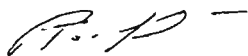


0- 792780

На правах рукописи



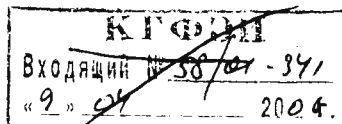
ТАРАНЕНКО РОСТИСЛАВ ГЕОРГИЕВИЧ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АУДИТА
ЭФФЕКТИВНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ИНФОРМАЦИИ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО
КОНТРОЛЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук

Ставрополь – 2008



Работа выполнена на кафедре «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
ГОУ ВПО «Ставропольский государственный университет»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Белусов Анатолий Иванович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Жмшнько Сергей Иванович

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000712677

кандидат экономических наук, доцент
Загоруйко Жанна Викторовна

Ведущая организация: Ростовский государственный университет
путей сообщения

Защита состоится «29» апреля 2008 года в 12 часов на заседании дис-
серт
госу,
поль

С
госуд
пр. К

А

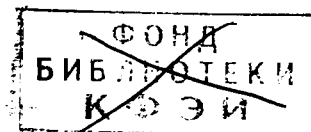
Учён
диссе
кандидат экономических наук, доцент

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'О. А. Алексеева'.

О. А. Алексеева

Актуальность темы исследования. Эффективное функционирование организации в современных экономических условиях зависит от гибкости и восприимчивости системы управления к факторам внутренней и внешней среды. И здесь особую роль играет бухгалтерский учёт, являясь частью информационной системы предприятия, он позволяет, с одной стороны, воспринимать внешние и внутренние угрозы и предотвращать их негативное воздействие на хозяйственный комплекс, с другой, определять наиболее оптимальные направления хозяйственной деятельности предприятия. Информационная система бухгалтерского учёта представляет собой сложную постоянно развивающуюся систему, функционирование которой нуждается в постоянном контроле. В рамках последнего должна оцениваться эффективность учётной информации для целей принятия своевременных управленческих решений. Выполнение данной задачи на современном этапе развития экономических субъектов возложено на систему внутреннего аудита предприятия. Основной функцией внутреннего аудита чаще всего является оценка адекватности учётных данных хозяйственным процессам, протекающим в организации, а не экспертиза соответствия информации целям управления хозяйствующего субъекта. Аналогичная ситуация характерна и для внешнего аудита, что на наш взгляд является серьёзным пробелом в системе внутреннего контроля организации. Для его ликвидации возникла необходимость разработки методических подходов оценки эффективности бухгалтерского учёта в рамках внутреннего контроля для принятия управленческих решений. Данное направление развития внутреннего контроля можно рассматривать как аудит для целей управления или управленческий аудит. Организация и проведение последнего должна повысить эффективность функционирования системы управления предприятием.

Степень разработанности проблемы. Проблеме оценки эффективности информации бухгалтерского учёта для целей управления организацией посвящены исследования многих отечественных авторов: Алборова Р. А., Андреева В. Д., Бреславцевой Н. А., Бурцева В. В., Валебниковой Н. В., Ивашкевича В. Б., Карповой Т. П., Палия В. Ф., Соколова Я. В., Ткача В. И., Умновой Е. А., Хорохордина Н. Н., Чернышёва В. Е., Шеремета А. Д. Отдельные аспекты данной темы представлены и в работах зарубежных учёных, таких как: Андерсон Х., Ван Бреда М. Ф., Дефлиз Ф. Л., Дженик Г. Р., Миддлтон Д., Нидлз Б., О'Рейли В. М., Хендрексен Э. С, Хирм М. Б.. Однако многие из них не рассматривают оценку эффективности информации для целей управления в рамках управленческого аудита. Изучение научной литературы показало, что проблемам управленческого аудита уделя-



ется недостаточное внимание. В настоящее время отсутствует однозначно определённая концептуальная основа, методика проведения, критерии оценки бухгалтерской информации. Данные обстоятельства, а также практическая значимость оценки эффективности бухгалтерского учёта для целей управления предопределили выбор темы исследования.

Цель диссертационного исследования заключается в совершенствовании теоретических основ и разработке методических положений управленческого аудита для оценки эффективности бухгалтерской информации в системе внутреннего контроля строительной организации. Для достижения этой цели в диссертационной работе поставлены следующие задачи:

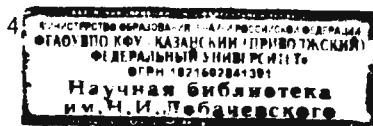
- уточнить и конкретизировать понятийный аппарат, составляющий основу исследования;
- выявить сущность, роль и особенности управленческого аудита в системе внутреннего контроля организации;
- обосновать методологический инструментарий управленческого аудита;
- сформировать систему оценочных показателей эффективности данных бухгалтерского учёта организации;
- разработать методический подход к оценке эффективности информации бухгалтерского учёта организации при принятии управленческих решений о её развитии;
- обосновать и предложить логико-функциональную схему проведения управленческого аудита организации;
- разработать алгоритм оценки эффективности бухгалтерской информации, позволяющий использовать современные программные продукты;
- обосновать и предложить модель оптимизации системы внутреннего контроля организации.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является комплекс теоретических и практических вопросов оценки эффективности бухгалтерской информации в рамках управленческого аудита.

В качестве **объекта исследования** выбраны строительные организации Ставропольского края.

Область исследования соответствует п. 2.1. – методология и технология аудита Паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки).

Теоретическую и методологическую базу исследования составляют концептуальные исследования аудита и бухгалтерского учета организаций, представленные в научных трудах отечественных и зарубежных ученых. В рамках диссертационной работы использовались нормативно-правовые акты, регулирующие функционирование систем учета и аудита в российской экономике.



В качестве инструмента исследования использовались базовые положения системного, структурно-функционального подходов, методы экономико-статистического анализа, методы математической статистики, экспертные методы оценки, программные средства общего и специального назначения MS EXCEL, STATISTICA (версия 6.0).

Информационной основой исследования послужили материалы Федеральной службы государственной статистики, территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ставропольскому краю, статистическая и бухгалтерская отчетность строительных организаций Ставропольского края, а также результаты выборочных статистических обследований строительного комплекса Ставропольского края, выполненных автором в процессе исследования.

Научная новизна исследования заключается в создании методического инструментария оценки эффективности бухгалтерской информации в рамках управленческого аудита для оптимизации системы внутреннего контроля в строительной организации, обеспечивающего своевременность принятия управленческих решений о её развитии. При этом получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- конкретизированы концептуальные основы оценки эффективности бухгалтерской информации, в частности, уточнена структура её качественных характеристик, обеспечивающих своевременность принятия управленческих решений;

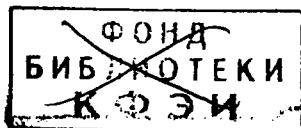
- уточнено понятие управленческого аудита, как процесса оценки информации бухгалтерского учёта и отчётности на соответствие потребностям эффективного управления организацией, а также определено его место в системе внутреннего контроля;

- обоснован и предложен методологический инструментарий управленческого аудита эффективности бухгалтерского информационного потока, включающий концептуальную основу, понятийный аппарат, приёмы и способы организации и проведения аудиторской проверки и методику оценки эффективности информации;

- сформирована система оценочных показателей эффективности бухгалтерской информации, использование которой позволит обеспечить адекватность и своевременность принимаемых управленческих решений;

- разработан и апробирован методический подход к оценке эффективности бухгалтерской информации, обеспечивающий развитие системы внутреннего контроля организации;

- предложена логико-функциональная схема проведения управленческого аудита организации, позволяющая адекватно описывать процесс оценки полезности бухгалтерской информации для эффективного управления организацией;



- предложен и апробирован алгоритм оценки эффективности бухгалтерской информации, положенный в основу разработанных автором программных продуктов для автоматизированного решения задач управленческого аудита;
- разработана модель, оптимизации системы внутреннего контроля организации, обеспечивающая удовлетворение потребности ее менеджмента в эффективной бухгалтерской информации.

Практическая значимость исследования заключается в том, что выполненные автором в диссертационной работе обобщения и методические разработки могут быть достаточно широко применены в перспективной и текущей работе строительных организаций: для формирования и функционирования управленческого аудита эффективности бухгалтерской информации и совершенствования системы внутреннего контроля как основы для развития ее менеджмента. Использование разработанных методов и моделей управленческого аудита позволит выявить недостатки в организации бухгалтерских информационных систем и определить основные направления ее совершенствования.

Предлагаемые методические подходы к оценке эффективности бухгалтерской информации и формированию управленческого аудита на предприятии могут быть применимы не только в строительной отрасли, но и в других отраслях экономики для решения проблем адаптации бухгалтерских информационных систем к изменяющимся потребностям менеджмента организации в условиях конкурентной среды.

Апробация работы и внедрение результатов исследования. Основные теоретические и методические аспекты диссертации приняты к внедрению и используются на предприятиях строительной отрасли Ставропольского края: ООО «СК Вариант» (справка о внедрении от 06.12.07г.); ООО «СК Эвелин» (справка о внедрении от 14.12.07г.).

Результаты исследования используются в учебном процессе Ставропольского государственного университета (акт внедрения от 19.12.2007г.) использованы при подготовке лекций дисциплинам: «Аудит», «Контроль и ревизия».

Концептуальные положения и результаты диссертационной работы докладывались и получили одобрение на международной научно-практической конференции «Совершенствование учета, анализа и аудита в условиях рынка» (г. Астрахань, 2004), региональных научно-практических конференциях в Ставропольском государственном университете (2006 – 2008гг.), научно-методических конференциях в Северо-Кавказском государственном техническом университете (г. Ставрополь).

21 июня 2007 года Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам РФ зарегистрирована в Реестре программ для ЭВМ авторская программа: «Оценка эффективности информации бухгалтерского учёта» (Свидетельство № 2007612673).

Публикации. По теме диссертации опубликовано 8 научных работ общим объемом 2,8 п.л. (авторских 2,0 п. л.).

Структура диссертации обусловлена целью и задачами, поставленными и решенными в ходе исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения; содержит 12 таблиц, 28 рисунков, 7 приложений, библиографический список, включающий 145 наименований.

Во введении обосновывается выбор темы диссертационного исследования, её актуальность, сформулированы цель и задачи работы, указан объект исследования, отражены научная новизна и практическая значимость диссертационной работы.

В первой главе - «Концептуальные основы управленческого аудита эффективности бухгалтерской информации» конкретизирована концептуальная основа оценки эффективности информации для целей принятия управленческих решений. Уточнено содержание управленческого аудита, как процесса оценки эффективности информации бухгалтерского учёта для целей управления, определено его место в системе внутреннего контроля организации.

Во второй главе - «Методические основы оценки эффективности информации бухгалтерского учёта в рамках управленческого аудита» рассмотрены методологические инструменты управленческого аудита эффективности бухгалтерского информационного потока. В рамках данной главы предложена система оценочных показателей эффективности бухгалтерской информации, разработан методический подход к оценке эффективности бухгалтерской информации, обеспечивающий развитие системы внутреннего контроля организации.

В третьей главе - «Совершенствование системы внутреннего контроля строительных организаций на основе внедрения управленческого аудита» предложен и апробирован алгоритм оценки эффективности бухгалтерской информации, положенный в основу разработанных автором программных продуктов для автоматизированного решения задач управленческого аудита. Разработана модель оптимизации системы внутреннего контроля организации.

В заключении обобщены и сформулированы основные выводы и предложения, полученные в результате исследования.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ.

Эффективное функционирование организации в рыночных условиях зависит от способности ее системы управления адаптироваться к изменениям экономической среды. Адаптация системы управления организации возможна при наличии своевременной и достоверной информации. Основным источником данной информации является система бухгалтерского учета организации. Информационная система бухгалтерского учета представля-

ет собой сложную, постоянно развивающуюся систему в условиях быстро меняющейся экономической среды. Эффективность функционирования данной системы нуждается в постоянном внутреннем контроле. В рамках последнего должна производиться оценка учетной информации для целей принятия своевременных управленческих решений.

В диссертационной работе обоснована необходимость внедрения управленческого аудита в систему внутреннего контроля организации.

Проведенный анализ содержания понятия «управленческий аудит» показал, что существует большое множество взглядов отечественных и зарубежных авторов на его сущность. С нашей точки зрения, управленческий аудит представляет собой процесс оценки информации бухгалтерского учета и отчетности на соответствие потребностям эффективного менеджмента организации. Существуют обстоятельства, при которых применение управленческого аудита на практике ограничивается. Среди возможных причин ограниченного применения управленческого аудита мы выделяем:

- отсутствие однозначного мнения современных ученых относительно предмета и объекта управленческого аудита;
- консерватизм управленческого мышления большого числа руководителей;
- не определено место данного вида аудиторской деятельности в системе экономического контроля;
- отсутствие единой концептуальной основы определения эффективности информации для внутренних пользователей;
- недостаточный уровень развития методологической базы оценки эффективности информации бухгалтерского учета;
- степень определенности, структурированности и в конечном счете доступности теоретических и методологических разработок для практического представления.

По мнению автора для практического применения управленческого аудита необходимо выполнить, по меньшей мере, два условия:

- представить комплекс понятий и систему оценочных показателей, относящихся к теории управленческого аудита;
- разработать методические подходы к оценке эффективности бухгалтерской информации, с помощью которых можно выстраивать систему внутреннего контроля, обеспечивающую адаптационные свойства менеджмента организации.

Обобщая рассмотренные в диссертационной работе точки зрения отечественных и зарубежных ученых, мы считаем, что предмет управленческого аудита – это эффективность бухгалтерской информации и факторы ее определяющие в системе управления организацией, функционирующей в условиях рынка. Объектами данного вида хозяйственного контроля являются первичные документы, регистры финансового учёта, финансовая

отчётность, регистры управленческого учёта и отчётности. Основными задачами управленческого аудита, по мнению автора, являются:

- оценка частных показателей качества и общего уровня эффективности бухгалтерского учёта для целей управления экономическими субъектами;
- выявление недостатков в функционировании бухгалтерской информационной системы предприятия, в том числе определение основных факторов, способствующих ухудшению работы данной системы;
- разработку мероприятий направленных на устранение недостатков, оказание консультационных услуг менеджерам по вопросам использования бухгалтерской информации с наибольшим эффектом.

В качестве правил (стандартов) управленческого аудита в диссертационной работе предлагается использовать Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696), а также Правила (стандарты) аудиторской деятельности одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., протоколом N 2, в части не противоречащей целям и задачам исследуемого вида аудиторской деятельности.

Эти нормативные документы послужили источником основных понятий управленческого аудита, определение данных понятий и их содержание автор раскрыл с учетом основной задачи, решаемой управленческим аудитом – а именно, оценки эффективности информации бухгалтерского учёта для целей управления организацией.

В качестве методической основы управленческого аудита в диссертационной работе предложено использовать методику проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В процессе оценки эффективности бухгалтерской информации предлагаем использовать разработанную нами, на основе качественных характеристик бухгалтерской информации, систему показателей (рис 1). Оценку предлагаем проводить в рамках алгоритма представленного на рисунке 2.

На начальном этапе оценки информации необходимо определить эффективность отдельных элементов бухгалтерского учета. Для этого аудитор составляет общий план и программу проверки, рассчитывает уровень материальности и аудиторского риска. С нашей точки зрения под материальностью информации следует считать максимально допустимый уровень несоответствия данных бухгалтерского учёта критериям полезности информации в процессе принятия управленческих решений внутренними пользователями организации.

Аудиторский риск, по мнению автора, это – риск возникновения ошибки при отнесении информации к тому или иному уровню эффективности. Необходимые доказательства об эффективности отдельных элементов бухгалтерского учёта аудитор получает путем выполнения процедур проверки по существу:

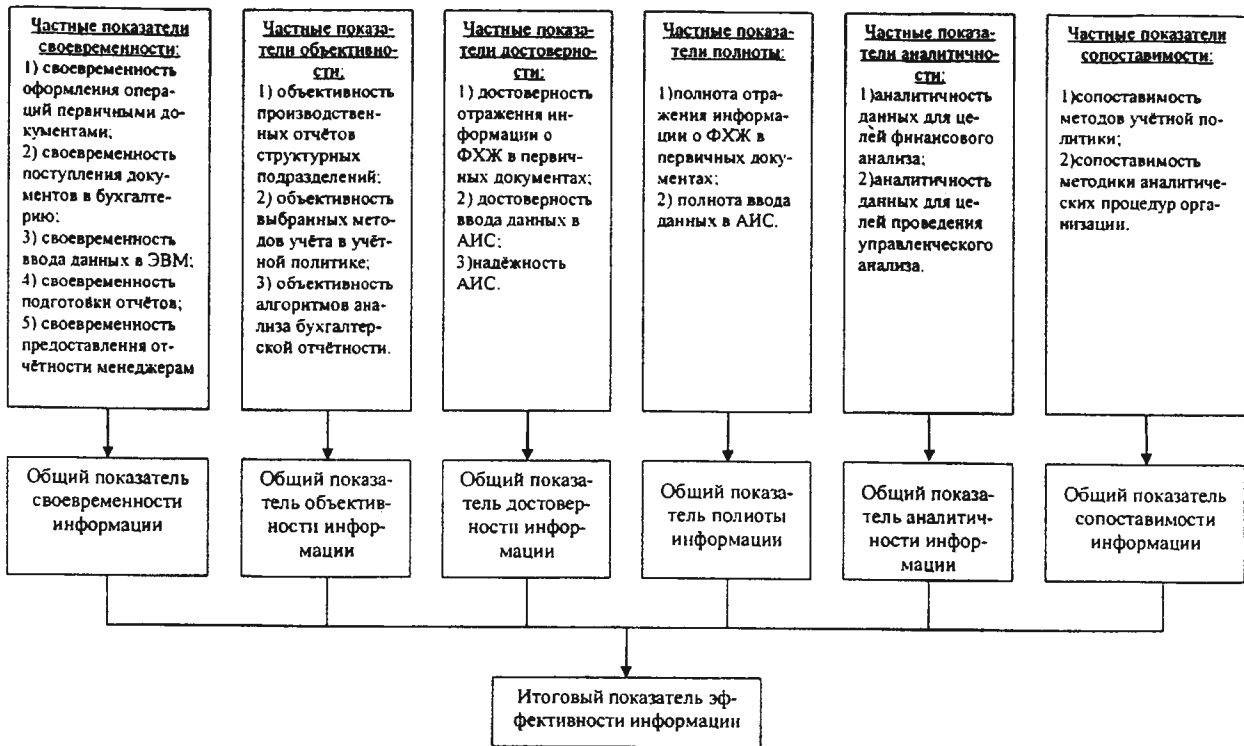


Рисунок 1 – Система показателей эффективности бухгалтерской информации организации

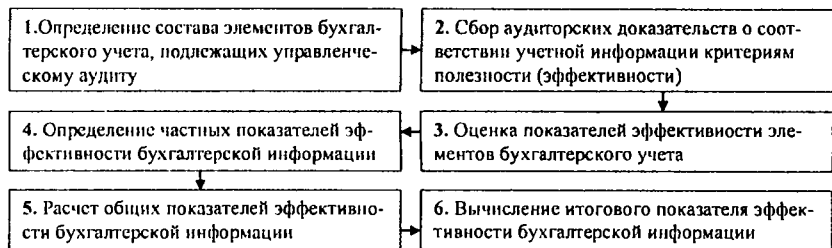


Рисунок 2 – Алгоритм оценки эффективности бухгалтерской информации строительной организации

инспектирование (проверка записей, документов или материальных активов), наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица), анализ, опрос, метод экспертных оценок. При выборе аудиторских процедур проверяющий должен учитывать специфику функционирования строительно-монтажных организаций, уделяя особое внимание оценке качества формирования и эффективности исполнения проектно-сметной документации.

В процессе аудита может использоваться как сплошной, так и выборочный метод документальных проверок. Результаты последнего должны быть перенесены на исследуемую совокупность, то есть быть репрезентативны. Добиться этого, можно используя приёмы и способы теории вероятности и математической статистики. Поэтому в процессе проверки аудитор должен применять статистические методы отбора элементов для подлежащей проверке совокупности. В результате проведения аудиторских процедур по каждому элементу бухгалтерской информационной системы, определяется несоответствие информации критериям её качества.

Методика оценки эффективности отдельного элемента бухгалтерского учета сводится к следующей процедуре:

- 1) определяется стоимостное выражение хозяйственных операций, отражённых в документах и регистрах проверяемого участка бухгалтерского учёта;
- 2) выявляется, на какую сумму были допущены нарушения;
- 3) рассчитывается уровень нарушений в процентном выражении по формуле:

$$r = \frac{w}{W} \times 100\%, \quad (1)$$

где r - уровень нарушения требований эффективности информации, достигнутый по отдельному элементу бухгалтерского учёта; w - уровень

нарушений в стоимостном выражении; W - стоимостное выражение хозяйственных операций, отражённых в бухгалтерских документах;

4) оценивается эффективность рассматриваемого элемента бухгалтерского учёта по формуле:

$$b_j = 100\% - r, \quad (2)$$

где b_j - показатель эффективности, достигнутый по отдельному элементу бухгалтерского учёта.

Изложенная методика оценки эффективности отдельных элементов бухгалтерского учёта целесообразно использовать при определении таких показателей эффективности бухгалтерской информации, как своевременность, достоверность, полнота, сопоставимость и объективность.

При оценке аналитичности показателей формируемых в рамках бухгалтерских отчётов автором разработана методика, включающая следующие этапы работ, представленные на рисунке 3.

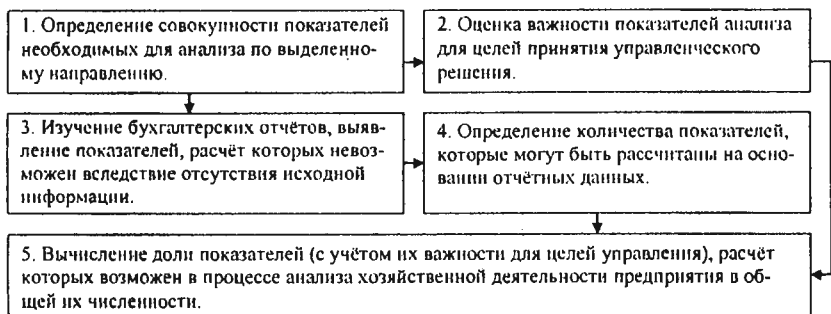


Рисунок 3 – Этапы оценки уровня аналитичности показателей формируемых в рамках бухгалтерской отчётности организации

Для применения экспертных методов оценки важности аналитических показателей при выработке и принятии управленческих решений, автор разработал шкалу соответствия, представленную в таблице 1.

Расчет аналитичности показателей, формируемых в рамках бухгалтерской отчетности, выполнялся с использованием формулы:

$$b_j = 100\% \sum_{f=1}^{S_j} \frac{1}{S_j} q_f l_f, \quad (3)$$

где b_j – показатель аналитичности j -го элемента бухгалтерского учёта; q_f – коэффициент важности показателей анализа в процессе принятия управ-

ленческого решения (определяется методом экспертных оценок); s_j – количество показателей рассчитываемых в рамках j -го элемента бухгалтерского учета; l_j – оценка возможности расчёта показателя анализа хозяйственной деятельности при принятии управленческого решения. Принимает значение 0 или 1.

Таблица 1 – Шкала значимости аналитических показателей

Значение коэффициента важности информации	0-0,2	0,21-0,4	0,41-0,6	0,61-0,8	0,81-1
Лингвистическая оценка важности информации	не имеет значения	низкий уровень	средний уровень	высокий уровень	очень высокий уровень

Результаты оценки отдельных элементов бухгалтерского учёта, расчёта частных и общих критериев эффективности предлагаем отражать в тестовой форме. Для этого нами разработана система тестов, представляющая совокупность отдельных элементов учётного процесса, сгруппированных в разрезе качественных характеристик информации, где в качестве элементов выступают отдельные процедуры бухгалтерского учёта, подразделов – частные показатели эффективности, разделов – общие показатели эффективности (табл. 2).

Частный показатель эффективности является функцией оценки эффективности отдельных элементов бухгалтерского учёта: $a_k = f(b_1, b_2, b_3, \dots, b_j)$. Для его расчёта автор рекомендует использовать модель вида:

$$a_k = \sum_{j=1}^{c_k} \frac{1}{c_k} b_j, \quad (4)$$

где a_k – частный показатель эффективности; b_j – показатель эффективности, достигнутый по отдельному элементу бухгалтерского учета; c_k – количество элементов в k -ом разделе.

Соответственно общий показатель эффективности информации является функцией частных показателей эффективности: $x_i = f(a_1, a_2, a_3, \dots, a_k)$ и рассчитывается по формуле:

$$x_i = \sum_{k=1}^{m_i} \frac{1}{m_i} a_k, \quad (5)$$

где x_i – общий показатель эффективности; m_i – число частных показателей эффективности.

Эффективность информации, являясь функцией общих показателей эффективности $P = f(x_1, x_2, x_3, \dots, x_n)$, рассчитывается по формуле:

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{1}{n} \cdot x_i, \quad (6)$$

где P – эффективность информации; $x_1, x_2, x_3, \dots, x_n$ – общие показатели эффективности; n – количество общих показателей эффективности бухгалтерской информации.

Таблица 2 – Фрагмент теста оценки эффективности информации бухгалтерского учёта для целей управления в ООО «НИСА»

Общий показатель эффективности	Частный показатель эффективности	Элементы бухгалтерского учёта	Оценка в %	Оценка в баллах;
Своевременность	1.Своевременность документирования:	Хозяйственных операций по движению основных средств	56,24%	3
		Хозяйственных операций по незавершенному строительству	61,78%	3
		Хозяйственных операций по движению нематериальных активов	58,32%	3
	Итого		57,91%	3
	5.Своевременность представления отчётности менеджерам:	О движении основных средств	61,04%	3
		О незавершенном строительстве	64,32%	3
		О движении нематериальных активов	61,12%	3
Итого		62,5%	3	
Итого		59,51%	3	
Достоверность	1.Достоверность отражения в первичных документах информации:	О движении основных средств	67%	3
		О незавершенном строительстве	72,71%	4
		О движении нематериальных активов	71,18%	4
	Итого	71,23%	4	
Итого				
Итоговый показатель эффективности информации			66,98%	3

Результаты оценки должны обобщаться в отдельных отчётах, формируемых по каждой качественной характеристике информации. Полученные оценки в процентах необходимо переводить в баллы, что значительно

упрощает процедуру автоматизации статистической обработки результатов расчетов. В диссертационной работе обоснованна и предложена шкала эффективности данных бухгалтерского учёта представленная в таблице 3

Таблица 3 – Шкала эффективности данных бухгалтерского учёта

Эффективность элемента бухгалтерского учета, %	до 54	55-69	70-84	85 и выше
Бальная оценка, баллы	2	3	4	5
Лингвистическая оценка информации	информация не эффективна	низкий уровень эффективности	средний уровень эффективности	информация эффективна

Логико-функциональная модель проведения управленческого аудита представлена на рисунке 4.

В целях снижения трудоемкости и повышения качества аудиторской проверки оценки эффективности бухгалтерского информационного потока автором разработаны – база данных в Microsoft Excel и программные продукты. Каждый программный продукт реализует статистическую обработку системы взаимосвязанных таблиц. Количество таблиц соответствует числу выделенных нами качественных характеристик информации и итоговой таблицы. Результат расчётов выражен в процентах, баллах и словесном описании уровня эффективности (полезности) информации бухгалтерского учёта.

Для поддержания качества аудиторских проверок в диссертационной работе предложено организовать периодический мониторинг со стороны внешнего аудита за эффективность системы внутреннего контроля по следующей схеме: 1) руководство предприятия заключает с аудиторской организацией договор об оказании аудиторской проверки эффективности функционирования системы внутреннего контроля; 2) аудиторская организация проводит проверку, результаты которой сообщаются администрации; 3) руководство хозяйствующего субъекта анализирует полученную информацию и проводит ряд мероприятий направленных на устранение выявленных недостатков.

В результате внедрения методов управленческого аудита в систему внутреннего контроля предприятий было отмечено повышение эффективности показателей бухгалтерского учёта на 19,89%.

Результаты диссертационного исследования обобщены в виде модели оптимизации системы внутреннего контроля на базе внедрения системы управленческого аудита (рис. 5) Основными достоинствами которой являются:

- организация и проведение аудиторских проверок базируется на единой концепции эффективности бухгалтерской информации для принятия адаптивных и своевременных управленческих решений;

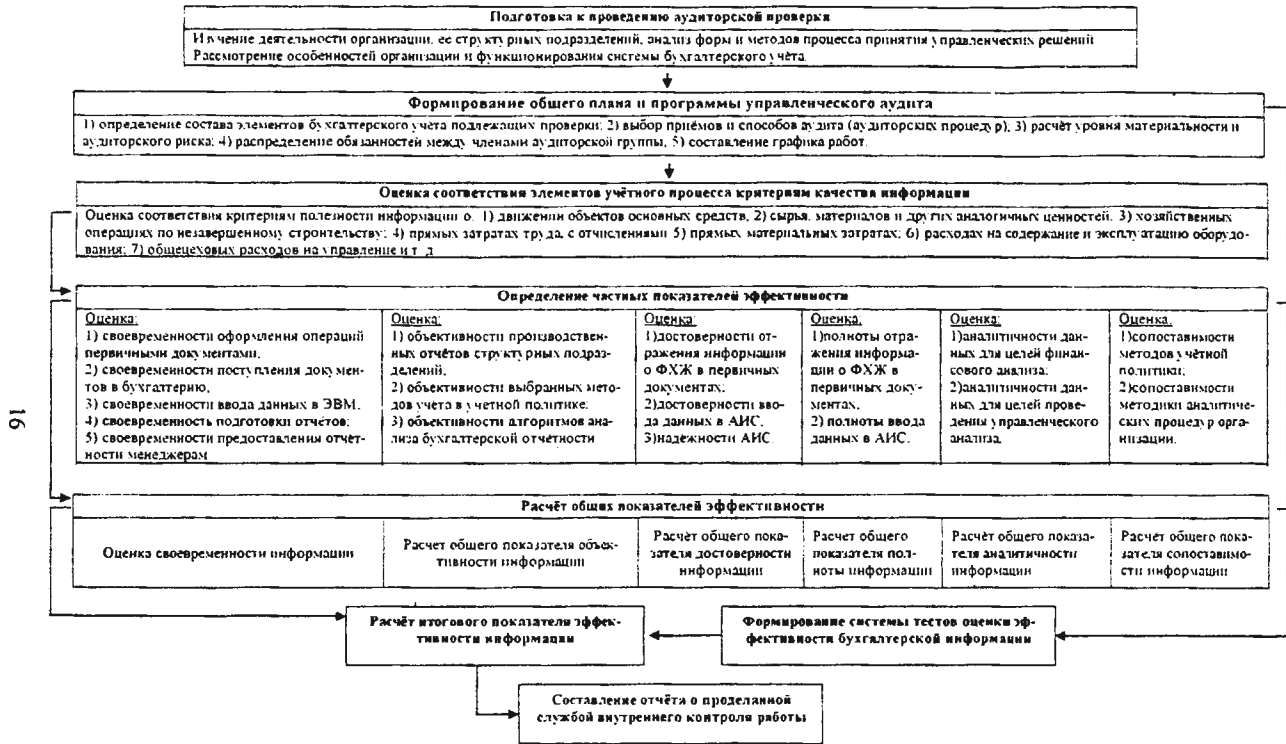


Рисунок 4 – Логико-функциональная модель проведения управленческого аудита эффективности бухгалтерской информации для

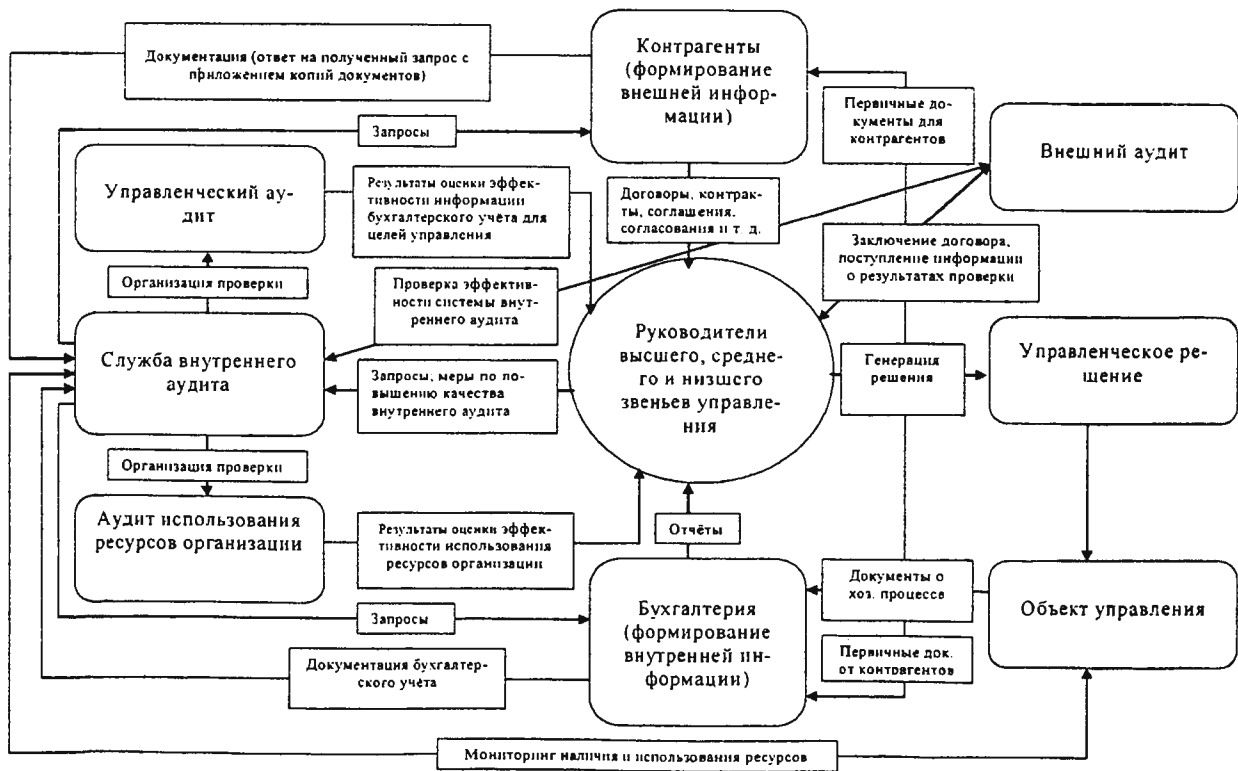


Рисунок 5 – Модель оптимизации процесса управления в строительно-монтажных организациях

- эффективность информации рассматривается в разрезе расширенного состава критериев ее качества: своевременность, достоверность, полнота, аналитичность, объективность и сопоставимость;

- оценка информации основана на расчете системы показателей эффективности бухгалтерских данных, обеспечивающей проведение объективного анализа качества различных элементов бухгалтерской информационной системы;

- в ходе организации и проведения внутреннего контроля управленческому аудиту подвергается расширенный спектр информации, а именно данные финансовой, управленческой отчетности и показатели оперативного учета;

- усовершенствованная система внутреннего контроля основана на разработанной автором методике управленческого аудита, позволяющей организовать проверку от анализа формирования первичных документов до расчета итогового показателя эффективности бухгалтерской информации.

В процессе исследования автором сформулированы следующие выводы:

1. Качество работы управленческого персонала организации зависит от эффективности информационной системы предприятия. В современных условиях практически отсутствует концептуальная основа определения эффективности бухгалтерской информации для внутренних пользователей организации.

2. Оценка бухгалтерского информационного потока предприятия ограничивается проведением традиционных аудиторских проверок на предмет достоверности и полноты бухгалтерского учета. При этом отсутствует методика управленческого аудита информации с целью определения ее эффективности для принятия своевременных решений.

3. Управленческий аудит не получил широкого распространения в практической деятельности организаций, что обусловлено отсутствием единого мнения ученых относительно предмета и объекта управленческого аудита, не разработанностью методологии данной сферы деятельности, и отсутствием методики оценки эффективности бухгалтерской информации.

В целях совершенствования теоретических основ и разработки методических положений управленческого аудита для развития системы внутреннего контроля строительной организации мы рекомендуем:

1. Организовать оценку эффективности бухгалтерского информационного потока для целей принятия адаптивных и своевременных управленческих решений на основе предложенного методологического инструментария управленческого аудита.

2. В процессе проведения управленческого аудита применить разработанный методический подход к оценке эффективности бухгалтерской информации с использованием предложенного комплекса оценочных пока-

зателей эффективности бухгалтерской информации, обеспечивающий развитие системы внутреннего контроля организации.

3. Применить предложенный алгоритм оценки эффективности бухгалтерской информации, положенный в основу разработанных автором программных продуктов, для автоматизированного решения задач управленческого аудита

4. Внедрить разработанную модель оптимизации системы внутреннего контроля организации, построенную на основе комплекса оценочных показателей эффективности бухгалтерской информации.

**Основные положения диссертационной работы отражены
в следующих публикациях:**

Статьи в изданиях утверждённых ВАК:

1. Голищева, Л. Е. Теоретико-методологические аспекты управленческого аудита как способа оценки эффективности бухгалтерского информационного потока / Л.Е. Голищева, Р.Г. Тараненко //Аудит и финансовый анализ/Audit and Financial Analysis № 4, 2007 г. - 1,5 п. л. (в том числе авторских 0,7 п. л.)

Научные статьи, опубликованные в других изданиях:

2. Тараненко, Р. Г. Об основных проблемах современного этапа развития аудиторской деятельности в России / Р.Г. Тараненко //Совершенствование хозяйственного учёта, анализа и аудита в условиях рынка: Междунар. Науч.-практ. Коиф. (26-27 февраля 2004 г., г. Астрахань). - Астрахань: Изд-во ФГОУ ВПО «Астрахан. гос. техн. ун-т», 2004 г. - 0,18 п.л.

3. Тараненко, Р. Г. Оценка эффективности информации бухгалтерского учёта / Р.Г. Тараненко //Устойчивое развитие региона в условиях экономической интеграции России в мировое хозяйство: Материалы 51-й юбилейной научно-методической конференции «Университетская наука - региону» посвященной 75-летию юбилею Ставропольского государственного университета. - Ставрополь: Изд-во СГУ, 2006 г. - 0,17 п.л.

4. Тараненко, Р. Г. Отдельные аспекты воздействия функций управления на процесс регистрации ФХЖ в системе бухгалтерского учёта / Р.Г. Тараненко //Устойчивое развитие региона в условиях экономической интеграции России в мировое хозяйство: Материалы 52-й научно-методической конференции «Университетская наука - региону». - Ставрополь: Изд-во СГУ, 2007 г. - 0,17 п. л.

5. Тараненко, Р. Г. Проблематика современного развития аудита как контрольной среды за деятельностью хозяйственного, комплекса / Р.Г. Тараненко //Проблемы формирования и развития инновационного потенциала

региона: опыт и перспективы: Материалы региональной научно-практической конференции (28-30 ноября 2007 года). - Ставрополь: Изд-во СГУ, 2007 г. - 0,2 п. л.

6. Тараненко, Р. Г. Современные угрозы адекватности отражения данных бухгалтерского учета фактам хозяйственной жизни предприятия / Р.Г. Тараненко //Проблемы формирования и развития инновационного потенциала региона: опыт и перспективы: Материалы региональной научно-практической конференции (28-30 ноября 2007 года). - Ставрополь: Изд-во СГУ, 2007 г. - 0,18 п. л.

7. Тараненко, Р. Г. Доказательства эффективности бухгалтерской информации в системе управленческого аудита / Р.Г. Тараненко //Материалы XXXVII научно-технической конференции по итогам работы профессорско-преподавательского состава СевКавГТУ за 2007 г. – Ставрополь: СевКавГТУ, 2008 г. – 0,22 п.л.

8. Тараненко, Р. Г. Методологические аспекты расчёта уровня материальности в управленческом аудите / Р.Г. Тараненко //Материалы XXXVII научно-технической конференции по итогам работы профессорско-преподавательского состава СевКавГТУ за 2007 г. – Ставрополь: СевКавГТУ, 2008 г. – 0,18 п.л.

Программные продукты:

9. Тараненко, Р. Г. Программа для ЭВМ: «Оценка эффективности информации бухгалтерского учёта» (Свидетельство об официальной регистрации программы для ЭВМ № 2007612673 от 21 июня 2007 года).

Подписано в печать 25.03.2008

Формат 60×84 1/16

Усл.печ.л. 1,22

Уч.-изд.л. 0,88

Бумага офсетная

Тираж 100 экз.

Заказ 52

Отпечатано в Издательско-полиграфическом комплексе
Ставропольского государственного университета.
355009, Ставрополь, ул.Пушкина, 1.

12