

## 4.5. РАЗВИТИЕ АУДИТА В РОССИИ: КОНЦЕПЦИЯ, СТРАТЕГИЯ, ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОЦЕНКИ

Филобокова Л.Ю., д.э.н.,  
 профессор кафедры экономики менеджмента;  
 Бештокова С.А., соискатель  
 кафедры экономики и менеджмента

НОУ ВПО Кисловодский институт  
 экономики и права

Система аудита является дифференцированной, основанной на принципах и концепции, практическая реализация которых нуждается в адекватных стратегии и инструментарии оценки. Авторы полагают, что стратегия развития аудита в Российской Федерации напрямую зависит от стратегии развития систем «аудиторская деятельность региона», « региональная экономика», национальная экономика», и наоборот, состояние региональной и национальной экономики обеспечивается эффективностью стратегий структурообразующих хозяйственных систем (малое предпринимательство региона, отраслевой региональный комплекс, отдельный хозяйствующий субъект и др.), выступающих объектами аудиторских экспертиз.

Быстрое развитие аудита в Российской Федерации вызвано не только формированием рыночных отношений, но и теми трансформационными процессами, которые затронули как национальную, так и мировую экономику.

Аудит аккумулирует в себе необходимый информационный потенциал экономики хозяйствующих субъектов, государства и приобретает ранее несвойственную ему характеристику – становится непосредственной производительной силой общества.

Системы бухгалтерского учета развитых стран представляют сведения, доступные для пользователя. Данные бухгалтерской отчетности позволяют оценить рыночные изменения, коммерческие риски, прогнозировать и анализировать сценарии поведения конкурентов и принимать эффективные решения при условии достоверности данных бухгалтерской отчетности.

Современный этап социально-экономического развития РФ выявил ряд важнейших вопросов, связанных с развитием различных форм хозяйствования и интеграцией страны в мировое сообщество. Это в свою очередь требует кардинальных изменений в управлении экономикой (в том числе и аудиторской деятельностью), перестройки системы организации, методологии контроля за ее функционированием, от эффективного научно-практического решения которых, будет зависеть экономический потенциал Российского государства, устойчивость его экономических и политико-правовых структур.

Определение статуса аудита как связующего звена между государством и гражданским обществом, его институциональных характеристик, системного и предметного содержания позволяет идентифицировать аудит как своеобразную экономико-институциональную модель, логико-математический инструментальный выработкой адекватных решений.

Значение институциональных отношений для всех агентов в экономике, в том числе и для участников аудиторской деятельности, состоит в том, что они являются главным механизмом удовлетворения и согласования многообразных интересов на основе господствующих в обществе норм. Договоренность партнеров отношений

достигается с использованием согласительных процедур, соглашений о сотрудничестве и формирования сбалансированных приоритетов как развития экономики субъекта Федерации, так и агентов экономики (рис. 1).

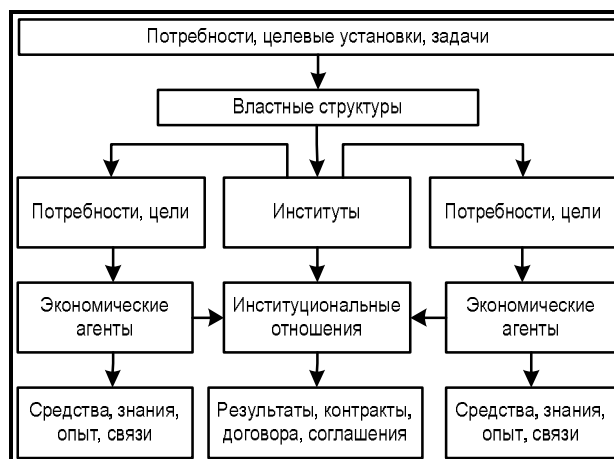


Рис. 1. Концептуальная схема функционирования институциональных отношений

Институциональные отношения для всех агентов экономики служат механизмом удовлетворения их многообразных потребностей и интересов, зависящих от их целей, имеющегося опыта, накопленных знаний, и обязательно на правовой основе. Этот процесс происходит:

- во-первых, на основе согласования интересов всех участников отношений с интересами властных структур, которые реализуются через институты;
- во-вторых, каждый участник институциональных отношений при согласовании интересов с другими участниками отношений опирается на свои ресурсы, знания и опыт;
- в-третьих, результатом отношений являются контракты, договора, соглашения, которые являются результатом компромисса.

Следует также отметить, что именно институты определяют основные параметры результатов отношений, которые, в конечном счете, в решающей степени влияют на эффективность функционирования экономики в целом.

Именно институциональные отношения играют ключевую роль в жизни любого территориального сообщества людей. Причем их отсутствие в какой-либо сфере общественной жизни, (количественная характеристика), слабый уровень их развития, или несоответствие (качественная характеристика) отрицательно влияют на развитие экономики, а в отдельных случаях ее разрушают.

Анализ основных положений различных теорий институционализма позволяет идентифицировать следующие специализированные сферы экономики, имеющие специфические институциональные отношения:

- экономический сектор;
- социальный сектор;
- научно-технический сектор;
- управленческий сектор;
- оборонный сектор;
- экологический сектор;
- сектор коммуникации;
- сектор национальных отношений;
- сектор гражданской безопасности;
- сектор товарного рынка и деловых услуг;
- сектор неправительственных организаций.

Современная экономическая структура общества на уровне институциональных секторов общественных отношений является достаточно сложной, особенно если учитывать их взаимосвязи, причем каждый из идентифицированных выше секторов являются по своему существу достаточно масштабными и состоят из более меньших структур, которые можно назвать блоками.

Институциональные отношения могут быть мировыми, государственными, региональными, муниципальными, фирменными и национальными (институции) – их называют макроинституциональными отношениями).

В основе классификации следующего класса институциональных отношений лежит общий функциональный признак объекта управления (специализированные общественные отношения), который должен соответствовать полномочиям, закрепленным за данным уровнем управления. Этот класс называется мезоинституциональными отношениями.

Третий класс институциональных отношений формируется на основе деления общего функционального признака объекта управления мезоуровня на более узкие функциональные сферы (узкоспециализированные общественные отношения) в пределах конкретного мезоуровня. Структуры этого уровня называются микроинституциональными отношениями.

Такая классификация институциональных отношений действительна для территориально-организованных экономических систем любого уровня, и четкое разграничение и реализация их должна, на наш взгляд, решить проблему взаимосвязей институциональных секторов и блоков экономической системы в том числе и на уровне аудиторской деятельности.

Несмотря на достаточно емкую базу регулирования и правового обеспечения, до настоящего времени остается невыясненным вопрос о статусе аудита как формы научного знания. Разное восприятие аудита (как прикладной науки, предметной деятельности, научной дисциплины, формы научного знания и др.) не позволяет четко определить его предметно-объектное содержание. Общеизвестно, что первоначально новые отрасли науки формировались исключительно по предметному признаку, т.е. в связи с вовлечением в процесс познания новых, никем не исследованных сфер действительности. Для современной науки характерен переход от предметной ориентации к проблемной, когда новая наука «вырастает» не из специфики предмета исследования, а в связи с выдвиганием определенной крупной теоретической или практической проблемы.

Все это выдвигает к осмыслению, что же лежит в основе аудита: свой специфический предмет исследования или важнейшая теоретико-прикладная проблема.

Как представляется, аудит имеет многопредметное поле: общественные отношения, непосредственно связанные как с осуществлением специфического вида финансового контроля – «собственно аудита», оказанием широкого спектра сопутствующих аудиту услуг, так и с управлением экономическим и социальным развитием хозяйствующих субъектов, государства, общества посредством использования аудиторской информации.

При отсутствии четко определенного предмета исследования аудит целесообразно признать формой научного знания, являющейся результатом научного исследования, которое опирается главным образом на междисциплинарную методологию.

Система аудита не может быть представлена как простая совокупность его элементов. Она является дифференцированной системой, основанной на принципах и концепции аудита (рис. 2).

Основное содержание в данной системе (структуре) характеристик заключается в следующем. Аудиторская деятельность как форма научного знания отражает систему идей, принципов, методов, объясняющих исследуемую область общественных отношений, а вместе с нормативно-законодательной базой и стандартами аудита формирует его теоретико-правовые основы.

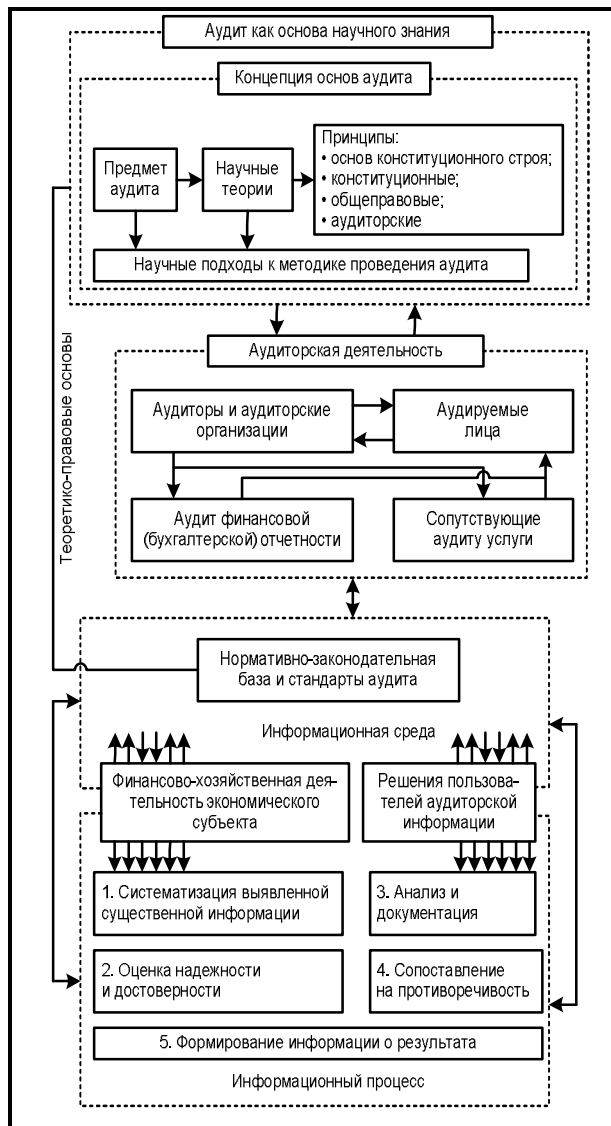


Рис. 2. Аудиторская деятельность как форма научного знания

Стратегия развития аудиторской деятельности в РФ напрямую зависят от стратегии развития системы «аудиторская деятельность региона», региональной и национальной экономических систем, и наоборот, состояние региональной и национальной экономических систем обеспечивается эффективностью стратегий структурообразующих хозяйственных систем (малое предпринимательство региона, отраслевой региональный комплекс и отдельный хозяйствующий субъект, выступающий объектом аудиторских экспертиз) (рис. 3).

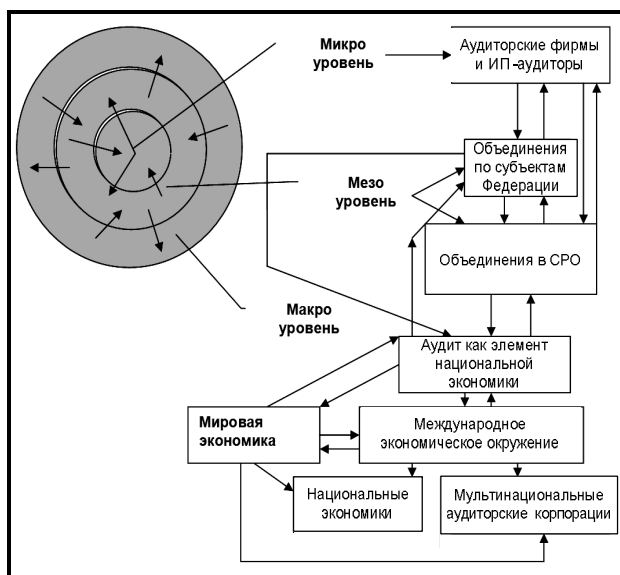


Рис. 3. Взаимосвязь макро-, мезо, и микроуровня в аудите

Глобализация экономики, создание транснациональных корпораций с множеством подразделений, разбросанных зачастую по всей стране, а то и по всему миру, значительно усилили потребности бизнеса в независимых финансовых экспертах-ревизорах. Кроме того, по мере роста государственного вмешательства в экономику и усложнения системы налогообложения, компании стали испытывать необходимость в высококвалифицированных независимых специалистах, которые могли бы проверить бухгалтерскую и налоговую отчетность фирмы с целью выявления ошибок и искажений отчетности и предотвращения санкций со стороны государственных органов. В связи с активным развитием фондового рынка появилась новая категория лиц, заинтересованных в аудите, — инвесторы. Как правило, каждая новая волна скандалов, связанных с банкротством компаний, чьи ценные бумаги (долговые и долевые) имеют биржевой листинг и ак-

тивно обращаются, оборачивалась судебным преследованием аудиторов и ужесточением требований к аудиторам и выполнению ими проверок. В силу многочисленности инвесторы стали наиболее активным и требовательным потребителем аудиторских услуг. Аудиторы расширяют сферу своих интересов и начали осуществлять деятельность не только по подтверждению бухгалтерской отчетности, но и стали сами вести финансовый и налоговый учет для сторонних организаций, выступая в роли коллегиального корпоративного бухгалтера и юриста, а также инвестиционного консультанта и доверительного управляющего для своих клиентов. Кроме того, требования эффективности, конкурентоспособности и устойчивости развития вынудили аудиторские компании освоить функции по внедрению современных технологий по управлению предприятием, автоматизации учета, внедрению систем контроля качества и других смежных работ.

Под влиянием меняющихся экономических условий в РФ менялись цели и методы осуществления современного аудита (табл. 1).

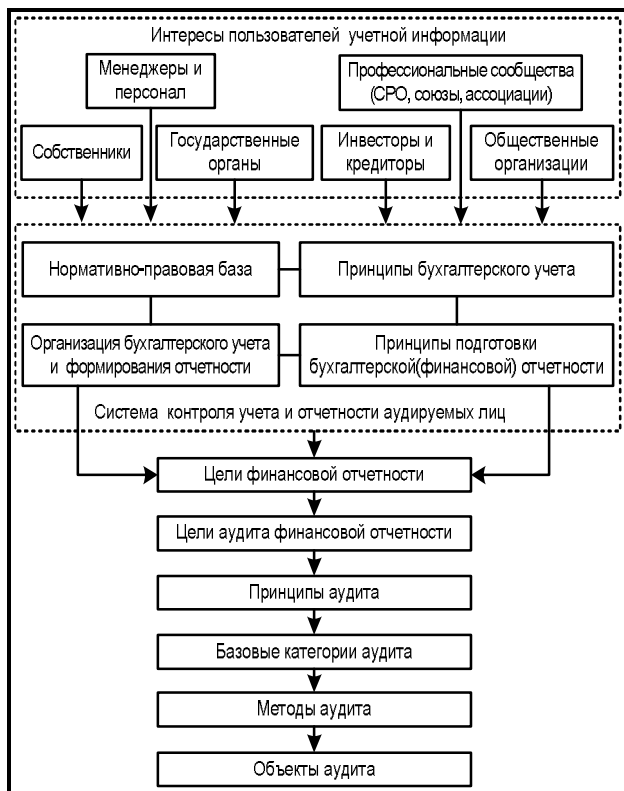
С принятием Закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. целевые установки аудита еще более смещаются в сторону удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчетности (рис. 4).

Для того чтобы выразить объективное и независимое мнение о безопасности информации, представленной в финансовой отчетности, сделать прогноз об устойчивости аудируемой системы, аудитор должен четко классифицировать интересы групп пользователей данной информации. Как представляется, основные приоритеты принадлежат активным пользователям — внешние пользователи (инвесторы и кредиторы) и внутренние пользователи (собственники, менеджеры и иные сотрудники). По мнению авторов, при различиях в факторах-признаках, формирующих риск для внешних и внутренних пользователей, общим для них является получение подтверждающей информации об устойчивости socio-эколого-экономической системы (аудируемый хозяйствующий субъект) и способности ее сохранять. Оценить состояние системы представляется возможным только в рамках системного подхода.

Таблица 1

ЭВОЛЮЦИЯ ЦЕЛЕЙ И МЕТОДОВ СОВРЕМЕННОГО ЭТАПА РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОГО АУДИТА

Периодизация	Характеристика этапа	Понимание цели аудита и используемые методы аудита
1-й этап (1987 г.-1993 г.)	Создание первых аудиторских организаций различных форм собственности в том числе с участием государства. Отсутствие нормативно-правовой базы	Приоритет целевых установок финансового контроля. Использование методов комплексной ревизии и финансового контроля
2-й этап (декабрь 1993 г. – август 2007 г.) – становление аудита	Становление аудита как сферы профессиональной деятельности. Формирование основ нормативно-законодательной базы. Создание профессиональных общественных организаций	Целевая направленность на снижение налоговых рисков. Преимущественное использование методов ревизионного и налогового контроля
3-й этап (август 2001 г. – декабрь 2008 г.) – реализация жесткой модели государственного регулирования	Принятие Закона «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ. Признание национальных стандартов аудита как базы. Определение роли профессиональных организаций аудита	Переориентация целей в соответствии с требованиями национальных стандартов. Стандартизация процессов проверки и контроля качества аудита
4-й этап (с 1 января 2009 г. по настоящее время) – становление аудита на условиях саморегулирования	Принятие Закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ. Официальное признание международных стандартов аудита. Определение миссии и общественной значимости аудита	Трансформация целей под влиянием потребностей пользователей финансовой отчетности, совершенствование международных и национальных стандартов. Направленность методов аудита на выявление и оценку аудиторского риска



**Рис. 4. Логика реализации концепции аудита (аудиторской деятельности)**

В аудите соблюдение основных признаков системного подхода означает:

- аудируемый хозяйствующий субъект – сложная, открытая, организационная система, а данные финансовой отчетности, требующие подтверждения – количественная оценка реализации мер управляющих воздействий субъекта на объект;
- для целей сбора доказательной базы и последующего выражения независимого суждения по данным, представленным в отчетности, требуется иерархичность познания;
- исследование наиболее значимых (с точки зрения формирования финансовых результатов и финансового положения) подсистем аудируемого лица (так, например, в малом предпринимательстве – подсистема «оборотный капитал»), интегрирование выявленных результатов отклонений и их сравнение с уровнем существенности;
- разработка методов формирования доказательной базы и выработка количественных индикаторов, используемых как для интерпретации аудиторского заключения, так и для оценки эффективности функционирования аудируемой системы.

Если концептуальное обоснование реализует аудит как форму научных знаний, то выработка и обоснование эффективной стратегии развития социо-эколого-экономической системы (национальная экономика) и ее подсистем (региональная экономика, отраслевые комплексы, и др.) посредством использования инструментально-методического аппарата аудиторских экспертиз носит прикладной характер. Эффективность такого аппарата в свою очередь определяется эффективностью стратегии развития аудита как системы управления.

Реализация миссии стратегии развития аудита на макроуровне предполагает формирование стратегических целей и задач национального развития:

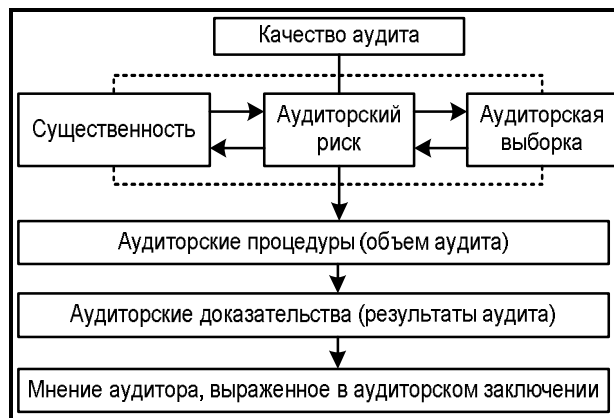
- обеспечение конкурентоспособности национальной экономики на основе прогрессивных структурных сдвигов;
- обеспечение сбалансированного социально-экономического развития страны;
- легализация теневой экономики;
- совершенствование бюджетной системы;
- развитие человеческого потенциала;
- оптимизация системы управления.

В условиях, когда аудит имеет сформировавшуюся базу развития и количественная сторона проблемы преодолена, первостепенное значение приобретает проблема качества, которая превращается в главное средство осуществления национальной политики в сфере аудиторской деятельности. Качественная составляющая аудиторских услуг позволит увеличить полезность и эффективность аудита для экономики (рис. 5).

Как любая система управления, аудиторская деятельность нуждается в оценке эффективности. Под эффективностью системы в общем случае понимают совокупность свойств, характеризующих качество ее функционирования, оцениваемое как соответствие требуемого и достигаемого результата. При этом необходимо различать качество аудита как системы управления и эффективности реализуемых данной системой процессов.

Исходя из этого, предлагается следующая интерпретация дефиниции «качество аудиторских услуг».

Качество аудиторской деятельности – это совокупность мер управляющего воздействия в рамках реализуемых финансовых контрольно-аналитических процедур, обуславливающая пригодность объективного и независимого мнения о степени достоверности финансовой отчетности для целей прогнозирования устойчивости открытой социо-эколого-экономической системы или обеспечивающая ей прирост экономических выгод за счет сопутствующих услуг.



**Рис. 5. Взаимосвязь аудита с категорией «качество»**

Центральное место в данной взаимосвязи отводится такой категории, как «существенность». Уровень существенности (материальности) определяет величину аудиторского риска и в значительной степени зависит от объема аудиторской выборки.

Методические подходы к оценке уровня существенности, на наш взгляд, должны быть неформальными и дифференцированы с учетом следующих признаков аудируемого хозяйствующего субъекта:

- характер решений, принимаемых по результатам аудиторских экспертиз;
- региональные особенности;
- отраслевые особенности;

- масштабы бизнеса;
  - состав и структура активов и их финансового обеспечения.
- Целевыми установками стратегии развития аудита на региональном уровне предлагается рассматривать:
- стабилизацию экономической и финансовой ситуации в регионе;
  - выравнивание социально-экономического развития региона по отношению к общероссийским показателям и обеспечение сбалансированности развития экономических районов внутри региона;
  - повышение качества жизни населения и выравнивание его уровня по экономическим районам региона;
  - развитие человеческого потенциала, расширение масштабов деятельности малого и среднего предпринимательства в регионе;
  - привлечение значительных объемов инвестиций в регион;
  - повышение конкурентоспособности региона и доли его сегментации в формировании валового внутреннего продукта.

Целевыми установками стратегии развития аудита на уровне отдельного хозяйствующего субъекта (аудиторская фирма, индивидуальный предприниматель-аудитор), на наш взгляд, необходимо рассматривать:

- расширение масштабов, диверсификация аудиторской деятельности, выход за пределы регионального рынка аудиторских услуг, в том числе по конкурсам государственных закупок;
- повышение конкурентоспособности и устойчивости развития.

Как представляется, эти приоритеты полностью совпадают с общей стратегией развития национальной экономики РФ.

Достижение заявленных целевых установок стратегии развития аудита на всех его уровнях представляется возможным только в условиях качественных экспертиз.

Размерность требует обоснования показателя качества как вектора показателей существенных свойств (табл. 2).

Таблица 2

**РАЗМЕРНОСТЬ КАЧЕСТВА АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Существенные свойства	Индикаторы
Показатель результативности (как результат, ради которого функционирует система)	Степень надежности информации, представленной в финансовой отчетности, по которой выдано положительное аудиторское заключение
Показатели устойчивости	Гомеостаз (или равновесие системы); финансовая устойчивость
Показатели эффективности	Рентабельность; доля сегментации отраслевого регионального рынка

Без эффективной системы управления качеством «продуктов аудита» невозможно реализовать заявленные стратегии развития аудита, как системы управления, в целом (табл. 3).

Качество аудиторской деятельности – это не только залог безопасности информационного поля, подвергнутого аудированию, но и основной фактор, формирующий конкурентоспособность предпринимательских структур, в том числе и самой аудиторской фирмы (табл. 4).

В основе оценки качества аудита в части реальности прогноза об устойчивости аудируемой системы лежит сравнительный анализ фактического состояния системы по истечении 12 месяцев, следующих после аудиторской проверки, с прогнозом, сделанным аудитором в ходе подтверждения достоверности финансовой отчетности (табл. 5).

Таблица 3

**ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Элементы управления качеством	Условия и особенности реализации	Используемые инструменты
Полномочия при управлении аудитом	Аудит проводится при наличии полномочий и соответствии квалификационным требованиям	Законодательное обеспечение; стандартизация, унификация аудиторской деятельности; разработка внутрифирменных стандартов, обеспечивающих безопасность продукта аудиторской услуги
Независимость и объективность аудита	Участники системы не связаны с проверяющей организацией, беспристрастны и объективны	Законы; стандарты по аудиту; Кодекс профессиональной этики
Организационно-методическое обеспечение аудита	Разработка, обоснование и апробация методологии, методики аудиторских экспертиз, нетрадиционных подходов, учитывающих особенности состояния аудируемых экономических систем	Аудиторы и специалисты; программно-методическое обеспечение; подготовка специалистов в области аудита эффективности
Консультационное обеспечение	Расширение масштабов участия экспертов, специалистов и профессионалов в зависимости от объекта аудита	Ведущие ученые и практикующие специалисты в области аудита, бухгалтерского и налогового учета, финансового менеджмента
Безопасность и сохранность информации	Формирование системы безопасности и конфиденциальности; обеспечение ограниченного доступа к продукту аудиторской деятельности	Стандарты безопасности; процедуры допуска; правительственная политика безопасности
Управление результативностью	Мониторинг системы, ее профессиональной компетентности	Стандартизация, разработка системы управления качеством, в том числе инструментально-методического аппарата

Таблица 4

**ОЦЕНКА КАЧЕСТВА АУДИТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ АУДИРУЕМОГО ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

Индикаторы	Эталонная	Высокая	Средняя	Низкая	Очень низкая
Реальность прогноза по экономическому равновесию системы <i>KRP</i>	0,00	0,10	0,20	0,30	0,40

Таблица 5

ОЦЕНКА РЕАЛЬНОСТИ ПРОГНОЗА УСТОЙЧИВОСТИ АУДИРУЕМОГО ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Индикаторы	Эталонная	Высокая	Средняя	Низкая	Очень низкая
Тип экономической устойчивости (гомеостаз системы)	Отклонений от прогноза нет	Отклонений от прогноза нет	Отклонений от прогноза нет	Отклонение от прогноза на один уровень состояния системы	Отклонение от прогноза на два уровня системы
Тип финансовой устойчивости	Отклонений от прогноза нет	Отклонение на один тип состояния	Отклонение на два типа состояния	Отклонение на три типа состояния	Состояние полностью не соответствует прогнозу

Таблица 6

ОЦЕНКА СТЕПЕНИ КАЧЕСТВА АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Индикаторы	Эталон	Высокое качество	Среднее качество	Низкое качество	Очень низкое качество
Коэффициент отклонений от уровня существенности $Ksy$	0	0,01-0,10	0,11-0,20	0,21-0,30	Более 0,31
Реальность прогноза экономической устойчивости $KRP$	0,00	0,10	0,20	0,30	0,40
Коэффициент качества аудита $Kfo$	0,00	0,0316-0,1000	0,1483-0,2000	0,2509-0,3000	0,3521-0,4000

Агрегирование локальных индикаторов обеспечивает диагностирование степени качества аудиторской деятельности (табл. 6):

$$Kfo = \sqrt[3]{Ksy * KRP}$$

В ходе исследования были выявлены условия, которые способствуют реализации факторов (теоретического, методологического и организационного характера), влияющих на качество аудиторских услуг, и обеспечивают конкурентоспособность аудиторской фирмы.

Многообразные факторы, формирующие качество аудиторской деятельности, предлагается агрегировать в разрезе четырех групп:

- общеэкономические факторы (состояние национальной экономики, система налогообложения, принципы ценообразования, регулирование предпринимательской деятельности и другие элементы хозяйственного механизма);
- нормативно-правовая база и система регулирования аудиторской деятельности;
- региональные факторы (состояние и особенности экономического развития региона, поддержка малого и среднего бизнеса, потенциал и конкурентоспособность региона и др.);
- внутрифирменные факторы (цели, задачи и масштабы деятельности аудиторской организации, корпоративная этика и профессионализм, система управления и ее эффективность и др.).

Высокое качество аудиторской деятельности и конкурентоспособность национальных фирм может быть обеспечена только в условиях управляемости.

Система управления качеством аудиторской деятельности рассматривается как постоянное, планомерное и целенаправленное воздействие на всех уровнях управления на факторы, формирующие качество аудита и сопутствующих услуг в соответствии с изменяющимися потребностями внешней бизнес-среды.

Целью управления качеством является обеспечение постоянного роста качества аудиторской деятельности в интересах обеспечения конкурентных преимуществ и устойчивого развития.

Для регулирования процесса развития рынка аудиторских услуг с учетом интересов развития региональной экономики в целом, необходим мониторинг развития данного бизнеса, оценка его вклада в региональную экономику с применением комплекса трендовых и факторных моделей регрессионного типа (рис. 6).

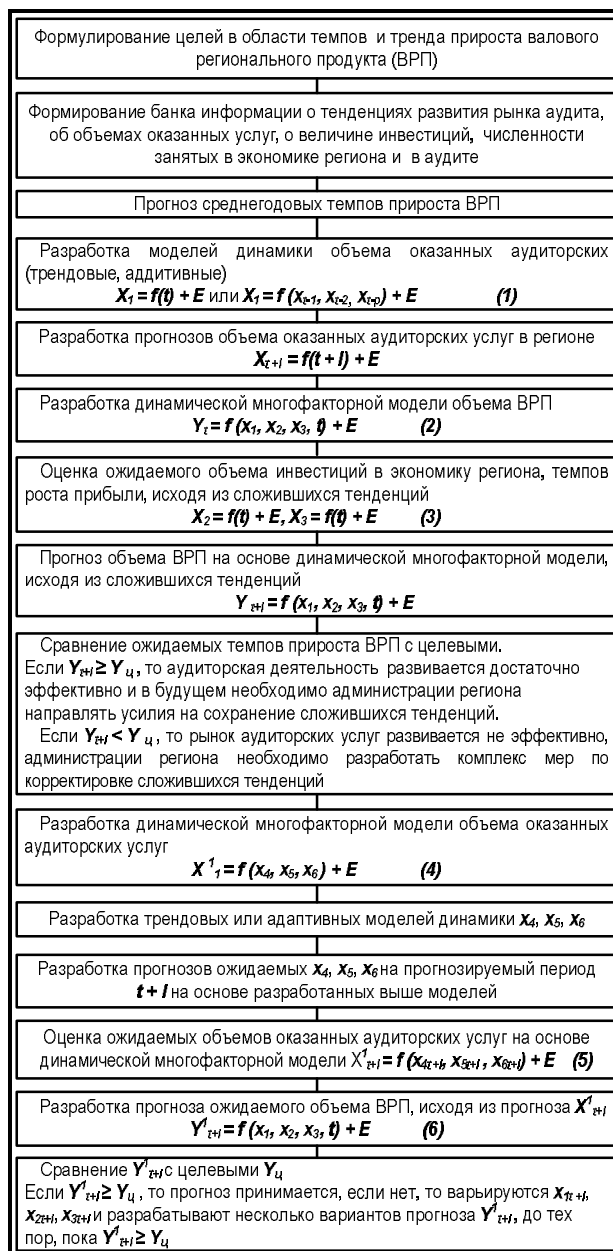


Рис. 6. Алгоритм оценки уровня развития и эффективности функционирования рынка аудиторских услуг на региональном уровне

где:

$Y_t$  – ВРП региона в  $t$  году в сопоставимых ценах;

$X_1$  – объем оказанных аудиторских услуг в регионе (в сопоставимых ценах);

$X_2$  – средняя прибыль, обеспеченная одним аудитором, функционирующим в регионе;

$X_3$  – объем инвестиций в экономику региона (в сопоставимых ценах);

$X_4$  – численность занятых в аудиторском бизнесе региона;

$X_5$  – инвестиции в аудиторский бизнес (в сопоставимых ценах);

$X_6$  – производительность труда на региональном рынке аудита (в сопоставимых ценах).

$E$  – случайная компонента;

$t$  – время.

С помощью трендовых моделей представляется возможным формирование информационного массива об устойчивых тенденциях в развитии регионального рынка аудиторских услуг.

Любые критерии оценки эффективности являются одновременно аналитически заданными, поскольку определяются по результатам анализа тех аспектов использования ресурсов, которые зафиксированы в целях проверки; формализованными – так как выбираются на основе положений нормативных документов, стандартов, установленных показателей результатов деятельности проверяемых организаций; и субъективно определенными – поскольку решение об их выборе и использовании для оценки эффективности принимают субъекты проверки, то есть сами аудиторы.

По мере развития управляемых систем и методологии аудирования будут претерпевать изменения как критерии оценки эффективности, так и алгоритм их расчета.

## Литература

1. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ (концептуальные основы) [Текст] / В.В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2004.
2. Мельник М.В. Аудит эффективности в рыночной экономике [Текст] / М.В. Мельник. – М. : КНОРУС, 2007.

## Ключевые слова

Аудит как система управления; концепция; стратегия и инструментальный региональный рынок аудита.

*Бештокова Сакинат Алимовна*

*Филобокова Людмила Юрьевна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Аудит (аудиторская деятельность) имеет многопредметное поле: общественные отношения, непосредственно связанные как с осуществлением финансового контроля, так и с управлением социально-экономическим развитием отдельных хозяйствующих субъектов, региональной экономики и государства в целом. Но при этом отсутствует четкое определение предмета аудита как форм и научных знаний.

Современный этап социально-экономического развития России выявил ряд важнейших вопросов, связанных с развитием различных форм хозяйствования и интеграции страны в мировое сообщество. Определение статуса аудита как связующего звена между государством и гражданским обществом нуждаются в соответствующем научном обосновании, выработке стратегии и инструментария.

Статья Филобоковой Л.Ю. и Бештоковой С.А. посвящена исследованиям и пониманию сущности аудита как формы научного знания, являющейся результатом научных исследований, опирающихся на междисциплинарную методологию.

Основываясь на целевых установках осуществления аудиторской деятельности, авторы полагают, что общим для всех групп пользователей информации, формируемой в ходе аудиторских экспертиз являются

данные об устойчивости исследуемой социально-экономической системы аудируемый хозяйствующий субъект. Оценить состояние устойчивости представляется возможным только в условиях управляемости и системного подхода. Системный подход рассматривается авторами в качестве основного инструмента эффективной стратегии развития рынка аудиторской деятельности на национальном и региональном уровне.

При обосновании стратегии развития аудиторской деятельности, авторы интерпретируют дефиниции «качество аудиторской деятельности» и предлагают систему основных элементов управления и оценки.

Методические подходы к формированию стратегии развития аудита, оценке качества позволяют; не только диагностировать состояние аудитора (как системы управления) и аудируемой системы, но и моделировать гипотетическое состояние на уровне отрасли и региона.

Материал, представленный в статье, представляет научный интерес с позиции теории и практики управления региональной экономикой и ее отраслевого сегмента – аудиторская деятельность и рекомендуется к печати в журнале: «Аудит и финансовый анализ».

*Дудов А.С., д.э.н., профессор, Ректор НОУ ВПО, Кисловодский институт экономики и права*

## 4.5. AUDIT DEVELOPMENT IN RUSSIA: CONCEPTION, STRATEGY, ESTIMATION TOOLS

L.U. Filobokova, the Doctor of Sciences (Economic),  
Prof. of Economics and Management;  
S.A. Beshtokova, Scientific Worker of Economics and  
Management Department

*HOU VPO Kislovodsk institute of Economics And Law*

The audit system is considered to be differentiated based on principles and the conception the practical realization of which needs in adequate strategy and estimation tools.

The strategy of the audit development in Russia directly depends on the strategy of the development of the systems audit activities of the region «regional economics» «national economics» and vice versa. The state of the regional and national economics is guaranteed by the effectiveness of the strategy of structure – forming managerial system (small business of the region, sectoral regional complex and an individual person carrying on management acting as objects of the audit experts.

## Literature

1. M.V. Melnik. Audit of Effectiveness in Market Economics, 2007.
2. V.V. Covalyov. Financial Accounting And Analysis, 2004.

## Keywords

Audit as a control system; the conception; strategy and estimation of the regional market of audit.