

УДК 657

# Аудит бизнеса: консолидация, а не отрицание современного спектра аудиторских услуг

**БУЛЫГА РОМАН ПЕТРОВИЧ,***доктор экономических наук, профессор, руководитель Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия***E-mail:** *dep\_yaa@fa.ru*

## Аннотация

В статье рассматривается концепция широкого понимания аудита как стратегического направления развития аудиторской профессии в условиях информационного общества. Приведено определение аудита бизнеса как ключевой дефиниции концепции, обосновано становление инновационных направлений аудиторской деятельности будущего: аудита интеллектуального капитала, аудита эффективности бизнес-процессов, стратегического аудита. Дана классификация и характеристика услуг, оказываемых в настоящее время аудиторскими фирмами. Приведена сравнительная характеристика компонентов аудита бизнеса (инновационных направлений аудиторской деятельности) и услуг, оказываемых аудиторскими фирмами в настоящее время. Обоснован вывод о консолидирующей роли дефиниций аудита бизнеса и вытекающих из нее инновационных направлений по отношению к современному спектру аудиторских услуг (как вектора их стратегической консолидации).

**Ключевые слова:** аудит бизнеса, аудит интеллектуального капитала, аудит эффективности бизнес-процессов, стратегический аудит, концепция широкого понимания аудита, аудиторские услуги, услуги по заведательствованию, задания, обеспечивающие уверенность, обзорная проверка, консалтинг, информационное общество

## Audit of Business: rather Consolidation than Rejection of Modern Range of Audit Services

**ROMAN P. BULYGA,***Ph.D., Doctor of Sciences (Economics), Professor, Head of Accounting, Analysis and Auditing Department, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia***E-mail:** *dep\_yaa@fa.ru*

## Abstract

The article considers the concept of broad understanding of audit as a strategic direction in development of the audit profession in an information society. The author provides the definition of audit of business as a key notion of the concept, justifies the development of such new future directions of audit as audit of intellectual property, audit of business processes performance and strategic audit. The article classifies and lists characteristic features of the services rendered nowadays by audit firms comparing them with the components of audit of business which is regarded as an innovative direction of audit. A conclusion is made about a consolidating role of definitions of audit of business. The above role results in innovative directions opposite to the conventional range of audit services as a vector of their strategic consolidation.

**Keywords:** audit of business, audit of intellectual property, audit of business processes performance, strategic audit, the concept of broad understanding of audit, audit services, services of providing evidence, assignments providing assurance, review, consulting, information society

**В** последнее время, особенно после мирового экономического кризиса 2007–2009 гг., все чаще стали говорить о стагнации в аудиторской отрасли и необходимости повышения престижа аудиторской профессии. В России, например, разработана и одобрена решением рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 07.06.2016 Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации [1].

Одной из проблем, потребовавшей пересмотра пути развития аудиторской деятельности в Российской Федерации в ней назван низкий уровень востребованности аудиторских услуг, а в качестве задачи — повышение качества аудита и престижа аудиторской профессии.

Но принимаемые регулируемыми органами меры как в нашей стране, так и других государствах мира (закон «Сарбейнса — Оксли» [2] в США и изданные в соответствии с ним аналогичные нормативные правовые акты в других странах [3, с. 3]) явно неэффективны, так как тренд по снижению уровня доверия общества к институту аудита продолжает развиваться. Это связано с тем, что основной акцент данных мер направлен в сторону ужесточения процедур регулирования и контроля качества аудита в рамках существующей его содержательной конструкции.

Для выхода из кризиса нужны концептуальные перемены. В данном вопросе автор полностью солидарен с С.П. Капицей, считавшим, что во всякой сложной системе наивный редуционизм и причинно-следственный анализ с простыми механизмами выхода из кризиса не только не объясняют природу перехода, но и препятствуют его преодолению, поскольку прямые внешние ресурсные меры оказываются малоэффективными. Поэтому так необходимо фундаментальное понимание природы и масштаба всего происходящего в эпоху крутых перемен [4].

Исходя из этого, автором была выдвинута научная гипотеза, объясняющая фундаментальные

принципы развития аудита как социального института: кардинальные изменения в аудиторской деятельности, как правило, следуют за финансовыми скандалами или экономическими кризисами; такие события становятся своеобразными «точками разрыва» в истории развития аудита.

Для доказательства выдвинутой гипотезы и выработки научно обоснованной концепции дальнейшего развития аудита, на основании теории трансформации систем [5] было проведено исследование. В обобщающем виде основные результаты указанного исследования представлены в монографии «Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития» [6].

Основным содержательным выводом проведенного исследования явилась выдвинутая автором **концепция широкого взгляда** на аудит и профессию аудитора, заключающаяся прежде всего в эволюционном движении от аудита финансовой отчетности организации к аудиту бизнеса.

Концепция широкого взгляда на аудит отличается от распространенного в настоящее время узкого понимания аудиторской деятельности по двум основным аспектам:

- 1) объекту аудита (что проверять);
- 2) методологии аудита (как проверять).

В широком значении объектом аудита выступает сама деятельность организации (бизнес). При узком понимании объектом аудита фактически выступает бухгалтерская (финансовая) отчетность, т.е. бухгалтерская модель финансово-хозяйственной деятельности организации. Таким образом, концепция широкого взгляда вводит понятие «аудит бизнеса» вместо аудита финансовой отчетности организации.

Автором предложено определение понятия «аудит бизнеса».

**Аудит бизнеса** — это процесс, посредством которого компетентное независимое лицо накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и

относящейся к соответствующей бизнес-системе, чтобы определить и выразить в своем заключении или ином публичном сообщении степень соответствия этой информации общепринятым критериям.

Структура предложенной категории «аудит бизнеса», а также существующего понятия «аудит финансовой отчетности организации» представлена на *рис. 1*. Из данного рисунка следует, что категория «аудит бизнеса» не является отрицанием существующих нормативных определений аудита, а представляет собой их расширение, исходя из потребностей субъектов хозяйствования информационного общества. Объектами аудита финансовой отчетности являются накопленный организацией финансово-промышленный капитал и полученные за отчетный период финансовые результаты. Объектом аудита бизнеса выступает вся бизнес-система (бизнес).

Бизнес как экономическая категория представляет собой сложную систему, включающую большое количество взаимосвязанных элементов. Но для целей исследования бизнес как объект аудита схематично представлен в виде триады капитала, трансакций и результатов деятельности. Это позволило определить категорию «бизнес» как систему экономических отношений участников, использующую материальные и нематериальные ресурсы (капитал) для непрерывного осуществления трансакций (бизнес-процессов) с целью создания добавочной стоимости (т.е. получение финансового результата бизнеса).

При этом принципиальным для понимания сути категории «бизнес» является рассмотрение его как целостной системы. Так, если финансовый результат бизнеса отождествить с синергетическим эффектом взаимодействия его элементов, то саму систему, в которой возникает такое взаимодействие, можно назвать бизнес-системой. В бизнес-системе экономический эффект может проявиться в любой ее части: как результат хорошей организации деятельности, как результат эффективного производства, как результат удачных инвестиций, как результат победы в конкурентной борьбе или как результат выгодной реализации продукции. Однако это будет всего лишь проявлением, но не сутью.

Суть же состоит в том, что именно бизнес-система в целом является источником создания стоимости бизнеса.

Важным содержательным аспектом новой концепции широкого взгляда на аудит является то, что в современном (информационном) обществе контрагентов организации прежде всего интересует ее будущее состояние (т.е. будущая величина и структура капитала, будущие финансовые результаты), а не только текущая прибыль и накопленный в прошлом капитал. Эти показатели в значительной степени зависят от эффективности организации и координации бизнес-процессов, наращивающих стоимость капитала бизнеса.

Таким образом, для выполнения институтом аудита своей основной миссии — обеспечения достоверности информации, используемой участниками рыночных отношений, зону ответственности аудитов необходимо дополнить (расширить) как минимум такими объектами, как: интеллектуальный капитал бизнеса; текущие и будущие трансакции бизнеса (бизнес-процессы); будущие финансовые результаты бизнеса.

Расширение объектной базы аудита неизбежно приведет к появлению новых направлений аудиторской деятельности: аудит интеллектуального капитала; аудит эффективности бизнес-процессов; стратегический аудит (*рис. 2*).

Дополняя (расширяя) современную конструкцию аудита (как аудита финансовой отчетности организации), инновационные направления аудита информационного общества со временем должны «слиться» в единой системе под названием «аудит бизнеса».

Что касается второго аспекта отличия концепции широкого взгляда на аудит — используемой методологии, то здесь ситуация следующая. При узком понимании аудит сводится только лишь к проверке завершенной финансовой отчетности (преимущественно документальной проверке). Широкое же понимание аудита предполагает использование аудиторскими организациями инструментария проверки, системного анализа, оценки бизнеса, математического моделирования и прогнозирования при оказании практически всего спектра аудиторских и частично прочих услуг.

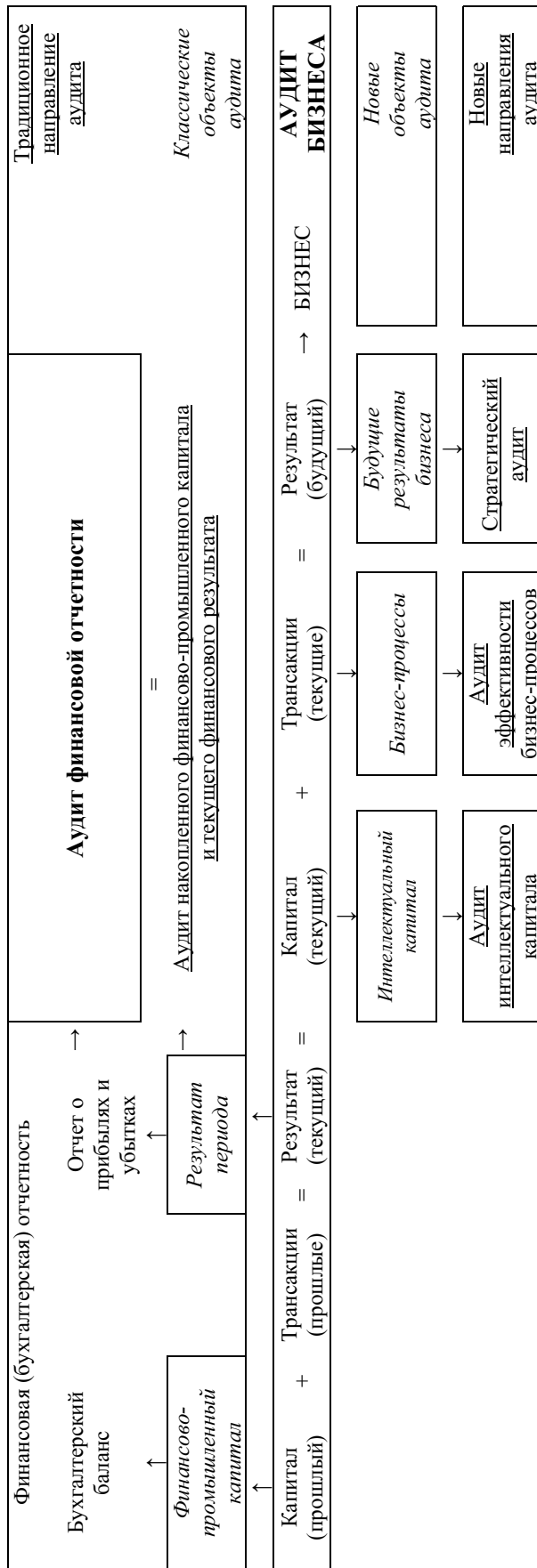


Рис. 1. Аудит бизнеса как расширение объектов и методологии (направлений) традиционного аудита финансовой отчетности

Объекты аудита	Аудируемая информация	Направления аудита
Промышленный капитал	Бухгалтерский баланс и пояснения к нему	<b>Аудит финансовой отчетности</b> (аудит в узком понимании)
Финансовый капитал		
Часть интеллектуального капитала (нематериальные активы)		
Прошлый финансовый результат		
Финансовый результат отчетного периода	Отчет о прибылях и убытках и пояснения к нему	
+		+
Интеллектуальный капитал	Отчет об интеллектуальном капитале	Аудит интеллектуального капитала
Текущие бизнес-процессы	Технологическая карта бизнес-процессов	Аудит эффективности бизнес-процессов
Будущие бизнес-процессы	Бизнес-планы, прогнозы	Стратегический аудит
Будущий результат бизнеса	Бизнес-планы, прогнозы	
=		=
<b>БИЗНЕС</b>		<b>АУДИТ БИЗНЕСА</b> (аудит в широком понимании)

Рис. 2. Объекты и направления аудита

Этот аспект концепции широкого взгляда на аудит вызывает большое количество вопросов со стороны практикующих аудиторских фирм и представителей регулирующих органов, ошибочно полагающих, что предлагаемая автором конструкция аудита бизнеса фактически приведет к сворачиванию (отрицанию) того спектра услуг, который в настоящее время оказывается аудиторскими фирмами.

Поэтому остановимся на данной проблеме подробнее.

Мировой опыт классификации услуг, оказываемых аудиторскими фирмами (рис. 3), подразделяет всю деятельность аудиторских организаций на аудиторскую деятельность, т.е. оказание аудиторских (стандартизированных) услуг, и прочую разрешенную деятельность — оказание услуг, не регламентируемых аудиторскими стандартами. При этом прочие услуги классифицируются по группам: бухгалтерские услуги; налоговые услуги; консалтинговые услуги и др.

Отличительной особенностью аудиторских услуг является их оказание согласно принятым стандартам (аудиторской деятельности). Сами аудиторские услуги в соответствии с мировой классификацией подразделяются на услуги по засвидетельствованию и сопутствующие услуги.

Услуги по засвидетельствованию — это любые услуги, при оказании которых аудиторская фирма выдает письменное заключение с выражением мнения, касающегося надежности письменного утверждения, ответственность за которое несет другая сторона. Различают три вида услуг по засвидетельствованию: аудит завершённой финансовой отчетности; обзорные проверки; другие услуги по засвидетельствованию.

Следует отметить, что в соответствии с мировой классификацией обзорная проверка (вместе с аудитом) относится к услугам по засвидетельствованию, а не к сопутствующим услугам, как это вытекает из Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 03.07.2016). Отнесение

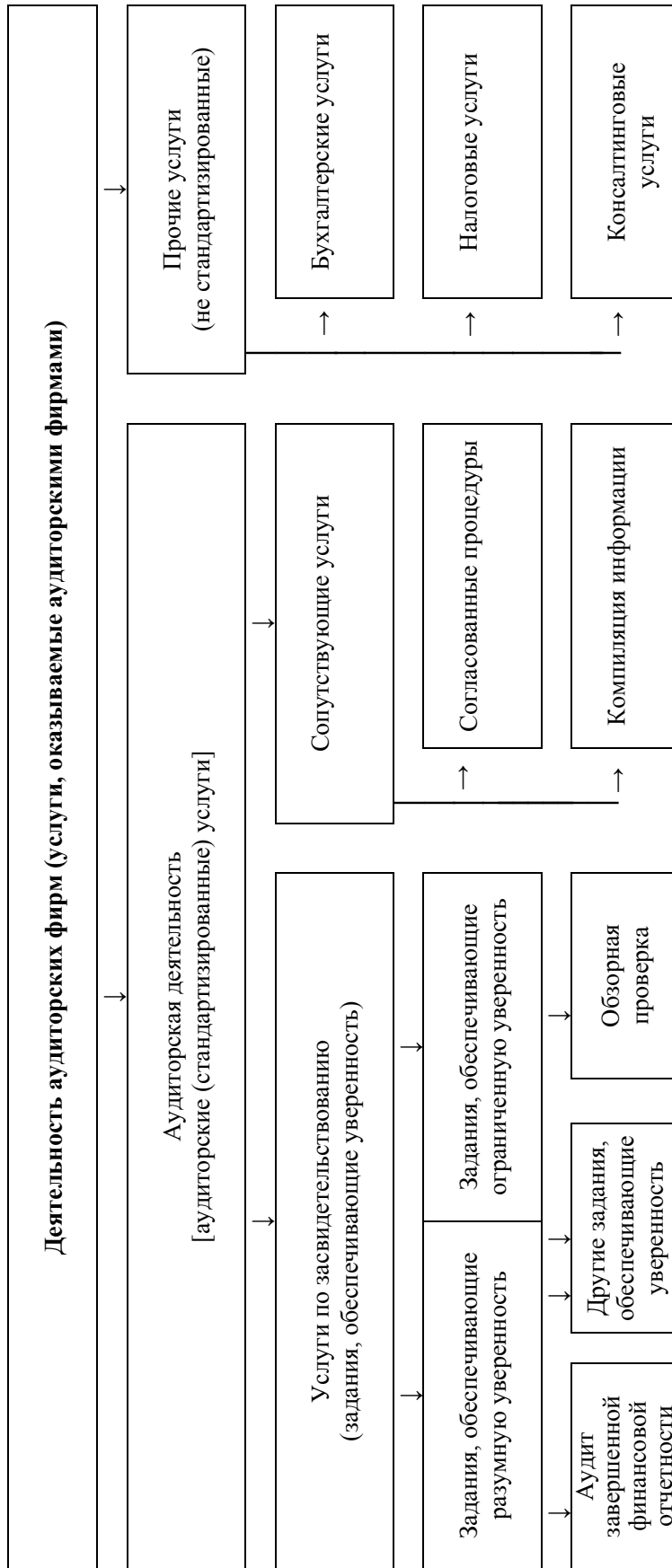


Рис. 3. Классификация услуг, оказываемых аудиторскими фирмами (мировой опыт)

обзорной проверки к сопутствующим услугам является следствием слабой градации услуг в российском законодательстве. По существующей отечественной классификации обзорную проверку просто некуда больше отнести.

Как в отечественной, так и в мировой практике базовой услугой аудиторских фирм выступает аудит (завершенной финансовой отчетности). Чтобы понять роль и значение аудита завершенной финансовой отчетности в системе аудиторских услуг, следует отметить следующее: в узком смысле слова под аудитом зачастую понимают именно аудит завершенной финансовой отчетности; в ряде стран (в частности, в России) классификация всех аудиторских услуг строится именно вокруг этой аудиторской услуги.

При аудите завершенной финансовой отчетности ответственность за правильность ее составления несет предприятие, делающее заявление в форме своей опубликованной финансовой отчетности. В аудиторском же заключении выражается мнение аудитора по поводу того, согласуется ли эта отчетность с общепринятыми бухгалтерскими принципами. Таким образом, аудит (завершенной финансовой отчетности) выступает частным случаем услуг по засвидетельствованию.

Сущностным признаком градации аудиторских услуг в соответствии с мировой классификацией выступает понятие «уверенность», предоставляемая пользователю. Так, Р. Адамс назначение аудита видел в придании уверенности в верности корпоративной отчетности организаций общественного и частного секторов на благо акционеров и общества в целом путем обеспечения внешнего объективного взгляда на представленную ее директорами отчетность о деятельности, ее жизнеспособности и планах на будущее [7, с. 28].

В этой связи в современной аудиторской практике и аудиторских стандартах услуги по засвидетельствованию также именуется и классифицируются как задания, обеспечивающие уверенность.

Сам термин «задание, обеспечивающее уверенность» международными стандартами аудита определяется как «задание, по результатам которого исполнитель готовит заключение,

направленное на рост доверия предполагаемых пользователей в отношении выводов по результатам оценки или измерения соответствия предмета изучения некоторым критериям» [8]. При этом уверенность рассматривается как убежденность аудитора в отношении надежности предпосылок составления финансовой отчетности, представленной стороной, составляющей отчетность, и предназначенной для использования предполагаемыми пользователями. Для обеспечения такой уверенности аудитор оценивает доказательства, собранные в результате проведенных процедур, и делает выводы об отсутствии существенных искажений в финансовой отчетности. Степень достигнутой уверенности и, следовательно, уровень уверенности, который может быть предоставлен, определяются на основе результатов выполненных процедур.

Задания, обеспечивающие уверенность, подразделяются на задания, обеспечивающие разумную уверенность, и задания, обеспечивающие ограниченную уверенность.

Цель задания по разумному подтверждению достоверности информации заключается в снижении рисков задания по подтверждению достоверности информации до приемлемо низкого уровня в обстоятельствах выполнения задания как основания для выражения мнения специалиста в позитивной форме. «Разумное подтверждение» не равно абсолютному подтверждению. Снижение риска, связанного с заданием по подтверждению достоверности информации, до нуля может быть реализуемо и экономически эффективно в крайне редких случаях. Частным случаем задания по разумному подтверждению достоверности информации выступает аудит завершенной финансовой отчетности.

Цель задания по ограниченному подтверждению достоверности информации заключается в снижении рисков задания по подтверждению достоверности информации до уровня, приемлемого в обстоятельствах выполнения задания (но когда такие риски выше, чем при выполнении задания по разумному подтверждению достоверности информации), как основания для выражения мнения специалиста в негативной форме. Частным случаем задания по

ограниченному подтверждению достоверности информации выступает обзорная проверка.

К другим заданиям, обеспечивающим уверенность, кроме аудита и обзорных проверок, в частности, относятся: задание по изучению прогнозной финансовой информации; задания по проверке условной финансовой информации в проспектах ценных бумаг; задание по подготовке отчетов о внутреннем контроле обслуживающей организации; задания по проверке отчетности о парниковых газах.

Предоставление уверенности (разумной или ограниченной) является тем критерием, который разделяет услуги по засвидетельствованию от сопутствующих аудиту услуг (табл. 1). При оказании сопутствующих услуг заказчику уверенность не предоставляется. Вместо этого представителям хозяйствующего субъекта или пользователям отчета предоставляется возможность самим оценить проведенные процедуры и факты, приведенные в отчете, и сделать собственные выводы по данным работы аудитора.

Что касается предлагаемой концепции широкого взгляда на аудит и вытекающих из нее инновационных направлений аудита информационного общества, по мнению автора, они не противоречат рассмотренной классификации услуг, оказываемых аудиторскими фирмами. Как следует из табл. 2, предлагаемые автором инновационные направления аудита информационного общества (которые впоследствии должны слиться в единой системе под названием «аудит бизнеса») уже сейчас могут развиваться в рамках регламентов (международных и

национальных стандартов аудита) по оказанию существующих видов аудиторских услуг.

Так, при проведении аудита интеллектуального капитала можно руководствоваться: стандартами аудита (в части проверки объектов, квалифицируемых как нематериальные активы); стандартами заданий по компиляции информации (в части процедур формирования специального отчета об интеллектуальном капитале бизнеса и реинвентаризации «экономических» нематериальных активов); стандартами по выполнению согласованных процедур (в части проверки объектов, не признаваемых нематериальными активами по действующим стандартам бухгалтерского учета).

Для проведения аудита эффективности бизнес-процессов можно использовать стандарты заданий по выполнению согласованных процедур, а также заданий по подготовке отчетов о внутреннем контроле.

Проведение стратегического аудита может включать сочетание задания по оценке прогнозной финансовой информации, задания по проверке условной финансовой информации в проспектах ценных бумаг и консалтинговых услуг. Это связано с тем, что в условиях современного бизнеса все большее количество специалистов и участников бизнес-процессов высказывают неудовлетворенность ретроспективной направленностью аудита как проверки бухгалтерской отчетности. Для удовлетворения своих экономических потребностей они вынуждены, находясь в рамках действующего законодательства и стандартов аудиторской деятельности, прибегать к услугам, которые связаны с проведением

Таблица 1

### Классификация аудиторских услуг по уровню предоставляемой уверенности

Характер услуги	Задания, обеспечивающие уверенность		Сопутствующие услуги	
	Аудит	Обзорная проверка	Согласованные процедуры	Компиляция
Сравнительный уровень уверенности, обеспечиваемой аудитором	Высокая (разумная), но не абсолютная уверенность	Средняя (ограниченная) уверенность	Уверенность не предоставляется	Уверенность не предоставляется
Вид предоставляемого отчета (заклучения)	Позитивная уверенность по предпосылкам	Негативная уверенность по предпосылкам	Факты, отмеченные в результате процедур	Указание на скомпилированную информацию



Таблица 2

**Соотнесение компонентов аудита бизнеса с услугами, оказываемыми аудиторскими фирмами в настоящее время**

Компоненты аудита бизнеса	Услуги, оказываемые аудиторскими фирмами	
	Наименование	Вид
Аудит финансово-промышленного капитала и прошлых результатов бизнеса	Аудит завершенной финансовой отчетности	Аудит
Аудит интеллектуального капитала	Аудит завершенной финансовой отчетности	Аудит
	Задания по компиляции информации	Сопутствующие услуги
	Задания по выполнению согласованных процедур	Сопутствующие услуги
Аудит эффективности бизнес-процессов	Задания по выполнению согласованных процедур	Сопутствующие услуги
	Задание по подготовке отчетов о внутреннем контроле обслуживающей организации	Услуги по засвидетельствованию (другие ЗОУ*)
Стратегический аудит	Задания по оценке прогнозной финансовой информации	Услуги по засвидетельствованию (другие ЗОУ)
	Задания по проверке условной финансовой информации в проспектах ценных бумаг	Услуги по засвидетельствованию (другие ЗОУ)
	Консалтинговые услуги	Прочие услуги
—	Другие ЗОУ	Задания, обеспечивающие ограниченную уверенность
	Обзорные проверки	
	Бухгалтерские услуги	Прочие (неаудиторские) услуги
	Налоговые услуги	

\*ЗОУ – задания, обеспечивающие уверенность.

анализа финансовой отчетности, ее прогнозированием. Это позволяет дать определенную оценку дальнейшей перспективе развития предприятия. При этом основные из таких услуг связаны с прогнозированием финансовых результатов деятельности предприятия, его стратегическим развитием. Это касается прежде всего прогноза роста прибыли, которая является важнейшим источником будущей капитализации, позволяет взвешенно и объективно оценить инвестиционные возможности предприятия.

Анализ становления стратегического аудита позволяет выявить важную тенденцию развития аудиторской деятельности. Речь идет о синергетическом эффекте взаимодействия

традиционного аудита финансовой отчетности и консалтинга, который проявляется в следующем. Хотя аудит касается непосредственно только прошедшего периода времени, тем не менее в нем достаточно широко представлена ретроспектива деятельности предприятия. Традиционный документальный аудит финансовой отчетности выступает исходной базой для осуществления прогноза в процессе консалтинга. В свою очередь в процессе консалтинга ставится задача не только рекомендовать предприятию определенные сценарии развития с учетом риска изменения внешней среды, но и задаются новые критерии проведения последующего аудита. Помимо соблюдения требований

национального законодательства и стандартов подготовки внешней отчетности, к ним добавляются требования по соблюдению экономических законов развития хозяйствующих субъектов и планов стратегического развития конкретных организаций.

Из табл. 2 следует еще один вывод, касающийся соотнесения дефиниции «аудит бизнеса» и спектра услуг, оказываемых аудиторскими фирмами. По мнению автора, в состав аудита бизнеса не войдет оказание бухгалтерских, налоговых и подобных им услуг, связанных с подготовкой подлежащей аудиту информации. Даже в современной классификации эти услуги не являются аудиторскими. Их оказание разрешено законодательствами разных стран в деятельности аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов, но чаще всего как альтернатива проведению аудита (так называемые услуги, не

совместимые с проведением аудита). В информационном обществе со становлением аудита бизнеса базовый принцип аудита — принцип независимости — не отменяется.

Что касается обзорных проверок и других заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность, они сохранят свою самостоятельность и при широкой трактовке аудита как аудита бизнеса. Их актуальность будет связана с запросами рынка на экспресс-заклучения в условиях быстро меняющейся бизнес-среды.

Таким образом, развитие рассмотренных выше инновационных направлений аудиторской деятельности информационного общества с их последующим слиянием в единой системе под названием «аудит бизнеса» не приведет к отрицанию широкого спектра современных аудиторских услуг, а выступит в качестве вектора их стратегической консолидации.

### Литература

1. Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации (одобрена решением рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 07.06.2016. Протокол заседания от 07.06.2016 № 56). URL: <http://www.minfin.ru> (дата обращения: 08.06.2016).
2. Закон Сарбейнса — Оксли от 2002 года. Обзор положений. Эрнст энд Янг, 2002. URL: <http://www.ey.com> (дата обращения: 08.06.2016).
3. Ernst & Young LLP, 2006. Leveraging Value from Internal Controls. Ernst & Young EYGM, 12 p. URL: [http://www.section404.org/UserFiles/File/research/44\\_ernst\\_&\\_young\\_leveraging\\_value\\_from\\_internal\\_controls.pdf](http://www.section404.org/UserFiles/File/research/44_ernst_&_young_leveraging_value_from_internal_controls.pdf) (дата обращения: 08.06.2016).
4. Капица С.П. Парадоксы роста. Законы глобального развития человечества. 2-е изд., доп. и перераб. М.: Альпина нон-фикшн, 2012. 204 с.
5. Land G. Grow or Die: The Unifying Principle of Transformation. New York: John Wiley & Sons, 1973.
6. Булыга Р.П., Мельник М.В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография / под ред. Р.П. Булыги. М.: Юнити-Дана, 2013. 263 с.
7. Адамс Р. Основы аудита: пер с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит; Юнити-Дана, 1995. 398 с.
8. Международный стандарт заданий по подтверждению достоверности информации (ISAE) 3000 «Задания по подтверждению достоверности информации, отличные от аудита и обзорных проверок финансовой информации за прошлые периоды» // Сборник по международным стандартам контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий по подтверждению достоверности информации и сопутствующих услуг. Ч. 1–2. Киров, 2012.

### References

1. *Kontseptsiiia dal'neishego razvitiia auditorskoi deiatel'nosti v Rossiiskoi Federatsii* (odobrena resheniem rabochego organa Soveta po auditorskoi deiatel'nosti ot 07.06.2016. Protokol zasedaniia ot 07.06.2016 № 56) [The Concept of Further Development of Audit Activity in the Russian Federation (approved by the Working Body of Audit Council on the 7<sup>th</sup> of June, 2016)]. URL: <http://www.minfin.ru> (accessed: 08.06.2016) (in Russ.).

2. *Zakon Sarbeinsa — Oksli ot 2002 goda. Obzor polozhenii* [Sarbanes Oxley Act of 2002. Review]. Ernst end Iang — Ernst and Young, 2002. URL: <http://www.ey.com> (accessed: 08.06.2016) (in Russ.).
3. Ernst & Young LLP, 2006. *Leveraging Value from Internal Controls*. Ernst & Young EYGM, 12 p. URL: [http://www.section404.org/UserFiles/File/research/44\\_ernst\\_&\\_young\\_leveraging\\_value\\_from\\_internal\\_controls.pdf](http://www.section404.org/UserFiles/File/research/44_ernst_&_young_leveraging_value_from_internal_controls.pdf) (accessed: 08.06.2016).
4. Kapitsa S.P. *Paradoksy rosta. Zakony global'nogo razvitiia chelovechestva*. 2-e izd., dop. i pererab. [Paradox of Growth. Laws of Mankind Global Evolution. 2<sup>nd</sup> edition, revised and supplemented]. Moscow, Al'pina Non-fikshn — Alpina Non-Fiction, 2012, 204 p. (in Russ.).
5. Land G. *Grow or Die: The Unifying Principle of Transformation*. New York: John Wiley & Sons, 1973.
6. Bulyga R.P., Mel'nik M.V. *Audit biznesa. Praktika i problemy razvitiia*: monografiia / pod red. R.P. Bulygi [Audit of business. Practices and Problems of Development: monograph, edited by R.P. Bulyga]. Moscow, Iuniti-Dana — Unity-Dana, 2013, 263 p. (in Russ.).
7. Adams R. *Osnovy audita*: per s angl. / pod red. Ia.V. Sokolova [Basics of Audit, tr. from English, edited by Ia.Sokolov]. Moscow, Audit, Iuniti-Dana — Audit, Unity-Dana, 1995, 398 p. (in Russ.).
8. Mezhdunarodnyi standart zadanii po podtverzheniiu dostovernosti informatsii (ISAE) 3000 «Zadaniia po podtverzheniiu dostovernosti informatsii, otlichnye ot audita i obzornykh proverok finansovoi informatsii za proshlye periody» [International Standard on Assurance Engagements ISAE 3000 “Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information”]. *Sbornik materialov po mezhdunarodnym standartam kontroliia kachestva, audita, obzornykh proverok, prochikh zadanii po podtverzheniiu dostovernosti informatsii i soputstvuiushchikh uslug* [Collection of Papers on International Standards on Quality Management, Audit, Reviews and other Assurance Engagements and Related Services], parts 1–2. Kirov, 2012 (in Russ.).



## КНИЖНАЯ ПОЛКА



**Бulyга Р.П., Мельник М.В.**

**Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития:** монография / под ред. Р.П. Бulyги. М.: Юнити-Дана, 2015. 263 с. (Серия «Magister»).

ISBN 978-5-238-02383-0

Исследуются закономерности и перспективы развития одного из сложнейших видов профессиональной деятельности — аудита. Анализируются причины невыполнения аудиторами своей роли в период мирового экономического кризиса и меры по выводу профессии из состояния стагнации. Предлагается концепция реформирования и новая парадигма аудита XXI в., на базе которой формулируется определение аудита бизнеса, а также инновационные направления деятельности аудиторов. Приводятся предложения по изменению состава и содержания внешней отчетности организаций, реформированию правил бухгалтерского и управленческого учета, а также методиче-

ские рекомендации по проведению аудита интеллектуального капитала, аудита эффективности бизнес-процессов и организации стратегического аудита.

Для магистров, обучающихся по направлениям «Экономика», «Менеджмент», аспирантов, слушателей программ дополнительного профессионального образования, преподавателей вузов, руководящего персонала аудиторских фирм и саморегулируемых организаций, бухгалтеров и аудиторов.