 1993. 496 с.

96. Романов A.M. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Юридическая литература, 1981.

97. Российская коллегия аудиторов, аудиторская компания "Руфаудит". Планирование аудита. М.: ИД "Аудитор", 1996. - 90 с.

98. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Дело и Сервис, 1998. - 576 с.

99. Соколов В.Я. Принцип существенности в аудите // Бухгалтерский учёт. 1997. -№11.

100. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

101. Соколов Я.В. Десять постулатов аудита // Бухгалтерский учёт. -1993. -№11.-С.36.

102. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е.С.Стояновой. 5-е изд., перераб. и доп.-М.:Перспектива, 2002;- 656 с.

103. Суйц В.П. Аудит: общий, банковский, страховой: Учеб. для вузов. -М.: ИНФРА-М, 2001. 555 с.

104. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. М.: ИКЦ "ДиС", 1997.-256 с.

105. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

106. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 е.: ил.

107. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приёмы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. - 208 с.

108. Терехова В. А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике. М.: Перспектива, 1999.

109. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В. Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2002.

110. Фленов С.И. Организация и методика ревизий финансово-хозяйственной деятельности предприятий. М.: Финансы и статистика, 1987.

111. Шапошников А.А., Лутов Д.С. Границы достоверности в аудите // Аудиторские ведомости. 2003. - №4.

112. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. 3-е изд. М.: ИНФРА-М, 1999.

113. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник.-2-е изд. доп. и перераб. -М.: ИНФРА-М, 2000. 352 с.

114. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: Учеб. и практическое пособие в 2-х т. М., 1999. Т. 1. - 463 е.; Т. 2. - 572 с.

115. Яцюк А.В. Практический аудит: Учебно-методический комплекс. -Новосибирск: НГАЭиУ, 2002. 122 с