

## ВВЕДЕНИЕ

Финансовый менеджмент – одна из подсистем управления предприятием, необходимость совершенствования которой связана с характером управления в условиях интенсивно изменяющейся внешней среды. Стабильность и процветание любой компании требуют постоянного повышения эффективности финансового менеджмента, для чего важно пересматривать и оптимизировать его цели и способы их достижения. Вместе с тем в настоящее время проблематично сформировать цельное представление о финансовом менеджменте, исходя из тех разночтений, которые представлены в отечественной учебной литературе. Очевидно, что его обособленное позиционирование как научного направления или как части организационной структуры в отрыве от других ветвей общей системы менеджмента не корректно. Назревшие противоречия обостряют важность переосмысления данной экономической категории. Сегодня, проводя исследование, носящее даже узко дисциплинарный характер нельзя обойтись набором данных ограниченными пределами отдельной науки. Особенно когда речь идет об экономических дисциплинах, где наблюдается тесная связь между экономикой, финансами, менеджментом и маркетингом, оперирующих схожими математическими и инструментальными средствами. Все это свидетельствует о необходимости изучения финансового менеджмента в терминах современной междисциплинарной науки, что станет подтверждением применимости его теоретических постулатов и повторимости практических результатов.

Совершая свою экономическую деятельность, фирма оперирует, прежде всего, тем, что она имеет в распоряжении, а именно своими ресурсами. Перед руководством стоит масса вопросов, связанных с поиском источников привлечения ресурсов, их эффективным использованием и обновлением. Важной особенностью ресурсов являются скрытые в них возможности по созданию стоимости, так называемый ресурсный потенциал, одна из самых

дискутируемых категорий в современной экономической науке. Обсуждению подвергается не только само понятие и его значение, но и его составляющие, факторы воздействия и особенности управления как в общетеоретическом плане так и в порядке частного рассмотрения применительно к сферам деятельности. Основоположниками практически всех направлений исследований в этой области являются преимущественно американские и британские ученые. Примечательно, что российские методологи выбрали собственную траекторию и их изыскания опираются на разработки иностранных коллег лишь незначительно. Отчасти это можно объяснить особенностями экономического развития нашей страны. Достаточно широко изучены лишь научные трактаты, относительной давности, посвященные разработке ресурсной теории фирмы (Э. Пенроуз, Б. Вернерфельт, Дж. Барни, Д. Колиз, С. Мантгомери, М. Петераф, И. Дирекс, К. Кул, О. Уильямсон и др.), поиску путей обеспечения конкурентного преимущества компании (М. Поттер, Е. Лернт, Р. Грант, Д. Тисс, Г. Писано и др.). Как показывает анализ работ российских авторов, без внимания остается часть зарубежных наработок, которые могли быть полезны в отечественной практике. Прежде всего, это статьи и монографии написанные современными учеными и публикуемые в зарубежных изданиях. Это обуславливает важность анализа подходов к изучению рассматриваемых явлений в российских и иностранных исследованиях в сравнительном аспекте.

На данный момент в Российской Федерации работает большое количество аудиторских компаний, и экономические субъекты имеют возможность осуществить выбор той или иной фирмы, руководствуясь различными критериями. В подобных условиях компания может оставаться на рынке, успешно функционировать и развиваться, только при условии, если она обладает неким конкурентным преимуществом. В условиях жесткого регламентирования деятельности аудиторских организаций со стороны государства и ресурсного паритета на рынке, этим преимуществом, на наш взгляд, может стать иная организационно-деятельностная модель

хозяйствующей структуры и эффективное управление ею. Все это обуславливает актуальность темы исследования "Совершенствование системы финансового менеджмента как инструмента управления ресурсным потенциалом аудиторской организации".

Цель работы состоит в теоретическом обосновании и разработке предложений по совершенствованию системы финансового менеджмента как инструмента управления ресурсным потенциалом организации. На достижение данной цели направлено решение следующих задач:

- выявить особенности ресурсного потенциала организации как объекта финансового менеджмента;
- аналитически обобщить применяемые на практике методы оценки, обосновать выбор критериев и показателей эффективности использования ресурсного потенциала организации;
- определить пределы действия ресурсного потенциала в организации, разработать структуру воспроизводства ресурсного потенциала;
- предложить комплекс мер по повышению эффективности системы управления ресурсным потенциалом аудиторской организации на основе передовых принципов, методов и технологий управления.

Объектом исследования диссертационной работы является аудиторская компания ООО «Аудит-Стандарт».

Предметом исследования выступают вопросы повышения эффективности управления ресурсным потенциалом аудиторских фирм.

Теоретической, методологической и информационной основой работы являются современные экономические исследования по созданию эффективных систем управления ресурсным потенциалом, сформулированные в трудах зарубежных (К. Боумен, С. Гапенски, М. П. Криумен, Дж. Линтнер, К. Хедервик, Р. Холт, У. Шарп и др.) и российских ученых (И. Войцеховская, Р. Бельмехов, П. Бакинов, К. Борзенкова, С. Комельчик, О. Кураленко, Р. Качалов, С. Лыкасова, А. Петрова, Е. Покивайлова, Ф. Русинов, С. Стексова, А. Степанов, В. Шлычков, и др.), данные мониторинга министерства финансов, а

также нормативно-правовые акты Российской Федерации, определяющие условия функционирования аудиторских организаций.

В качестве инструментальной базы исследования применялись системный подход и общенаучные приемы анализа: наблюдение, сравнение, группировка, детализация и обобщение, обработка статистических данных, исторический и логический подходы.

Предполагаемая научная новизна результатов исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке комплекса мер по совершенствованию системы финансового менеджмента как инструмента управления ресурсным потенциалом аудиторской организации позволяющих повысить эффективность использования ресурсного потенциала.

Научная новизна исследования подтверждается полученными результатами, выносимыми на защиту:

- уточнена структура ресурсного потенциала аудиторской организации и определено его место в системе управления;

- систематизированы теоретические подходы к оценке ресурсного потенциала, разработана трехэтапная методика оценки эффективности использования ресурсного потенциала в аудиторской организации;

- разработана модель воспроизводства ресурсного потенциала организации с учетом факторов внешнего воздействия;

- составлен алгоритм организации управления ресурсным потенциалом предприятия, состоящий из совокупности взаимосвязанных и взаимообусловленных мероприятий, образующих единый, целостный, непрерывный процесс управления ресурсным потенциалом в соответствии со стратегическими целями компании;

- предложен и теоретически обоснован переход аудиторской организации на проектно-ориентированную организационно-деятельностную модель управления в целях совершенствования системы финансового менеджмента.

Теоретическое значение работы состоит в том, что в ней сформулированы положения о сущности, содержании и механизмах управления ресурсным

потенциалом организации. В диссертации обобщены, конкретизированы и дополнены содержательные характеристики таких понятий как: «ресурсный потенциал», «финансовый потенциал», «структура воспроизводства ресурсного потенциала».

Практическая значимость исследования определяется возможностью использования его результатов для решения задач по организации эффективного управления ресурсным потенциалом аудиторской организации, посредством внедрения рекомендаций по повышению эффективности системы управления.

Основные выводы и рекомендации работы могут служить теоретической, методологической и методической базами для дальнейших исследований в области технологий измерения и управления ресурсным потенциалом.

Основные положения диссертационного исследования докладывались на VIII международной научно-практической конференции "Инновационные тенденции развития российской науки", международной научно-практической конференции "Теоретические и практические аспекты науки и образования", региональной научно-практической конференции "Современное состояние экономики России с учетом зарубежного опыта", XVI Всероссийской с международным участием научно-практической конференции "Теория и практика коммерческой деятельности", VIII международной научно-практической конференции "Восточный вектор: социально-экономическое развитие Красноярского края", международной научной конференции "Молодежь и наука: Проспект Свободный".

По теме диссертационного исследования опубликовано 6 печатных работ общим объемом – 1,5 п. л.

Структура и содержание диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, 6 приложений. Работа содержит: 11 таблиц, 14 рисунков, 19 формул, 6 приложений. Список использованных источников содержит 114 наименований, 22 из которых на английском языке. Общий объем диссертации составляет 107 страниц.

# **1 Теоретические основы формирования и управления ресурсным потенциалом организации**

## **1.1 Финансовый менеджмент: история развития, цель, задачи, инструменты**

В эпоху пост индустриализма, когда в каждой стране постоянно обновляются и создаются новые отрасли производства и сфер услуг, ощущается насущная необходимость в организации финансирования появляющихся объектов, их обслуживания и функционирования. Решением проблем, связанных с определением объемов необходимого финансового капитала, тем из каких источников он будет получен и то, насколько эффективно он будет использоваться призвана заниматься такая ветвь в системе управления как финансовый менеджмент. По своей сути финансовый менеджмент это управленческая деятельность, связанная с планированием и контролем финансовых ресурсов организации.

Финансовый менеджмент как самостоятельная область знаний в разделе экономических наук имеет сравнительно недавнюю историю. Этим и можно объяснить наличие небогатой собственной уникальной совокупности знаний и терминологии, и факт того, что финансовый менеджмент по сей день в своих теоретических концепциях в значительной степени опирается на экономику.

Большинство авторов, считают, что это направление берет начало в середине XX века с работ Г. Марковица. Однако, если рассматривать финансовый менеджмент как ветвь, отпочковавшуюся от общей теории управления, то можно увидеть признаки ее зарождения уже в трудах Ф. Тейлора и А. Файоля, посвятивших себя разработке подходов к эффективной мотивации персонала, возникших как следствие необходимости поисков форм и методов маневрирования финансовыми ресурсами. Придерживаясь убеждения, что корни финансового менеджмента берут начало еще в конце XIX столетия, весь период его эволюции как научной дисциплины можно разделить на четыре этапа. Представим их в схематизированном виде на рисунке 1.

## Эволюция финансового менеджмента как научной дисциплины

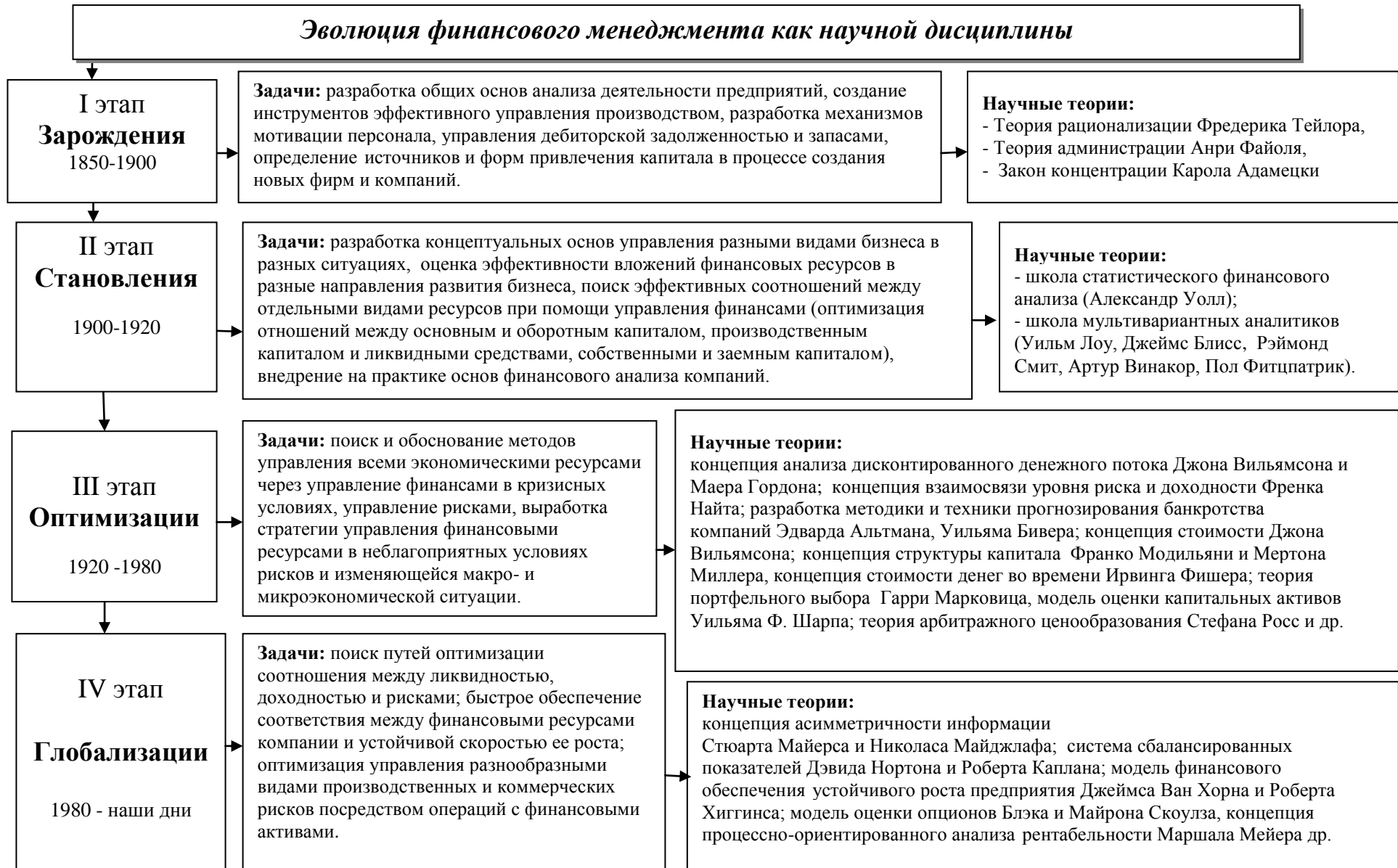


Рисунок 1- Эволюция финансового менеджмента как научной дисциплины [составлено автором]

Назовем первый этап, о котором говорилось выше этапом зарождения или этапом поиска теоретических оснований. На этом этапе были выработаны научные подходы и самые общие методы решения ключевых проблем управления финансами, без учета специфики компаний и их развития. Место экспериментальных научных инструментов в управлении финансами предприятий постепенно стала занимать наука.

На втором этапе, назовем его этапом становления, в рамках новой самостоятельной научной дисциплины появляются и развиваются направления, именуемые школами (школа статистического финансового анализа (Ratio Statisticians School), основателем которой считается Александр Уолл; школа мультивариантных аналитиков (Multivariate Modellers School) представителями которой являются Уильям Лоу, Джеймс Блисс, Рэймонд Смит, Артур Винакор, Пол Фитцпатрик и другие. Приверженцы этих направлений придерживались отличных взглядов относительно финансового анализа компаний, расчета аналитических коэффициентов и области их применения. Результатом споров между представителями разных течений стало в дальнейшем рождение многочисленных теорий финансового менеджмента.

Третий этап, этап оптимизации, пришелся на период мирового кризиса, т следующие за ним годы выхода из него, вторую мировую войну и послевоенное время, характеризующееся спадом производства, высоким темпом инфляции, тотальным банкротством предприятий и низкой инвестиционной активностью. Проблему «выживания» предприятий удавалось решить лишь посредством умелого применения денежных ресурсов, оптимизацией затрат, имущества, капитала, активизации финансовых стимулов. Задача поиска и обоснования методов управления всеми экономическими ресурсами через управление финансами в кризисных условиях. стала приоритетной для исследователей того времени. Были разработаны такие теоретические концепции и модели, как концепция анализа дисконтированного денежного потока (Discounted Cash Flow Analysis Theory) Джона Вильямсона и Маера Гордона, концепция взаимосвязи уровня риска и доходности (Risk and Return Conception) Френка Найта;



разработка методики и техники прогнозирования банкротства компаний (Distress Predictors School) Эдварда Альтмана, Уильяма Бивера; концепция стоимости капитала (Cost of Capital Theory) Джона Вильямсона; концепция структуры капитала (Capital Structure Model) Франко Модильяни и Мертона Миллера, концепция стоимости денег во времени (Time Value of Money Model) Ирвинга Фишера; теория предпочтительности дивидендов (Bird-in-the-hand Theory «синицы в руках») Майрона Гордона и Джона Линтнера; теория портфельного выбора (Portfolio Selection) Гарри Марковица, модель оценки капитальных активов (Capital Asset Price Model) Уильяма Ф. Шарпа; теория арбитражного ценообразования (Arbitrage pricing theory). Стефана Росса и множество других научных теорий финансового менеджмента. В результате были найдены коэффициенты, с помощью которых можно было оптимизировать соотношения между отдельными видами ресурсов для периодов стабильного и кризисного развития экономики.

Четвертый этап можно назвать современным или этапом глобализации. Происходит постепенная интеграция национальных экономик в систему мировой экономики, когда мировые финансовые рынки оказывают влияние на все аспекты деятельности предприятий, хозяйствующие в каждой отдельной стране. Пожалуй самым новым направлением теоретических изысканий стала так называемая школа участников фондового рынка (Capital Marketers School), основоположником которой является Джорж Фостер, а основной постулат заключается в том, что ценность отчетности состоит в возможности ее использования для прогнозирования уровня эффективности инвестирования.

Деление на этапы условно и совсем не означает, что идеи и концепции выдвинутые в более ранние периоды полностью утратили свое значение. Многие из них продолжают оставаться актуальными и совершенствуются в работах современных экономистов.

Современными методами управления финансами можно считать концепцию асимметричности информации (Asymmetric information concept) Стюарта Майерса и Николаса Майджлафа, систему сбалансированных

показателей (Balanced Scorecard) Дэвида Нортон и Роберта Каплана; модель финансового обеспечения устойчивого роста предприятия (A Model of Optimal Growth Strategy) Джеймса Ван Хорна и Роберта Хиггинса; модель оценки опционов (Option Pricing Model) Фишера Блэка и Майрона Скоулза, концепции процессно-ориентированного анализа рентабельности (FBPA — activity-based profitability analysis) Маршала Мейера и другие модели.

Процесс интеграции России в мировую экономику долгое время сдерживался в силу политических причин, но и сейчас проходит недостаточно эффективно и сопровождается многими трудностями. Кроме того прямое использование зарубежных моделей финансового менеджмента неприемлемо для российских условий. Именно поэтому ощущается необходимость в разработке отечественных концепций с учетом специфики российского рынка, нашего экономического законодательства, особенностей налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности.

Имена российских ученых пока не связывают с разработкой теорий финансового менеджмента, но это не означает, что данная предметная область не представляет для нас интереса. Рассмотрению теоретических основ финансового менеджмента посвящено большое количество работ отечественных исследователей. Современное видение состояния финансовой науки в России изложено в трудах И. А. Бланк, М.В. Кудиной, Г. Б. Поляк, Е. С. Стояновой, В.В. Ковалева, Е.И. Шохиной, А.Д. Шеремет и др. Вместе с тем остается немало вопросов, которые не получили пока должного внимания. Немало сложностей связано с применяемым понятийно-категориальным аппаратом. В основном это опосредовано тем, что большая часть терминов заимствованы из иностранных языков, преимущественно английского и существуют наряду с русскоязычными, введенными отечественными учеными. Так очень часто используется термин "финансовое управление", хотя вариант, калькированный из английского языка уже прочно прижился в нашей стране и признан большинством исследователей.

Существует множество различных определений финансового менеджмента. Для наглядности и удобства сравнения занесем их в таблицу 1.

Таблица 1 - Определение понятия «финансовый менеджмент» в трактовке различных авторов

Источник	Определение
1 Бланк И.А. Словарь-справочник Финансового менеджера. — К.: «Ника-Центр», 1998. — 480 с.	система управления формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта и эффективным кругооборотом его денежных средств [С.363].
2 Словарь по финансовому менеджменту В & G Group Ltd. <a href="http://www.finofficer.ru/Information/VOK/F.htm">http://www.finofficer.ru/Information/VOK/F.htm</a>	наука и искусство, связанные с эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов предприятий различных форм собственности, а также по управлению денежными средствами предприятий.
3 Словарь терминов антикризисного управления. 2000 <a href="http://enc-dic.com/anticrisis/Finansovyj-Menedzhment-611.html">http://enc-dic.com/anticrisis/Finansovyj-Menedzhment-611.html</a>	вид профессиональной деятельности, направленный на достижение целей предприятия (фирмы) путем эффективного использования всей системы финансовых взаимосвязей, фондов и резервов, формирующих финансовый механизм деятельности предприятия в условиях рыночной экономики.
4 Экономика от А до Я. Тематический справочник. Гукасян Г.М. М.: Инфра-М, 2007. — 480 с.	процесс управления формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов предприятия и оптимизации оборота его денежных средств с целью повышения рыночной стоимости предприятия [С.235-236].
5 Терминологический словарь банковских и финансовых терминов. 2011. <a href="http://dic.academic.ru">http://dic.academic.ru</a>	процесс управления денежным оборотом, формированием и использованием финансовых ресурсов предприятий. Это также система форм, методов и приемов, с помощью которой осуществляется управление денежным оборотом и финансовыми ресурсами.
6 Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ. ред. А.Г.Грязновой. - Москва : Финансы и статистика, 2002. - 1167с.	1) процесс управления денежным оборотом, формированием и использованием финансовых ресурсов предприятия, организации; 2) наука об управлении финансами, построении финансовых отношений для достижения предприятиями и организациями своих целей [С.974].
7 Википедия <a href="https://ru.wikipedia.org/wiki">https://ru.wikipedia.org/wiki</a>	тема денежных отношений, которая связана с формированием, использованием и регулированием ресурсов организации.

Продолжение таблицы 1

<p>8 Кудина М.В. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / М.В. Кудина. – М.: Издательский дом ФОРУМ:ИНФРА-М, 2006. - 256 с.</p>	<p>управление финансовыми операциями, денежными потоками, призванное обеспечить привлечение, поступление необходимых финансовых ресурсов в нужные периоды времени и их рациональное использование в соответствии с намеченными целями, программами, планами, реальными нуждами [С. 27].</p>
<p>9 Шеремет А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ : учебное пособие для вузов по экономическим специальностям и направлениям /А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова . – 2-е изд., испр. и доп . – М. : ИНФРА-М, 2006 . – 479 с.</p>	<p>процесс управления денежным оборотом, формированием и использованием финансовых ресурсов организации [С.9].</p>
<p>10 Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во "Перспектива", 2003. - 656 с. С.8</p>	<p>наука управления финансами предприятия, направленной на достижение его стратегических и тактических целей [С.8].</p>
<p>11 Гапенски Л., Бригхем, Ю. Финансовый менеджмент. Полный курс : В 2-х т. / Пер. с англ. под ред. В. В. Ковалева. СПб. : Институт «Экономическая школа», 2004. — Т.1 - 497 с.</p>	<p>наука, посвященная методологии и технике управления финансами крупной корпорации [С.12].</p>
<p>12 Финансовый менеджмент : учебник / кол. авторов ; под ред. проф. Е.И. Шохина. — 2е изд., стер. — М. : КНОРУС, 2010. — 480 с.</p>	<p>система знаний по эффективному управлению денежными фондами и финансовыми ресурсами предприятий для достижения стратегических целей и решения тактических задач [С.11].</p>
<p>13 Ковалев В. В., Ковалев Вит. В. Финансы организаций (предприятий): учеб. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.— 352 с.</p>	<p>1) система отношений, возникающих на предприятии по поводу привлечения и использования финансовых ресурсов. 2) система действий по оптимизации баланса [С.24].</p>
<p>14 Поляк Г.Б. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов, 2-е изд., перераб. и доп.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-527с.</p>	<p>управление финансами, т.е. управление денежным оборотом, формированием использованием финансовых ресурсов предприятий [С.10].</p>
<p>15 Лысенко Д.В. Использование методов экономического анализа в финансовом менеджменте (в условиях экономического кризиса) / Д. В Лысенко.— 23/09/2009 // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – № 04. – С. 184-226.</p>	<p>целенаправленная деятельность субъекта управления (высшего руководства предприятия) и его финансовых служб) направленная на достижение желаемого финансового состояния управляемого объекта (предприятия) иначе говоря, управление предприятием для достижения им намеченных финансовых результатов и эффективности его деятельности [С. 188].</p>

Окончание таблицы 1

<p>16 Solomon Ezra, Pringle John J, An Introduction to Financial Management.- Santa Monica, Calif. : The Company, 1980. - 756p.</p>	<p>"Financial management is concerned with the management decisions that result in the acquisition and financing of long term and short term credits of a firm." [C.14] - Финансовый менеджмент связан с управленческими решениями, которые приводят к приобретению и финансированию долгосрочных и краткосрочных кредитов фирмы. (перевод автора)</p>
<p>17 Weston J. Fred, Besley Scott, Brigham Eugene F. Essentials of Managerial Finance (The Dryden Press Series in Finance).- Harcourt Brace College Publishers,1996.- 788 p.</p>	<p>"Financial management is an area of financial decision-making, harmonizing individual motives and enterprise goals." [C.12] - Финансовый менеджмент представляет собой область принятия финансовых решений, гармонизации индивидуальных мотивов и целей предприятия. (перевод автора)</p>
<p>18 Bradley Joseph F, Administrative Financial Management.- Holt, Rinehart and Winston, Inc., New York, 1963, 612 p.</p>	<p>"Financial management is that area of business management devoted to a judicious use of capital and careful selection of sources of capital in order to enable a spending unit to move in the direction of reaching its goals." [C.15] - Финансовый менеджмент представляет собой область управления бизнесом, посвященную разумному использованию капитала и тщательному подбору его источников, с тем чтобы расходы направлялись на достижение целей. Бизнеса (перевод автора)</p>
<p>19 James C. Van Horne Fundamentals of Financial Management.- Prentice Hall, 2004.-736p,</p>	<p>"Financial management is concerned with acquisition, financing and management of assets with some overall goal in mind." [C.17] - Финансовый менеджмент занимается приобретением, финансированием и управлением активами во имя некоторой общей цели. (перевод автора)</p>
<p>20 Paramasivan, C. and Subramanian, T. Financial Management.- New Age International Publisher. Prentice Hall, New Delhi, 2012.-280p.</p>	<p>"Financial Management is an essential part of the economic and non economic activities which leads to decide the efficient procurement and utilization of finance with profitable manner." [C. 4] - Финансовый менеджмент является неотъемлемой частью экономической и неэкономической деятельности организации, связанной с эффективным поиском финансовых средств и их выгодным использованием. (перевод автора)</p>

На основании приведенных выше определений, сформулированных в разное время, можно резюмировать, что разными авторами финансовый менеджмент рассматривается не одинаково. В основу определений положены наука, система отношений, деятельность, область применения решений, процесс управления и даже искусство.

Проанализировав эти определения, мы пришли к выводу, что наиболее приемлемым для целей нашей работы является трактовка финансового менеджмента как системы действий по оптимизации формирования, распределения и рационального использования финансовых ресурсов для достижения намеченных целей организации. При этом система действий предполагает разработку и реализацию ряда управленческих решений, а основной целью любой организации можно считать максимизацию ее рыночной стоимости. Мы делаем акцент на системе действий, поскольку системный подход подразумевает проведение анализа объектов не в отдельности, а в системе, т.е. в определенной связи элементов. Считается, что системный подход повышает эффективность организации и управления сложными системами, к которым бесспорно относится коммерческую деятельность.

Исходя из определений данных разными авторами и приведенными в таблице 1, можно отметить, что основными характеристиками финансового менеджмента на данном этапе являются следующие:

- финансовый менеджмент опирается на аналитический анализ (изучение фактических показателей и их анализ);
- процесс финансового менеджмента носит непрерывный характер;
- финансовый менеджмент лежит в основе управленческих решений;
- финансовый менеджмент поддерживает баланс между риском и доходностью;
- процесс финансового менеджмента имеет централизованный характер.

Финансовый менеджмент является неотъемлемой частью общего менеджмента и напрямую связан с деятельностью таких подразделений, как управление персоналом, маркетинг и производство.

Существует значительное количество моделей, позволяющих объяснить поведение коммерческих организаций в терминах их задач и целей. В их числе следующие модели: максимизации прибыли, максимизации продаж,

максимизации роста, управленческого поведения японская модель, направленная на максимизацию добавленной стоимости. Каждая из моделей, построена на различных исходных предположениях относительно целей фирмы [62,С.32].

Рассмотрим цели финансового менеджмента, исходя из этой модели.

Как правило, любая организация стремится занять определенную долю соответствующего рынка и постепенно увеличить ее. При этом цель финансового менеджмента в организации формулируется как выработка определенных решений для обеспечения роста благосостояния собственников предприятия в текущем и перспективном периоде.

Исходя из модели максимизации прибыли, цели финансового менеджмента можно представить в виде сфер, изображенных на рисунке 2.

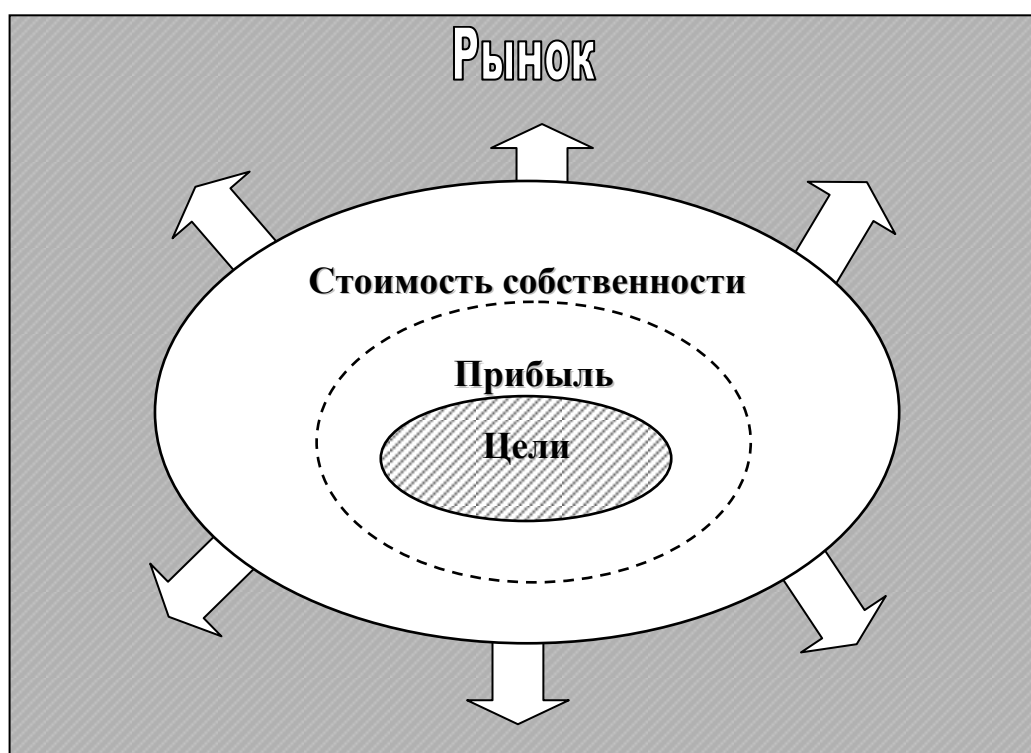


Рисунок 2 - Цели финансового менеджмента [составлено автором]

Целью любого вида экономической деятельности является получение прибыли. Любая коммерческая организация функционирует главным образом с целью получения прибыли. Прибыль является основным мерилom

эффективности ее деятельности. Современная экономическая система позволяет фирмам в нерегулируемых отраслях получать столько прибыли, сколько они смогут получить, поэтому поведение организации наилучшим образом может быть описано при помощи модели максимизации прибыли, разработанной исследователями по теории микроэкономики фирмы. Без прибыли невозможно выжить в условиях конкуренции. Компании сталкиваются с жесточайшей конкуренцией как на рынке товаров и услуг, так и на финансовом рынке, где они получают кредиты. Следовательно, чем выше прибыль фирмы, тем ей легче удержаться на обоих рынках. Соответственно, действует тенденция к погоне за максимальными прибылями. Кроме того, с прибыльностью тесно увязано вознаграждение управляющих.

Ранее варианты моделей максимизации прибыли сосредоточивались на решениях, наращивающих прибыль в краткосрочной перспективе, т.е. позволяющих максимизировать суммарный краткосрочный доход за вычетом общих затрат.

Характерными особенностями максимизации прибыли можно считать следующие:

- поскольку мерой состояния владельца служит стоимость акции, деятельность по максимизации прибыли предполагает попытку организации максимизировать рыночную стоимость одной акции своего акционерного фонда.

- так как стратегической целью организации является получение прибыли, следовательно, рассматриваются все возможные способы пути повышения прибыльности.

- прибыль является параметром измерения эффективности бизнеса, следовательно, она показывает его реальное положение на рынке;

- цели максимизации прибыли помогают снизить риски бизнеса.

Формулировка целей организации как максимизация прибыли имеет ряд негативных скрытых нюансов. Во первых не определена конкретная величина



прибыли, во вторых игнорируется стоимость денег во времени, т.е. максимизация прибыли не учитывает временную стоимость денег или чистую стоимость притока денежных средств. Это приводит к определенным отличиям между фактическим поступлением денежных средств и чистым потоком наличности в конкретный период времени. И наконец, не учитываются риски бизнеса, которые могут быть как внутренними или внешними и влияют на общее функционирование организации.

В современных моделях принято говорить о максимизации (наращении) собственности в перспективе на будущее. Под этим термином понимается стоимость акционерной собственности или собственности тех лиц, которые вовлечены в бизнес. Также используются термины максимизации стоимости или максимизации чистой текущей стоимости. Поскольку стоимость фирмы в длительном интервале определяется потоком ее будущих прибылей, которые могут соответствовать, а могут и не соответствовать ожиданиям, модель должна быть развита с тем, чтобы включить в нее текущую стоимость будущих денег (будущих прибылей) и концепцию риска.

Главной целью коммерческой структуры в рамках концепции максимизации собственности заключается в повышении стоимости собственности акционеров. В пользу максимизации собственности говорит и то, что стоимость собственности сравнивается с издержками на ведение бизнеса. Общая стоимость вычленяется от общих издержек, появляется возможность максимально точно оценить стоимость бизнеса. Максимизация собственности позволяет учесть возможные риски, обеспечивает эффективное распределение ресурсов и удовлетворение экономических интересов общества [21, С. 104].

Финансовый менеджмент, как система организации рационального использования ресурсов, направлен на решение следующих задач:

- выживание коммерческой структуры в конкурентных условиях рынка;
- избежание банкротства и несения крупных финансовых потерь;
- обеспечение преимущества и твердой позиции среди конкурентов;

- наращение рыночной стоимости организации;
- повышение объемов продаж;
- обеспечение максимизации прибыли предприятия при определенном (предусмотренном) уровне финансового риска;
- принятие мер по минимизации расходов при определенном (предусмотренном) уровне прибыли;
- обеспечение рентабельности функционирования организации;
- создание условий для достижения заданных темпов роста экономического потенциала организации.

В системе общего управления финансовому менеджменту отводится ряд функций, взаимодействие которых схематично представлено на рисунке 3.

1 Планирование, которая охватывает весь комплекс мероприятий по выработке заданий, программ действий (планы финансовых мероприятий, получения доходов, эффективного использования финансовых ресурсов) и их осуществлению.

2 Прогнозирование, заключающаяся в разработке изменений финансового состояния организации в целом и ее различных частей, например прогнозирование денежных поступлений, оттоков, определение совокупной потребности в долгосрочном (краткосрочном) финансировании.

3 Организационная функция, заключается в распределение и объединение задач и компетенций тех лиц, которые участвуют в реализации финансовой программы на базе определенных правил и процедур, иными словами определяет кто и как будет реализовывать план организации.

4 Регулирующая функция заключается в воздействии на объект управления, обеспечивающего состояние устойчивости финансовой системы в случае возникновения отклонения от заданных параметров, например посредством принятия правил, норм, определяющих отношения внутри организации и через перераспределение денежных средств.



Рисунок 3 - Взаимодействие управленческих функций в системе финансового менеджмента [составлено автором]

5 Координирующая функция сводится к обеспечению согласованной работы всех элементов системы управления, аппарата управления и работников. Огромную роль в процессе координирования играет организация информационных потоков, необходимо, чтобы соответствующая информация своевременно поступала к нуждающимся в ней аппарату управления и работникам.

6 Стимулирующая функция выражается в побуждении работников к заинтересованности в результатах своего труда. Управление распределением материальных и духовных ценностей осуществляется исходя из количества и качества затраченного труда.

7 Контролирующая функция заключается в проверке финансовой работы организации, выполнения финансовых планов и т. п. Собирается информация об использовании финансовых средств и о финансовом состоянии объекта, вскрываются дополнительные резервы и возможности, вносятся изменения в финансовые программы, в организацию финансового менеджмента.

В работах, посвященных рассмотрению вопросов финансового менеджмента, часто используются термины финансовые инструменты, инструменты финансового менеджмента. Эти понятия не являются тождественными, и их следует различать.

Считается, что финансовые инструменты позволяют выполнять стоящие перед финансовым менеджментом задачи и, следовательно, являются важнейшим элементом его механизма.

Содержание термина «финансовый инструмент» изменяется с появлением новых видов финансовых активов, обязательств и операций. В настоящее время учет финансовых инструментов в МСФО регулируют пять Международных стандартов: IAS 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление в отчетности»; IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»; IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»; IFRS 2 «Выплаты на основе долевых инструментов»; IFRS 9 «Финансовые инструменты».

Финансовые инструменты являются самой многочисленной статьей бухгалтерской отчетности и охватывают: денежные средства и их эквиваленты; векселя, облигации и другие ценные бумаги, представляющие собой производные инструменты; производные финансовые инструменты; выданные и полученные ссуды, кредиты и займы (в том числе беспроцентные); дебиторскую задолженность (в том числе полученную в результате

переуступки прав требования); нефинансовые договоры с погашением нефинансовыми активами; договоры обмена; кредиторскую задолженность (в том числе по полученным кредитам, займам, векселям, облигациям и иным денежным обязательствам); долевые инструменты других компаний, в том числе привилегированные акции с фиксированным погашением и доли с правом выхода; договоры, предполагающие расчет акциями компании либо дающие право на приобретение собственных акций компании; иные аналогичные активы и обязательства (за исключением тех, учет которых регулируется специальными стандартами).

Исходя из определения, приведенного в МСФО, под финансовым инструментом понимают любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другой [71, С. 20].

В свою очередь к финансовым активам относят денежные средства; контрактное право получить от другого предприятия денежные средства или любой другой вид финансов; контрактное право обмена финансовыми инструментами с другим предприятием на потенциально выгодных условиях; акции другого предприятия, а к финансовым обязательствам - выплату денежных средств или предоставление иного вида финансовых активов другому предприятию; обмен финансовыми инструментами с другим предприятием на потенциально выгодных условиях.

Существуют различные виды типологии финансовых инструментов. Согласно В. В. Ковалеву финансовые инструменты можно подразделить на два вида: первичные и производные [26, С.128].

Под первичным финансовым инструментом понимается финансовый инструмент, предусматривающий покупку (продажу или поставку) некоторого финансового актива, в результате чего возникают взаимные финансовые требования (договоры банковского вклада, банковского счета, займа, кредитный, лизинга, поручительства и банковской гарантии, факторинга).

Производный финансовый инструмент (дериватив) предусматривает возможность покупки (продажи) права на приобретение (поставку) базового актива или получение (выплату) дохода, связанного с изменением некоторой характеристики этого актива (валютные и процентные свопы, финансовые опционы, фьючерсные и форвардные контракты, операции РЕПО и т. д.).

Такие исследователи как А. Д. Шеремет и А. Ф. Ионова под финансовым инструментом понимают «финансовые активы/пассивы, которые можно покупать и продавать на рынке и посредством которых осуществляется распределение и перераспределение созданного капитала» [112, С.18].

К основным инструментам финансового менеджмента вышеуказанные авторы относят следующие:

1 Концепции современной теории финансов и практику решения финансовых задач. На современном этапе основополагающими в финансовом управлении принято считать следующие концепции: денежного потока, временной ценности денежных ресурсов, компромисса между риском и доходностью, стоимости капитала, эффективности рынка капитала, асимметричности информации, агентских отношений, альтернативных затрат, временной неограниченности функционирования хозяйствующего субъекта.

2 Финансовые рынки, включая рынок ссудных капиталов, ценных бумаг, валютный рынок, рынок драгоценных металлов, а также финансовые институты (банки, финансовые и инвестиционные компании).

3 Финансовую математику, которая дает возможность при сравнительно небольших затратах времени решить многопараметрические финансовые задачи.

В Большой Советской энциклопедии под инструментом понимается предмет, устройство, механизм, машина или алгоритм, используемые для воздействия на объект: его изменения или измерения в целях достижения полезного эффекта. В широком смысле - инструмент - это средство воздействия на объект, преобразования и создания объекта.

Отталкиваясь от объекта управления, мы нашли возможным выделить три основных инструмента финансового менеджмента эффективностью бизнеса и достижения стратегических целей и задач, взаимодействие которых показано на рисунке 4.

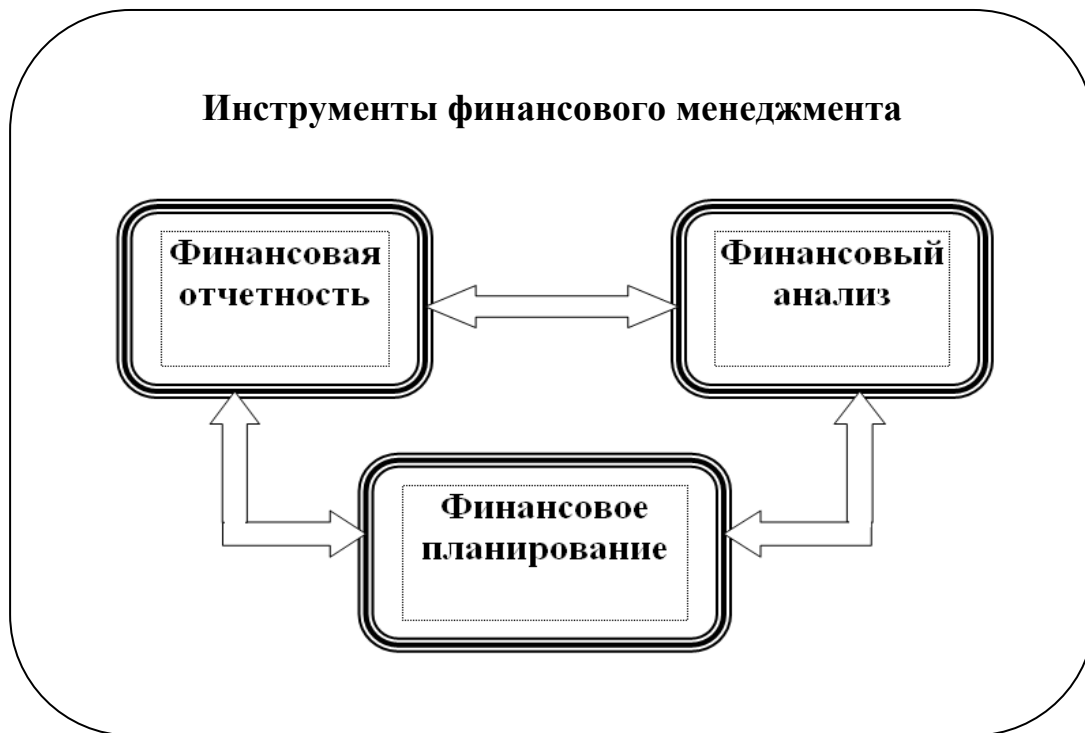


Рисунок 4 - Инструменты финансового менеджмента [составлено автором]

1 Финансовая отчетность, как совокупность показателей бухгалтерского учета, единая система данных о финансовом положении организации, движении имущества, обязательств, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

2 Финансовый анализ сравнение ключевых показателей и выявление параметров, позволяющих дать объективную картину финансового состояния организации.

3 Финансовое планирование, под которым понимается планирование основных финансовых показателей, характеризующих деятельность предприятия (планирование, учет и контроль денег и финансовых результатов).

Можно сделать вывод, что неопределенность толкований и подходов к определению понятий финансовых инструментов и инструментов финансового менеджмента и их классификации свидетельствуют о том, что они не являются окончательными, и, учитывая динамику современной экономики, будут дополняться и изменяться.

Исходя из целей и задач диссертационного исследования, перейдем к рассмотрению такого объекта финансового менеджмента как ресурсный потенциал организации.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовый менеджмент это система действий по оптимизации формирования, распределения и рационального использования финансовых ресурсов для достижения намеченных целей организации. При этом система действий предполагает разработку и реализацию ряда управленческих решений, а основной целью любой организации является максимизация ее рыночной стоимости.

Как система организации рационального использования ресурсов, в организации финансовый менеджмент выполняет ряд функций: планирование, прогнозирование, организационную, регулирующую, координирующую стимулирующую и контролирующую функции.

Исходя из объекта управления основными инструментами финансового менеджмента эффективностью бизнеса рассматриваются финансовая отчетность, финансовый анализ и финансовое планирование.

В понимании традиционного стратегического управления ресурсами являются сильные стороны организации, на основе которых строится ее стратегическое преимущество.

Ресурсный потенциал это совокупность ресурсов хозяйствующего субъекта, находящихся в его распоряжении и характеризующих возможность данной социально-экономической системы по реализации целенаправленной деятельности с учетом влияния факторов внутренней и внешней среды.

Наряду с организационно-управленческим, маркетинговым и инновационным потенциалом ресурсный потенциал составляет важнейшую часть стратегического потенциала предприятия и в свою очередь включает технико-технологический, человеческий и финансовый потенциалы, т.е. представляет ценность предприятия как материального объекта.

Технико-технологический потенциал представлен средствами труда, имеющимися на предприятии.

Человеческий потенциал это совокупность способностей всех людей, которые заняты в данной организации и решают определенные задачи.

Финансовый потенциал это совокупность финансовых возможностей хозяйствующего субъекта, позволяющих ему осуществлять эффективную операционную деятельность, направленную на развитие ключевых факторов конкурентоспособности.

В отечественной практике в распоряжении исследователя имеется достаточно богатый методический инструментарий для оценки потенциала организации. Учитывая выбор показателей, выбранных для оценки эффективности используемые методы можно подразделить на затратные, ресурсные, результативные, экспертные и комплексные (системные).

Исходя из общих целей и структуры оценки подходы к ее осуществлению можно классифицировать на ресурсный, функционально- структурный, целевой, синергетический и бенчмаркингový.

Проведенный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации ООО «Аудит-Стандарт» за 2014-2015 гг. выявил следующие тенденции:

- наибольшим приростом уровня экономической отдачи характеризовались трудовые ресурсы и основные средства;
- использование материальных ресурсов имело преимущественно экстенсивный характер, привело к ухудшению финансовых результатов предприятия в целом;
- увеличение финансового результата от основной деятельности с уменьшением прибыли до налогообложения и чистой прибыли в силу роста прочих расходов и снижения прочих доходов;
- рост финансового потенциала предприятия обеспечивался собственными источниками финансовых ресурсов.

Ключевыми элементами успеха на рынке аудиторских услуг являются бренд (репутация), ценовая политика, квалификация персонала, качество услуг, широта предлагаемых услуг, реклама и продвижение.

Методика оценки эффективности использования ресурсного потенциала организации основана на выборе трех групп показателей исходя из особенностей компонентного наполнения ресурсного потенциала. В качестве критерия фиксирующего динамику эффективности использования компонентов ресурсного потенциала организации выбран темп роста частных показателей, дающий обобщённую характеристику интенсивности экономического развития организации.

Методика оценки эффективности управления и использования ресурсного потенциала аудиторской организации включает три этапа: оценка эффективности использования компонентов ресурсного потенциала организации путем расчета значений частных показателей оценки и их динамики с целью определения интенсивности экономического развития организации по отдельным компонентам ресурсного потенциала, определение комплексного показателя эффективности использования ресурсного потенциала организации; экономическая интерпретация результатов.

Структура воспроизводства ресурсного потенциала аудиторской организации представлена как совокупность последовательных и взаимообусловленных мероприятий по формированию ресурсообеспеченности (структурирование ресурсов, использованию ресурсного потенциала) и оптимизации ресурсных возможностей.

Алгоритм организации управления ресурсным потенциалом компании, предоставляющей аудиторские услуги, должен состоять из совокупности взаимосвязанных и взаимообусловленных мероприятий, образующих единый, целостный, непрерывный процесс управления ресурсным потенциалом в соответствии со стратегическими целями организации. Предлагается последовательное выполнение следующих управленческих действий: определение текущего состояния ресурсного потенциала; оценка эффективности использования ресурсного потенциала; анализ выявленных отклонений; принятия решения по управлению ресурсным потенциалом; планирование создания и освоения новых услуг, повышение качества и

модернизация предлагаемых услуг; реализация плана мероприятий по корректировке использования ресурсного потенциала; контроль эффективности использования ресурсного потенциала; пересмотр стратегии предприятия относительно использования ее ресурсного потенциала.

Система управления ресурсным потенциалом аудиторской организации содержит комплекс и комбинацию ресурсов необходимых для достижения, исходя из видов деятельности, избранной стратегии, процессов.

Результат достигается через синтез целенаправленного воздействия человеческих ресурсов на материальные, финансовые и другие виды ресурсов в ходе организационных процессов.

В организационных процессах происходит преобразование ресурсов в результаты деятельности. Тем самым, затраты ресурсов (количественные, качественные, стоимостные) определяется их необходимостью для результата. Результативность обеспечивается правильным привлечением, развитием и использованием ресурсов для генерации услуг, их предоставления потребителям и управления этими процессами.

Ключевые ресурсы, которые обеспечивают развитие, и конкурентные преимущества организации определяются ресурсной стратегией организации. Стратегия – это некоторый способ достижения желаемого видения компании в будущем. Система управления ресурсным потенциалом является составной и неотъемлемой частью общей стратегии организации.

Одной из самых эффективной форм управления на современном рынке считается проектный менеджмент. Проектно-ориентированная организация рассматривается в качестве организационной структуры для аудиторской компании. Проектно-ориентированная организация это организации, источником существования которой являются проекты, как уникальная совокупность ограниченных по времени действий по созданию новых продуктов и услуг, поскольку аудит разных субъектов экономики предполагает проверку их деятельности в условиях ограниченности ресурсов.

Ключевыми показателями эффективности использования ресурсов проектно-ориентированной аудиторской организации используются критерии, сгруппированных по эффективности использования организационной структуры (проектная утилизация персонала; доля объема работ в проектах, приходящаяся на управленческий персонал проектов; бюджета (доля своих ресурсов в проекте, доля накладных затрат в проекте, экономия резервных фондов проекта); персонала (личный рейтинг сотрудника, доля премии в общем доходе сотрудников; коэффициент выравнивания мотивации).

Решение о переходе на проектно-ориентированную модель деятельности еще не определяет успешную деятельность компании. Требуется создание системы эффективного менеджмента как совокупности разнородных элементов, целевым образом соединенных для достижения стратегических целей компании.

Для аудиторской компании использование проектного менеджмента как стратегии, управленческой культуры и совокупности инструментов позволит достигнуть следующих результатов:

- ориентации на удовлетворение интересов клиентов, т.к. проектная деятельность определяется целями заказчика;
- организационной гибкости и интеграции через использование проектной формы организации работы, как временной, и взаимовыгодной кооперации сотрудников в проекте;
- делегирования полномочий и децентрализации ответственности менеджмента через передачу прав и ответственности за осуществление проекта на управляющего и команду проекта;
- повышения качества предоставляемых услуг посредством определений результатов проекта в измеряемых величинах (количество и качество, сроки, бюджет).
- непрерывного организационного обучения и развития менеджмента и персонала посредством его участия в проектах.

Предполагаемая научная новизна результатов проведенного исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке комплекса мер по совершенствованию системы финансового менеджмента как инструмента управления ресурсным потенциалом аудиторской организации позволяющих повысить эффективность использования ресурсного потенциала.

Научная новизна исследования подтверждается полученными результатами, выносимыми на защиту:

- уточнена структура ресурсного потенциала организации и определено его место в системе управления;

- систематизированы теоретические подходы к оценке ресурсного потенциала, разработана трехэтапная методика оценки эффективности использования ресурсного потенциала организации;

- разработана модель воспроизводства ресурсного потенциала организации с учетом факторов внешнего воздействия;

- составлен алгоритм организации управления ресурсным потенциалом предприятия, состоящий из совокупности взаимосвязанных и взаимообусловленных мероприятий, образующих единый, целостный, непрерывный процесс управления ресурсным потенциалом в соответствии со стратегическими целями организации;

- предложен и теоретически обоснован переход аудиторской организации на проектно-ориентированную организационно-деятельностную модель управления в целях совершенствования системы финансового менеджмента.

Выбирая способы достижения цели максимизации собственности через повышение эффективности своей деятельности ООО «Аудит-Стандарт» может ориентироваться на результаты и рекомендации, полученные и сформулированные в ходе выполнения данного исследования.

## Список использованных источников

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ ред. от 31.01.2016. – Режим доступа : КонсультантПлюс.
- 2 Кодекс профессиональной этики auditors [Электронный ресурс]: одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012 г., протокол № 4; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол № 9 и от 18 декабря 2014 г., протокол № 15. – Режим доступа : <http://sroapr.ru/official/3643>.
- 3 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014. - Режим доступа : КонсультантПлюс.
- 4 Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 25.06.03 № 367. - Режим доступа : КонсультантПлюс.
- 5 ГОСТ Р 54869—2011 Проектный менеджмент. Требования к управлению проектом [Электронный ресурс]. – Введ. 01.09.2012. – Москва : Стандартинформ, 2011. – 10 с. - Режим доступа : [http://finkon-ufa.ru/file/R\\_54869\\_2011\\_PROEKTNYI\\_MENEDZHMENT\\_TREBOVANIYA\\_K\\_UPRAVLENIYU\\_PROEKTOM](http://finkon-ufa.ru/file/R_54869_2011_PROEKTNYI_MENEDZHMENT_TREBOVANIYA_K_UPRAVLENIYU_PROEKTOM).
- 6 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" [Электронный ресурс] : введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 26.08.2015 № 133н. - Режим доступа : КонсультантПлюс.
- 7 Аврашков, Л. Я. О нормативных значениях коэффициентов при формировании рейтинговой оценки финансово-экономического состояния предприятия / Л. Я. Аврашков, Г. Ф. Графова, С. А. Шахватова // Аудитор. 2015. -Т. 1, №. 5. - С. 40-51.
- 8 Акулов, В. Б. Финансовый менеджмент : учеб. пособие / В.Б. Акулов. - 4-е изд.- Москва : Флинта, 2010. – 264 с.

9 Аппанова, Ю. Э. Управление ресурсным обеспечением на предприятиях сферы услуг : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Аппанова Юлия Эдуардовна. - Уфа, 2014.- 180 с.

10 Барило, Л. В. Ресурсный потенциал динамической устойчивости предпринимательской структуры в условиях нестабильной внешней среды (на примере предприятий строительной сферы) : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Барило Любовь Викторовна.- Ростов-на-Дону, 2014.- 181 с.

11 Бельмехов, Р. К. Реализация комплексного подхода к оценке ресурсного потенциала сельскохозяйственного предприятия / Р. К. Бельмехов // Вестник Адыгейского государственного университета. Сер. 5. Экономика. - 2013. - № 1. - С.85-91.

12 Бланк, И. А. Словарь-справочник Финансового менеджера / И. А. Бланк. — Киев : Ника-Центр, 1998. - 480 с.

13 Близкий, Р. С. Бизнес-планирование : учеб. пособие / Р. С. Близкий, И. А. Бедрачук, Ю. С. Лебединская. – Владивосток : Изд-во ВГУЭС, 2015.

14 Булеев, И. П. Проблемы оценки эффективности интеграции предприятий: синергетический подход / И. П. Булеев, С. В. Богачев // Економіка промисловості. - 2009. - № 4. - С. 126 - 133.

15 Большая экономическая энциклопедия / Т. П. Варламова [и др.]. – Москва : Эксмо, 2008. - 816 с.

16 Войцеховская, И. А. Потенциал предприятия как основа его конкурентоспособности / И. А. Войцеховская // Проблемы современной экономики. – 2005. - № 1. – С.27-35.

17 Войцеховская, И. А. Проблемы конкурентоспособности в современной экономике / И. А. Войцеховская // Проблемы современной экономики. - 2006. - N ½. - С. 107-111.

18 Вотякова, И. В. Инновационное развитие кадрового потенциала социально-экономической системы: теория и методология / И.В. Вотякова. – Северск : СГТА, 2009. – 248 с.



- 19 Гапенски, Л. Финансовый менеджмент. Полный курс. В 2 т. Т. 1 / Л. Гапенски, Ю. Бригхем ; пер. с англ. под ред. В. В. Ковалева. – Санкт-Петербург : Экон. шк., 2004. - 497 с.
- 20 Гершун, А. Разработка сбалансированной системы показателей. Практическое руководство с примерами /А. Гершун, Ю.Нефедьева.— Москва : Олимп-Бизнес, 2007. -128 с.
- 21 Грант, Р. М. Современный стратегический анализ / Р. М. Грант. - 5-е изд. - Санкт-Петербург : Питер, 2008. -- 560 с.
- 22 Графова, Г. Ф. Критерии и показатели оценки финансово-экономического состояния предприятия / Г. Ф. Графова // Аудитор. - 2003. - № 12. - С. 47-53.
- 23 Гукасян, Г. М. Экономика от А до Я. Тематический справочник / Г. М. Гукасян. - Москва : Инфра-М, 2007. - 480 с.
- 24 Дульзон, А. А. Ресурсоэффективность - основа устойчивого развития цивилизации / А. А. Дульзон, В. Я. Ушаков, П. С. Чубик // Известия Томского политехнического университета. - 2012. - Т. 320, № 6. - С. 39-46.
- 25 Калачев, А. М. Методика оценки стоимости формирования кадрового потенциала организации / А. М. Калачев // Вестник КемГУ. - 2012. - № 1. – С. 259-263.
- 26 Ковалев, В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика / В. В. Ковалев. - 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Велби : Проспект, 2007. - 1024 с.
- 27 Ковалев, В. В. Финансы организаций (предприятий): учебник / В. В. Ковалев. Вит. В. Ковалев. – Москва : Велби : Проспект, 2006.- 352 с.
- 28 Комельчик, С. Л. Анализ потенциала производственных ресурсов как составляющая анализа ресурсного потенциала организации / С. Л. Комельчик // Вестник Казанского технологического университета. - 2009. – № 3. – С. 175.-180.
- 29 Кораблев, А. И. Стратегический анализ предприятия в условиях рыночной экономики : учеб. пособие для магистров / А. И. Кораблев. – Санкт-Петербург : СПбГЛТА, 2010. 43с.

30 Кудина, М. В. Финансовый менеджмент : учеб. пособие / М. В. Кудина. – Москва : ИНФРА-М, 2006. - 256 с.

31 Кузнецова, Е. В. Финансовые показатели эффективности деятельности проектно- ориентированных компаний / Е. В. Кузнецова // Аудит и финансовый анализ. – 2003. – № 2. - С. 370-373.

32 Кузнецова, Е. В. Организация управленческого учета в проектно- ориентированных компаниях / Е. В. Кузнецова // Проблемы теории и практики управления. – 2012. – № 11-12. - С.103-112.

33 Кураленко, О. Г. Управление инновационным развитием промышленных предприятий на основе эффективного использования ресурсного потенциала : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Кураленко Оксана Григорьевна. - Брянск, 2012.- 24 с.

34 Курзюкова, Ф. В. Особенности менеджмента проектов на проектно- ориентированных предприятиях / Ф. В. Курзюкова, О. В. Гостева // Вестник Сибирского государственного аэрокосмического университета им. академика М.Ф. Решетнева. - 2009. - Вып. 1-2. - С.110-113.

35 Краткий экономический словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. - 3-е изд. – Москва : Институт новой экономики, 2005. – 1088 с.

36 Лиджиев, Т. А. Особенности развития человеческих ресурсов аудиторских организаций России : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.0. / Лиджиев Т.А. - Москва, 2006.- 170 с.

37 Логинова, Ю. С. Методы и системы диагностики и оценки управленческого персонала организации / Ю. С. Логинова // Вестник СамГТУ. Сер. Экономические науки. – 2012. - № 3. - С. 61-66.

38 Лыкасова, С. Н. Ресурсный потенциал организации розничной торговли : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Лыкасова Светлана Никитична. - Екатеринбург, 2011.- 25 с.

39 Лобыкина, С. Е. Совершенствование методики финансового анализа коммерческих организаций в условиях различия видов деятельности :

дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Лобыкина Светлана Евгеньевна. - Оренбург, 2007. - 300 с.

40 Международные стандарты финансовой отчетности. — Москва : Аскери-АССА, 2005. – 1062 с.

41 Международные стандарты финансовой отчетности 2010 : изд. на русском языке. – Москва : Аскери-АССА, 2010. – 984 с.

42 Мерзлов, И. Ю. Конкурентный потенциал хозяйствующих субъектов и управление им / И. Ю. Мерзлов // Вестник Пермского университета. Сер. Экономика. - 2013. – Вып. 1. - С.76-82.

43 Михеев, В. Н. Проектный Менеджмент для проектно-ориентированных компаний / В. Н. Михеев // Консалтинг. – 2002. - № 1-2. - С. 16-27.

44 Савченко, В. Н. Начала современного естествознания. Тезаурус / В. Н. Савченко, В. П. Смагин.- Ростов на – Дону : Феникс, 2006. - 336 с.

45 Новый экономический словарь / авт.-сост. В.Н. Копорулина, Д.В. Остапенко ; под общ. ред. П. Я. Юрского. – Ростов - на-Дону : Феникс, 2006. – 432 с.

46 Петрова, А. Т. Методологические основы и региональные особенности формирования ресурсного потенциала в аудиторской организации / А. Т. Петрова, Е. А. Покивайлова // Региональная экономика: теория и практика. -2013. -№ 3. - С. 19–26.

47 Поляк, Г. Б. Финансовый менеджмент : учебник для вузов / Г. Б. Поляк. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-527с.

48 Попова, О. В. Роль анализа ресурсного потенциала в формировании стратегии промышленного предприятия / О. В. Попова, О. А. Пономарева // Современное машиностроение. Наука и образование : материалы 3-й Междунар. науч.-практ. конф. / под ред. М.М. Радкевича, А.Н. Евграфова. – Санкт-Петербург, 2013. - С. 517-523.

49 Романтеев, П. В. Аналитический обзор методик оценки человеческого капитала / П. В. Романтеев // Экономика, предпринимательство и право. - 2011. - № 2 (2). - С. 25-37.

50 Семененко, С. В. Конкурентный потенциал торговой организации: теоретико-методологические основы формирования, методический инструментарий исследования, концепция развития : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05 / Семененко Сергей Викторович. - Белгород, 2014.- 401 с.

51 Сергеев, И. Методологические аспекты ресурсного подхода в стратегическом управлении / И. Сергеев, Т.Пономаренко // Management theory and studies for rural business and infrastructure development. -2011. - № 4 (28).-С. 118-126.

52 Славников, Д. В. Система мониторинга и анализа отклонений как основа контроллинга на предприятии /Д. В. Славников // Управленческий учет. – 2005. – №3. – С. 69-79.

53 Смельцова, С. В. Диагностика профессиональных ролей руководителей в современных организациях : дис. ... канд. социолог.наук : 22.00.08 / Смельцова Светлана Вячеславовна. –Нижний Новгород, 2014.- 175 с.

54 Смирнов, Э. А. Основы теории организации : учеб. пособие для вузов / Э. А. Сминов. — Москва : Аудит, 1998.- 375 с.

55 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации и ее финансового состояния : учеб. пособие по курсу «Экономический анализ» / Н. А Соловьева, Н. И. Коркина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Красноярск, 2000. – 95 с.

56 Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации: учеб. пособие / Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск, 2007.-236 с.

57 Соловьева, Н. А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н. А. Соловьева, О. Ю. Дягель //Аудит и финансовый анализ. - 2013.-№ 6. - С. 39-46.

58 Соловьева, Н. А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель//Аудит и финансовый анализ.-2014.-№ 2. - С. 63-69.

59 Стексова, С. Ю. Ресурсный потенциал строительного предприятия и оценка эффективности его использования : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Стексова Светлана Юрьевна. – Санкт-Петербург, 2011. - 19 с.

60 Стратегический менеджмент / под ред. А. Н. Петрова. - Санкт-Петербург : Питер, 2005. - 496с.

61 Теория систем и системный анализ в управлении организациями : справочник : учеб. пособие / под ред. В. Н. Волковой, А.А. Емельянова. – Москва : Финансы и статистика, 2006. - 848 с.

62 Толстых, Т. Н. Проблемы оценки экономического потенциала предприятия: финансовый потенциал / Т. Н. Толстых, Е. М. Уланова // Вопросы оценки. – 2004. – № 4. – С. 18-22.

63 Тюпаков, К. Э. Управленческая экономика : учеб. пособие / К. Э. Тюпаков, В. С. Курносов. – Краснодар : КубГАУ, 2015. – 234 с.

64 Управление экономическим потенциалом организации : учебное пособие / А. П. Романов [и др.]. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2012. – 88 с.

65 Фатхутдинов, Р. А. Стратегическая конкурентоспособность / Р. А. Фатхутдинов. – Москва : Экономика, 2005. – 504 с.

66 Федорова, Е. А. Нормативы финансовой устойчивости российских предприятий: отраслевые особенности / Е. А. Федорова, Я. В.Тимофеев// Корпоративные финансы.- 2015.- Вып. 1 (33).- С. 38-45.

67 Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник / под ред. Е.С. Стояновой. - 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Перспектива, 2003. - 656 с.

68 Финансовый менеджмент : учебник / под ред. проф. Е.И. Шохина. - 2е изд., стер. - Москва : КНОРУС, 2010. — 480 с.

- 69 Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под общ. ред. А. Г. Грязновой. - Москва : Финансы и статистика, 2002. – 1167 с.
- 70 Фомин, П. А. Практический инструментарий организации управления промышленным предприятием : монография / П. А.Фомин, М. К.Старовойтов.- Москва : Высш. шк., 2002.-267 с.
- 71 Ципес, Г. Л. Проекты и управление проектами в современной компании / Г. Л. Ципес, А. С. Товб.- Москва : Олимп-Бизнес, 2009.-480 с.
- 72 Цыркунова, Т. А. Финансовый менеджмент : учеб. пособие / Т. А. Цыркунова; Н. А. Соловьева ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск,2007. – 180 с.
- 73 Чая, В.Т. Методология рейтинговой оценки деятельности аудиторских компаний : проблемы и решения / В.Т. Чая // Аудит и финансовый анализ. - 2007. - № 3. - С. 243-246.
- 74 Шеремет, А. Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ : учебное пособие для вузов по экономическим специальностям и направлениям / А. Д. Шеремет, А. Ф Ионова. – 2-е изд., испр. и доп . – Москва : ИНФРА-М, 2006 . – 479 с.
- 75 Якимов, А. И. Технология имитационного моделирования систем управления промышленных предприятий : монография / А. И. Якимов. – Могилев : Белорус.-Рос. ун-т, 2010. – 304 с.
- 76 Янг, С. Системное управление организацией / С. Янг ; пер. с англ. Э.А. Антонова [и др.] ; под ред. С.П. Никанорова, С.А. Батасова.- Москва : Советское радио, 1972. - 456 с.
- 77 Amit, R. Strategic assets and organizational rent/ R. Amit, P. J. H. Schoemaker// Strategic Management Journal, 1993.- № 14.- pp. 33-46.
- 78 Barney, J.B. Organizational Culture: Can It be a Source of Sustained Competitive Advantage? / J.B. Barney // Academy of Management Review.- 1986.- № 11, (3).- pp. 656–665.
- 79 Bradley, J. F Administrative Financial Management / J. F. Bradley. - New York: Holt, Rinehart and Winston, Inc., 1963. - 612 p.

- 80 Collis, D. J. Competing on Resources/ D. J.Collis, C. A. Montgomery // Harvard Business Review.- 2008.- July-August.- pp. 140—150.
- 81 Dierickx, I. An asset Stock Accumulation and Sustainability of Competitive Advantage/ I. Dierickx, , K. Cool // Management Science.- 1989.-Vol. 35, No. 12.- pp. 1504-1510.
- 82 Gabbott, M. Consumers and Services/ M. Gabbott , G. Hogg. - Wiley & Sons Ltd, 1988.-284 p.
- 83 Gabriel, E. Value Chain for Services A new dimension of Porter's Value Chain/ E.Gabriel // IMS International Journal, 2006. - pp.1-30.
- 84 Galbreath, J. Which resources matter? A fine-grained test of the resource-based view of the firm / J. Galbreath, P.Galvin //Academy of Management Best Paper Proceedings: Academy of Management Conference.- New Orleans, LA, August, 2004.- pp. L1-L6.
- 85 Granroos, C. Service Management and Marketing: Customer Management in Service Competition / C. Granroos. - 3rd Edition3: John Wiley & Sons Ltd, 2007.- 496 p.
- 86 Grant, R. Toward a Knowledge-based Theory of the Firm / R. Grant // Strategic Management Journal, 1996.- Winter Special Issue.- № 17.- pp. 109-122.
- 87 James, C. V. H. Fundamentals of Financial Management / C. V. H. James.- Prentice Hall, 2004.-736p.
- 88 Lado, A.A. A competency-based model of sustainable competitive advantage: Toward a conceptual integration / A.A. Lado, N.G.Boyd, P. Wright // Journal of Management, 1992.- Vol. 18, Núm. 1.- pp. 77-91.
- 89 Othman, R. Value creation logics and resource management: a review/ R.Othman, N.T. Sheehan //Journal of Strategy and Management, 2011.-Vol. 4 Iss: 1.- pp.5 - 24.
- 90 Paramasivan, C. Financial Management / C. Paramasivan, T. Subramanian.- New Delhi: New Age International Publisher. Prentice Hall, 2012.- 280p.

- 91 Penrose, E. The Theory of the Growth of the Firm / E. Penrose, C. Pitelis.- Oxford: Oxford University Press, 2009.-304p.
- 92 Pisano, G. Knowledge integration and the locus of learning: An empirical analysis of process development / G. Pisano // Strategic Management Journal, 1994.- Winter Special Issue, 15.- pp. 85-100.
- 93 Prahalad, C. K. The Core Competence of the Corporation / C. K. Prahalad, G. Hamel //Harvard Business Review, 1990.- Vol 68. № 3. - pp. 79-91.
- 94 Stabell, C. B. Configuring Value For Competitive Advantage: On Chains, Shops, and Networks / C. B.Stabell, O D. Fjeldstad // Strategic Management Journal, 1998.-Vol 19.- pp. 413-437.
- 95 Teece, D. Dynamic capabilities and strategic management /D. Teece, G. Pisano, A. Shuen // Strategic Management Journal, 1997.- No. 18 (7).- pp 509-533.
- 96 Weston, J. F. Essentials of Managerial Finance (The Dryden Press Series Finance) / J. F. Weston, S. Besley, E. F Brigham.- Harcourt Brace College Publishers,1996.- 788 p.
- 97 Wernerfelt, B. The resource based view of the firm: Ten years after/ B. Wernerfelt // Strategic Management Journal, 1984. - № 16.- pp. 171-180.
- 98 Flamholtz, E. G. Human Resource Accounting: Advances in Concepts, Methods and Applications / E. G. Flamholtz.-Springer Netherlands, 2011. -389 p
- 99 Википедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://ru.wikipedia.org/wiki>.
- 100 Интервью Л. З. Шнейдмана о развитии рынка аудиторских услуг [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.minfin.ru/ru/press-center>.
- 101 Мироседи, С. А. Кадровый потенциал, как основа повышения эффективности деятельности предприятия [Электронный ресурс] / С. А. Мироседи, А. В. Щедрина. – Режим доступа : [http://www.volpi.ru/files/publications/S\\_A\\_Mirosemi\\_A\\_V\\_SCHedrina\\_Metod\\_y\\_ocenki\\_kadrovogo\\_potenciala\\_predpriyatiya.pdf](http://www.volpi.ru/files/publications/S_A_Mirosemi_A_V_SCHedrina_Metod_y_ocenki_kadrovogo_potenciala_predpriyatiya.pdf).



102 Основные показатели рынка аудиторских услуг в российской федерации в 2015 г. [Электронный ресурс]. - Режим доступа : [http://minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex](http://minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex).

103 Особенности управления качеством в проектно - ориентированной компании [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://quality.eup.ru/MATERIALY14/oukp.htm>.

104 Российский аудит 2015 [Электронный ресурс]. -Режим доступа : <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/862665.html>.

105 Словарь по финансовому менеджменту В & G Group Ltd [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.finofficer.ru/Information/VOK/F.htm>.

106 Словарь терминов антикризисного управления. 2000. [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://enc-dic.com/anticrisis/Finansovyj-Menedzhment-611.html>.

107 Список крупнейших аудиторско-консалтинговых групп, объединений и организаций России по итогам 2015 года [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://raexpert.ru/rankingtable/auditors/2015/main>.

108 Терминологический словарь банковских и финансовых терминов. 2011. [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dic.academic.ru>.

109 Управление корпорацией: Оценка эффективности ресурсного потенциала предпринимательских структур [Электронный ресурс] : учебно-метод. пособие для магистерских программ по направлению «Менеджмент» / сост. О. М.Федорова, А. С.Данилова, Е. А.Герасимова - Электрон. текстовые дан. (PDF, 1,6 Мб). - Красноярск : СФУ, 2013. - Режим доступа : <http://lib3.sfu-kras.ru/ft/lib2/elib/b65/i-538555.pdf>

110 Ципес, Г. Л. Ключевые показатели деятельности в проектно-ориентированной компании [Электронный ресурс] / Г. Л. Ципес // Директор информационной службы. - 2003.- № 5. – Режим доступа : <http://bigc.ru/publications/other/strategy/kpi.php>.

111 Шатрова, А. П. Алгоритм внедрения методики оценки ресурсного потенциала предприятия сферы услуг [Электронный ресурс] /А. П. Шатрова// Проблемы со- временной экономики. – 2009. – № 3 (31). – Режим доступа : <http://www.mecconomy.ru/art.php?nArtId=2776>.

112 Шеремет, А. Д. Финансовый менеджмент : учеб. пособие / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова. — Москва : Институт профессиональных бухгалтеров России (Информационное агентство «ИПБ –БИНФА»), 2005. – Режим доступа : <http://www.twirpx.com/file/515695/grant>.

113 "Ъ": заказчики готовы менять аудитора, если конкуренты предложат лучшую цену [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.audit-it.ru/news/audit/844363.html>.

114 Galavan, R. J. Understanding Resources, Competences, and Capabilities in EU Common Security and Defence Policy (August 2015) / R. J. Galavan.– Режим доступа : <http://ssrn.com/abstract=2693638>

**ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ И ДОКУМЕНТЫ,  
РЕГУЛИРУЮЩИЕ АУДИТОРСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (далее - Закон N 307-ФЗ), другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности.

Согласно ч.9.1. ст. 23 Закон N 307-ФЗ до года, следующего за годом, в котором международные стандарты аудита признаны для применения на территории Российской Федерации, обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников являются федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Правительством Российской Федерации, и федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные уполномоченным федеральным органом.

**Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности**

№ правила (стандарта)	Правило (стандарт) аудиторской деятельности	Документ, утвердивший правило (стандарт)
Федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные Минфином России		
ФСAD 1/2010	Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности	<u>Приказ</u> Минфина России от 20.05.2010 N 46н
ФСAD 2/2010	Модифицированное мнение в аудиторском заключении	<u>Приказ</u> Минфина России от 20.05.2010 N 46н
ФСAD 3/2010	Дополнительная информация в аудиторском заключении	<u>Приказ</u> Минфина России от 20.05.2010 N 46н
ФСAD 5/2010	Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита	<u>Приказ</u> Минфина России от 17.08.2010 N 90н
ФСAD 6/2010	Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита	<u>Приказ</u> Минфина России от 17.08.2010 N 90н
ФСAD 7/2011	Аудиторские доказательства	<u>Приказ</u> Минфина России от 16.08.2011 N 99н
ФСAD 8/2011	Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам	<u>Приказ</u> Минфина России от 16.08.2011 N 99н
ФСAD 9/2011	Особенности аудита отдельной части отчетности	<u>Приказ</u> Минфина России от 16.08.2011 N 99н
	<u>Положение</u> о принципах осуществления внешнего	<u>Приказ</u> Минфина

	контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля	России от 18.12.2015 N 203н
Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Правительством Российской Федерации		
1	Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 696
2	Документирование аудита	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 696
3	Планирование аудита	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 696
4	Существенность в аудите	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 696
5	Контроль качества выполнения заданий по аудиту	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 696
6	Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 696
7	Связанные стороны	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 696
8	События после отчетной даты	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 405
9	Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 405
10	Согласование условий проведения аудита	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 532
11	Аудиторская выборка	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 532
12	Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 228
13	Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 228
14	Особенности первой проверки аудируемого лица	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 228
15	Аналитические процедуры	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 228
16	Особенности аудита оценочных значений	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 228
17	Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 696
18	Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 228
19	Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 523

деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами	
20 Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 523
21 Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 523
22 Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 523
23 Использование результатов работы другого аудитора	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 523
24 Рассмотрение работы внутреннего аудита	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 523
25 Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 523
26 Компиляция финансовой информации	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 523
27 Использование аудитором результатов работы эксперта	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 557
28 Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 557
29 Контроль качества услуг в аудиторских организациях	<u>Постановление</u> Правительства РФ от N 557

**Правила (стандарты) аудиторской деятельности,  
одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ**

Правило (стандарт) аудиторской деятельности	Документ, которым одобрено правило (стандарт)
Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним	Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18.03.1999 <u>протокол N 2</u>
Проверка прогнозной финансовой информации	Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.08.1999 ( <u>протокол N 5</u> )
Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций	Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.10.1999 ( <u>протокол N 6</u> )

**Иные документы, регулирующие аудиторскую деятельность**

Наименование документа	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
<u>Кодекс</u> профессиональной этики аудиторов	Одобрен Советом по аудиторской деятельности от 22.03.2012, протокол N 4

	с изменениями от 27.06.2013 протокол N 9, от 18.12.2014 протокол N 15
<u>Правила</u> независимости аудиторов и аудиторских организаций	Одобрены Советом по аудиторской деятельности от 20.09.2012, протокол N 6 с изменениями от 27.06.2013 протокол N 9, от 18.12.2014 протокол N 15
<u>Порядок</u> ведения перечней сетей аудиторских организаций	Одобен решением Совета по аудиторской деятельности от 24.03.2016, протокол N 21
<u>О результатах</u> мониторинга практики применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (Извлечение)	Протокол Совета по аудиторской деятельности при Минфине России от 18.12.2014 N 15
<u>О правилах</u> (стандартах) аудиторской деятельности, одобренных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации (Извлечение)	Протокол Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ от 11.07.2011 N 1
<u>Сборник</u> примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности (версия 1/2015)	Одобен Советом по аудиторской деятельности Минфина России 24.03.2015 протокол N 16, раздел IX
<u>О Сборнике</u> примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности	Одобен Советом по аудиторской деятельности Минфина России
<u>Программа</u> проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудит страховщиков)) (новая редакция)	Одобрена Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 22.12.2008 (протокол N 71)
<u>Программа</u> проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (аудит кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковский аудит)) (новая редакция)	Одобрена Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 22.12.2008 (протокол N 71)
<u>Программа</u> проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов) (новая редакция)	Одобрена Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 22.12.2008 (протокол N 71)
<u>Программа</u> проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (общий аудит)	Одобрена Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 24.09.2009 (протокол N 78)
<u>О квалификационных</u> аттестатах аудиторов	Одобрено решением Совета по аудиторской деятельности от 26.06.2012, протокол N 5
<u>Признаки</u> недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина России 23.09.2015, протокол N 18
<u>Рекомендации</u> по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами	Одобрены решением Совета по аудиторской деятельности от

обучения по программам повышения квалификации	29.10.2009, протокол N 79, с изменениями, одобренными 29.04.2010, протокол N 84
<u>Требования</u> к организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в дополнение к обучению, предусмотренному частью 9 статьи 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", в форме выездного и дистанционного обучения"	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 24.03.2016, протокол N 21
<u>Методические указания</u> по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина России 23.09.2015, протокол N 18
<u>Методические рекомендации</u> по сбору аудиторских доказательств при проверке правильности формирования страховых резервов	Одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 25 от 22.04.2004
<u>Методические рекомендации</u> по организации внутрифирменного контроля качества аудиторских услуг	Одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 18 от 21 - 22.10.2003
<u>Методические рекомендации</u> по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ 23.04.2004, протокол N 25
<u>Методические рекомендации</u> по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности паевого инвестиционного фонда	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ 26.11.2009, протокол N 80
<u>Методические рекомендации</u> по организации и осуществлению внутреннего контроля качества работы аудиторской организации	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ 26.11.2009, протокол N 80
<u>Методические рекомендации</u> по проверке формирования страховых резервов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности страховой организации	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ 26.11.2009, протокол N 80
<u>Методические рекомендации</u> по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч. 4 ст. 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (вместе с <u>Примерным договором</u> на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации)	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 18.09.2014, протокол N 14
<u>Рекомендации</u> по подготовке саморегулируемой организацией аудиторов ходатайства о признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 18.06.2015, протокол N 17
<u>Рекомендации</u> саморегулируемым организациям по	Одобрены Советом по

разработке специальных программ повышения квалификации аудиторов, желающих заниматься аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп, банковских холдингов	аудиторской деятельности 20.12.2012, протокол N 7
<u>Рекомендации</u> саморегулируемым организациям аудиторов по организации обучения аудиторов в связи с принятием Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.12.2012, протокол N 7
<u>Порядок</u> рассмотрения Советом по аудиторской деятельности запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности	Одобрено решением Совета по аудиторской деятельности от 26.06.2012, протокол N 5
<u>Порядок</u> оценки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6
<u>Порядок</u> применения Росфиннадзором мер воздействия в отношении аудиторских организаций	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 19.06.2014, протокол N 13
<u>Рекомендации</u> аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.06.2014, протокол N 13
<u>Разъяснение</u> практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 1-2012) "Исчисление стажа работы претендента на получение квалификационного аттестата аудитора в случае отпуска по уходу за ребенком"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 26.03.2013, протокол N 8
<u>Разъяснение</u> практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 2-2012) "Определение вида услуг, требования к порядку оказания которых определены федеральными стандартами аудиторской деятельности ФСАД 8/2011 и ФСАД 9/2011"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 26.03.2013, протокол N 8
<u>Разъяснение</u> практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность "О порядке исчисления стажа работы аудитора в случае его нахождения в отпуске по уходу за ребенком" (ППЗ 3-2013)	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 27.06.2013, протокол N 9
<u>Разъяснение</u> практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 4-2013) "Определение вида услуг по проведению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором экспертизы"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 19.09.2013, протокол N 10
<u>Разъяснение</u> практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых	Одобрено Советом по аудиторской деятельности



актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 5-2014) "Вопросы независимости аудиторских организаций от групп взаимосвязанных клиентов"	18.12.2014, протокол N 15
<u>Разъяснение</u> практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 6-2016) "Порядок применения пунктов 14 - 18 ФПСАД N 10 "События после отчетной даты"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 24.03.2016, протокол N 21
<u>Положение</u> о совете по аудиторской деятельности; <u>Положение</u> о рабочем органе совета по аудиторской деятельности	<u>Приказ</u> Минфина России от 29.12.2009 N 146н
Примерная <u>программа</u> проверки соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов в части применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов	Минфин России
Примерные методические <u>рекомендации</u> аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам по тематике противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок	Минфин России
Административный <u>регламент</u> по исполнению Минфином РФ государственной функции по осуществлению государственного контроля ( <u>надзора</u> ) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов	<u>Приказ</u> Минфина России от 21.09.2011 N 115н
Административный <u>регламент</u> исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом "Об аудиторской деятельности"	<u>Приказ</u> Минфина России от 11.01.2013 N 3н
Об утверждении <u>Порядка</u> создания единой аттестационной комиссии	<u>Приказ</u> Минфина России от 27.05.2010 N 51н
<u>Порядок</u> выдачи квалификационного аттестата аудитора и <u>форма</u> квалификационного аттестата аудитора	<u>Приказ</u> Минфина России от 06.12.2010 N 161н
<u>Положения</u> о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора	<u>Приказ</u> Минфина России от 19.03.2013 N 32н
<u>Положение</u> о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов	<u>Приказ</u> Минфина России от 30.10.2009 N 111н
<u>Положение</u> о порядке ведения государственного	<u>Приказ</u> Минфина России от

реестра саморегулируемых организаций аудиторов	30.04.2009 N 41н
Об утверждении порядка, сроков и <u>форм</u> сообщений в Минфин РФ о дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов	Приказ Минфина РФ от 10.11.2010 N 147н
О прекращении действия упрощенного порядка сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора	<u>Информационное сообщение</u> Минфина России
О порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора	<u>Информационное сообщение</u> Минфина России от 16.09.2015
Для пользователей аудиторских услуг в связи с вступлением в силу Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"	<u>Информационное сообщение</u> Минфина России
В связи с вступлением в силу Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"	Информационные сообщения Минфина РФ <u>N 3, N 4, N 5</u>
Для пользователей аудиторских услуг	<u>Информационное сообщение</u> Минфина РФ от 28.01.2010
Для организаций, в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности которых проводится аудит	<u>Информационное сообщение</u> Минфина РФ от 14.02.2008
Для аудиторских организаций и аудиторов в связи с вступлением в силу Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"	<u>Информационное сообщение</u> Минфина России
Об изменениях Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"	<u>Информационное сообщение</u> Минфина России от 03.12.2014
Об изменениях, внесенных Федеральным законом от 29.06.2015 N 210-ФЗ	<u>Информационное сообщение</u> Минфина России от 15.07.2015
Обмен информацией для ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций в электронной форме	<u>Информационное сообщение</u> Минфина России от от 27.07.2015
О предоставлении сведений из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов	<u>Информационное сообщение</u> Минфина России от 10.08.2015
О публикации сведений из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов	<u>Информационное сообщение</u> Минфина России
Об изменениях Федеральных законов от 02.12.1990 N 395-1 и от 24.07.2002 N 111-ФЗ, касающиеся аудиторской деятельности	<u>Информационное сообщение</u> Минфина России от 16.12.2014
О методической поддержке саморегулируемыми организациями аудиторов своих членов по тематике противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок	<u>Письмо</u> Минфина России от 03.07.2015 N 07-03-10/38645
О Сборнике примерных форм аудиторских заключений	<u>Письмо</u> Минфина России от

о бухгалтерской (финансовой) отчетности	06.04.2015 N 07-04-12/19119
О предоставлении в Минфин РФ сведений об аудиторской деятельности (форма N 2-аудит)	Письмо Минфина России от 16.01.2015 N 07-04-27/657
О представлении в Минфин РФ документов для осуществления записей в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов	Письмо Минфина РФ от 01.10.2010 N 07-06-23/899
О полномочиях Росфиннадзора в сфере контроля качества работ аудиторских организаций	Письмо Росфиннадзора от 18.02.2015 N ИК-09-24/729
Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014 год	Минфин России (приложение к письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027)
Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год (согласно законодательству Российской Федерации)	Информация Минфина России от 28.01.2015
Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 год	Минфин России (приложение к письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355)
Перечень случаев обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год (согласно законодательству Российской Федерации)	Информация Минфина России
Перечень случаев обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год	Информационное сообщение Минфина России от 20.01.2016 N ИС-аудит-1

## ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 2015 Г.

### СУБЪЕКТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### 1. Количество аудиторских организаций и аудиторов в Российской Федерации

*(по данным контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских  
организаций саморегулируемых организаций аудиторов)*

	На 1.01.13	На 1.01.14	На 1.01.15	На 31.12.15
Имеют право на осуществление аудиторской деятельности - всего, тыс.	5,7	5,5	5,3	5,1
в том числе:				
аудиторские организации	4,8	4,7	4,5	4,4
индивидуальные аудиторы	0,9	0,8	0,8	0,7
Аудиторы – всего, тыс.	24,1	23,0	22,2	21,5
из них:				
сдавшие квалификационный экзамен на получение единого аттестата	3,2	3,2	3,4	3,5

#### 2. Распределение субъектов аудиторской деятельности по федеральным округам

*(по данным контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских  
организаций саморегулируемых организаций аудиторов)*

Федеральный округ	Аудиторские организации, тыс.		Индивидуальные аудиторы, тыс.		Аудиторы (без индивидуальных), тыс.		Аудиторы - всего, тыс.	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Российская Федерация	4,5	4,4	0,8	0,7	21,4	20,8	22,2	21,5
в том числе:								
Центральный	2,1	2,1	0,3	0,3	10,1	10,0	10,4	10,3
Северо-Западный	0,5	0,5	0,08	0,07	2,6	2,5	2,7	2,6
Южный	0,3	0,3	0,1	0,1	1,4	1,3	1,5	1,4
Приволжский	0,6	0,5	0,1	0,1	3,0	2,8	3,1	2,9
Уральский	0,4	0,4	0,06	0,05	1,5	1,5	1,6	1,5
Сибирский	0,4	0,4	0,06	0,06	1,7	1,6	1,8	1,7
Дальневосточный	0,1	0,1	0,04	0,03	0,7	0,7	0,7	0,7
Северо-Кавказский	0,07	0,06	0,03	0,02	0,3	0,3	0,3	0,3
Крымский	0,002	0,03	-	0,004	0,08	0,09	0,08	0,09

### 3. Распределение аудиторских организаций по России (в %)

На 31 декабря	Россия - всего	Москва	Санкт-Петербург	Другие регионы
2013	100,0	35,4	9,1	55,5
2014	100,0	35,4	9,2	55,4
2015	100,0	35,4	9,1	55,5

### 4. «Возраст» аудиторских организаций

Количество лет ведения аудиторской деятельности	Доля в общем количестве аудиторских организаций, %		
	2013	2014	2015
Менее года	3,5	4,8	7,2
1-2 года	7,2	6,8	7,9
3-4 года	11,9	9,7	6,2
5 и более лет	77,4	78,7	78,7

### 5. Персонал аудиторских организаций (в %)

	Россия – всего	Москва	Санкт-Петербург	Другие регионы
Распределение аудиторов по России				
2013 г.	100,0	41,0	9,5	49,5
2014 г.	100,0	41,2	9,7	49,1
2015 г.	100,0	42,0	9,5	48,5
Доля аудиторов в общем количестве сотрудников аудиторских организаций				
2013 г.	46,3	36,6	53,3	57,5
2014 г.	47,2	37,6	54,0	58,1
2015 г.	47,5	37,5	57,6	59,1

### 6. Участие аудиторских организаций в российских и международных сетях (в %)

	Российские сети аудиторских организаций		Международные сети аудиторских организаций	
	2014	2015	2014	2015
Доля аудиторских организаций, входящих в сети аудиторских организаций, в общем количестве аудиторских организаций	2,4	2,6	1,9	1,9
Доля аудиторов, работающих в аудиторских организациях, входящих в сети аудиторских организаций, в общем количестве аудиторов	3,9	5,2	10,0	10,1

## СОСТОЯНИЕ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

### 7. Динамика доходов аудиторских организаций

	За 2011 г.	За 2012 г.	За 2013 г.	За 2014 г.	За 2015 г.
Объем оказанных услуг – всего, млрд. руб.	50,8	51,0	51,7	53,6	56,1
Прирост по сравнению с прошлым годом, %	3,5	0,5	1,4	3,7	4,7
Объем доходов от аудита, приходящийся на 1 млн руб. выручки клиентов, руб.	346	325	339	313	318

### 8. Распределение аудиторских организаций по объему оказанных услуг

Объем услуг, оказанных аудиторской организацией,	Доля в общем количестве аудиторских организаций, %		Доля в общем количестве выданных аудиторских заключений, %		Доля в общем объеме оказанных услуг, %	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Менее 1,5	40,6	41,1	11,2	11,9	2,2	2,1
1,5 – 3,0	21,3	20,3	15,2	14,5	3,9	3,5
3,0 – 9,0	25,2	25,7	28,4	30,2	10,8	10,5
9,0 – 70,0	12,0	12,0	30,3	29,0	19,3	18,9
70,0 - 1500	0,9	0,9	11,3	10,8	20,5	19,1
Более 1500	0,1	0,1	3,6	3,7	43,3	46,0

### 9. Структура доходов аудиторских организаций (в %)

	Россия – всего		Москва		Санкт-Петербург		Другие регионы	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Доля доходов от проведения аудита в общих доходах за год	51,0	49,2	51,5	48,5	39,5	46,6	52,5	53,6
Доля доходов от оказания сопутствующих аудиту услуг в общих доходах за год	5,2	4,0	5,0	3,9	6,4	2,8	5,9	5,0
Доля доходов от оказания прочих услуг в общих доходах за год	43,8	46,8	43,5	47,6	54,1	50,6	41,6	41,3

## 10. Распределение аудиторской деятельности по Российской Федерации (в %)

	Москва		Санкт-Петербург		Другие регионы	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Доля в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована	41,0	38,2	8,8	8,9	50,2	52,9
Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита	79,3	78,6	4,9	4,7	16,1	16,7
Доля в общем количестве аудиторских организаций	35,4	35,4	9,2	9,1	55,4	55,5
Доля в общем количестве аудиторов, работающих в аудиторских организациях	41,3	42,0	9,7	9,5	49,0	48,5
Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций	30,2	30,1	7,8	6,6	62,0	63,3
Доля в общем количестве общественно значимых организаций, отчетность которых проаудирована	49,9	49,1	4,7	4,7	45,4	46,2
Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности по МСФО	52,7	51,3	9,7	9,1	37,6	39,5
Доля в общем количестве клиентов, отчетность по МСФО которых проаудирована	80,8	77,6	3,9	3,9	15,3	18,5

## 11. Распределение аудиторских организаций по масштабам деятельности (в %)

	Малые <sup>1</sup>		Средние <sup>2</sup>		Крупные <sup>3</sup>	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Доля в общем количестве аудиторских организаций	91,1	91,6	7,7	7,2	1,2	1,2
Доля в общем объеме оказанных услуг	23,7	23,26	13,3	11,7	63,1	65,0
Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита	23,2	23,9	11,4	11,0	65,4	65,1
Доля услуг по проведению аудита в общем объеме оказанных услуг	50,0	50,6	43,9	45,9	52,8	49,2
Доля в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована	62,4	64,82	20,6	18,79	17,0	16,40
Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций	74,6	73,8	20,0	20,3	5,4	5,9
Доля в общем количестве общественно значимых организаций, отчетность которых проаудирована	47,7	46,1	26,2	25,4	26,1	28,5
Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности по МСФО	58,1	59,7	28,3	25,5	13,6	14,8
Доля в общем количестве клиентов, отчетность по МСФО которых проаудирована	21,2	27,2	20,6	19,6	58,2	53,3

<sup>1</sup>Малые аудиторские организации – аудиторские организации с численностью до 15

<sup>2</sup>Средние аудиторские организации – аудиторские организации с численностью от 15 до 50

<sup>3</sup>Крупные аудиторские организации – аудиторские организации с численностью более 50

## 12. Место на рынке первых 50 аудиторских организаций по величине доходов за год (в %)

	4 аудиторские организации с наибольшим доходом		Остальные 46 аудиторских организаций	
	2014	2015	2014	2015
Доля доходов в совокупных доходах всех аудиторских организаций	43,3	46,0	21,3	19,9
Доля доходов от проведения аудита в совокупных доходах от проведения аудита всех аудиторских организаций	46,9	47,2	18,9	18,5
Доля аудиторов в общем количестве аудиторов, работающих во всех аудиторских организациях	2,7	2,8	7,4	7,8
Доля клиентов, отчетность которых проаудирована, в общем количестве таких клиентов всех аудиторских организаций	3,6	3,3	12,3	11,6
Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций	0,5	0,5	4,8	4,6
Доля в общем количестве общественно значимых организаций, отчетность которых проаудирована	12,8	12,8	14,2	15,7
Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности по МСФО	1,6	1,5	11,2	11,4
Доля в общем количестве клиентов, отчетность по МСФО которых проаудирована	29,1	26,9	29,2	27,3

## 13. Показатели типичной аудиторской организации (медиана)

	Типичная аудиторская организация среди 4-х аудиторских организаций с наибольшим доходом		Типичная аудиторская организация в Москве (исключая 4 аудиторские организации с наибольшим доходом)		Типичная аудиторская организация в других регионах (включая Санкт-Петербург)	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Количество лет ведения аудиторской деятельности	18,5	19,5	11,0	10,0	12,0	12,0
Количество сотрудников, человек	1 419,5	1 506,5	6,0	6,0	6,0	5,0
Количество аудиторов, человек	163,2	179,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Количество клиентов, единиц	574,5	619,0	5,0	5,0	8,0	9,0
Доходы – всего, млн руб.	5 309,2	5 937,6	2,7	2,7	1,9	1,8
Доходы от проведения аудита в расчете на одного клиента, тыс. руб.	4 018,4	4 339,2	181,1	175,6	104,9	96,3
Доходы в расчете на одного сотрудника, тыс.руб.	3 446,3	3,784,2	459,0	461,7	311,7	310,8
Доходы от проведения аудита в расчете на одного аудитора, тыс. руб.	22 154,0	23 866,9	230,8	243,5	214,5	226,7



## КЛИЕНТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

### 14. Количество клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность которых проаудирована

Год	Россия- всего	Москва	Санкт- Петербург	Другие регионы
2013	68 380	26 773	6 271	35 336
2014	67 857	27 810	5 963	34 084
2015	71 841	27 437	6 419	37 985
СПРАВОЧНО. Оценка количества клиентов, относящихся к общественно значимым организациям*	5 000			

\* Общественно значимые организации-организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах, кредитные и страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственные корпорации, государственные компании

### 15. Распределение клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность которых проаудирована по объему выручки

	Доля в общем количестве клиентов, %	
	2014	2015
Клиенты-всего	100,0	100,0
в том числе с выручкой:		
менее 400 млн. руб.	63,3	65,0
от 400 млн. до 1 млрд. руб.	19,2	18,4
от 1 до 2 млрд. руб.	7,4	7,3
от 2 до 4 млрд. руб.	4,2	4,0
более 4 млрд. руб.	5,9	5,4

### 16. Распределение клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность которых проаудирована по видам экономической деятельности

	Доля в общем количестве клиентов, %	
	2014	2015
Клиенты-всего	100,0	100,0
из них:		
добыча полезных ископаемых	1,8	1,6
производство, передача и распределение электроэнергии	3,3	2,9
строительство	9,9	9,4
транспорт и связь	4,8	4,4
оптовая и розничная торговля	19,0	18,5
финансовая деятельность*	2,6	2,0

\* Кредитные организации, страховые организации и общества взаимного страхования, негосударственные пенсионные фонды

## 17. Распределение выданных аудиторских заключений по видам

	Доля в общем количестве выданных аудиторских заключений			
	по результатам обязательного аудита		по результатам инициативного аудита	
	2014	2015	2014	2015
Аудиторские заключения - всего	100,0	100,0	100,0	100,0
в том числе:				
с выражением немодифицированного мнения	76,5	77,6	73,1	75,9
с выражением мнения с оговоркой	22,6	21,6	24,3	21,3
с выражением отрицательного мнения	0,5	0,5	1,6	1,8
с отказом от выражения мнения	0,3	0,3	1,0	0,9
Аудиторские заключения с выражением сомнения в возможности клиента продолжать деятельность и с указанием на значительную неопределенность в деятельности клиента	3,2	3,8	2,5	3,0

## 18. Основания проведения аудита

Основание проведения аудита	Доля в общем количестве проведенных аудитов, %	
	2014	2015
Выдано аудиторских заключений – всего	100,0	100,0
в том числе по результатам:		
<b>обязательного</b> аудита	85,3	88,7
из них отчетности:		
открытых акционерных обществ	20,4	19,9
организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	1,2	1,2
кредитных организаций	1,5	1,2
страховых организаций и обществ взаимного страхования	0,7	0,6
негосударственных пенсионных фондов	0,2	0,2
организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%	3,8	3,4
организаций, финансовые показатели которых выше минимальных значений	50,5	49,7
<b>инициативного</b> аудита	14,7	11,3

*Департамент регулирования  
бухгалтерского учета,  
финансовой отчетности,  
и аудиторской деятельности*

**Результаты ранжирования компонентов ресурсного потенциала ООО «Аудит- Стандарт» для определения их весового коэффициента**

	Эксперты	РП <sup>1</sup>	РП <sup>2</sup>	РП <sup>3</sup>
1	Эксперт 1	1	4	1
2	Эксперт 2	1	4	1
3	Эксперт 3	0,5	5	0,5
4	Эксперт 4	0,5	4	1,5
5	Эксперт 5	1	4	1
6	Эксперт 6	1	4	1
7	Эксперт 7	1	4	1
	$\Sigma V_i$	6	29	7
	$w_i = \frac{\Sigma V_i}{\Sigma V}$	0,14	0,69	0,17

где РП1 - технико-технологический потенциал

РП2- человеческий потенциал

РП3- финансовый потенциал

### Анкета для оценки состояния ресурсного потенциала организации

Ознакомьтесь с предлагаемой таблицей оценки состояния *ресурсного потенциала* организации и проставьте собственные оценки по 10-балльной шкале следующим образом:

5 — очень хорошее состояние, полностью удовлетворяющее поставленной цели, характеризуется как очень сильная сторона ресурсного потенциала;

4 — хорошее состояние, удовлетворяющее нормативной модели, не требует изменения — сильная сторона.

3 — среднее состояние, требует ограниченных изменений, чтобы довести до требований нормативной модели;

2 — плохое состояние, требует серьезных изменений, классифицируется как слабая сторона ресурсного потенциала;

1 — очень плохое состояние, требует радикальных преобразований, очень слабая сторона.

№	КОМПОНЕНТЫ	Оценка уровня состояния компонентов ресурсного потенциала организации				
		Слабые стороны			Сильные стороны	
1	ТЕХНИКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ПОТЕНЦИАЛ					
1.1	Площади и рабочие места, связь и транспорт					
1.2	Оборудование и оснащение					
1.3	Современность используемых технологий					
2	ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ ПОТЕНЦИАЛ					
2.1	Состав и компетентность руководителей					
2.2	Состав и квалификация специалистов					
2.3	Состав и квалификация вспомогательного персонала					
3	ФИНАНСОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ					
3.1	Возможности финансирования из собственных средств					
3.2	Обеспеченность оборотными средствами					
3.3	Обеспеченность средствами на зарплату					

Спасибо за участие!

