

На правах рукописи

Шурчкова Ирина Борисовна

**ФОРМИРОВАНИЕ
МНОГОУРОВНЕВОЙ СИСТЕМЫ
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва
2013

Работа выполнена на кафедре «Аудит и контроль» ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Булыга Роман Петрович

Официальные оппоненты: **Азарская Майя Анатольевна,**
доктор экономических наук, доцент,
ФГБОУ ВПО «Поволжский государственный
технологический университет», профессор
кафедры бухгалтерского учета и аудита

Сивцова Елена Васильевна,
кандидат экономических наук,
ЗАО «Международный консультативно-правовой
центр по налогообложению»,
начальник Отдела внутреннего контроля

Ведущая организация: **НОУ ВПО «Московская академия
экономики и права»**

Защита состоится «29» мая 2013г. в 12-00 часов на заседании диссертационного совета Д 505.001.03 на базе ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: Ленинградский проспект, д.55, ауд. 213, Москва, 125993.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: Ленинградский проспект, д.49, комн. 203, Москва, 125993.

Автореферат разослан «25» апреля 2013г. Объявление о защите диссертации и автореферат диссертации «25» апреля 2013г. размещены на официальном сайте Высшей аттестационной комиссии при Министерстве образования и науки Российской Федерации по адресу <http://vak.ed.gov.ru> и на официальном сайте ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» <http://www.fa.ru>.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 505.001.03,
к.э.н., доцент

О.Ю. Городецкая

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В условиях последовательного перехода на инновационную стратегию развития экономики в аудиторском сообществе находит понимание и считается актуальной задача развития аудита как науки и создания целостной концепции аудиторской деятельности. На современном этапе сформировалось несколько подходов к исследованию аудита как науки, в частности, наибольшее распространение получил общий методологический подход, а также институциональный подход к исследованию аудита как социально-экономического явления. В современной передовой теории и практике аудита существует широкий взгляд на аудит, его задачи и содержание, предполагающий рассмотрение всего комплекса услуг, оказываемых аудиторскими организациями.

В период после мирового экономического кризиса, определившего «точку разрыва» эволюционного развития аудита (2008 г.), приоритетом аудиторской деятельности (как за рубежом, так и в России) стало повышение качества услуг, оказываемых аудиторскими организациями.

Основой качества аудита является объективная и достоверная информация. Важнейшим источником информации являются результаты оказания услуг аудиторскими организациями. Механизм раскрытия и применения такой информации является существенным резервом повышения качества аудита, поскольку результаты оказания услуг аудиторскими организациями представляют собой наиболее качественную информацию, так как она готовится специалистами высокой квалификации – аудиторами.

Перспективным направлением развития аудита является формирование широкого понимания аудита и исследование общего механизма информационного взаимодействия отдельных услуг, оказываемых аудиторскими организациями. Этому вопросу до настоящего времени не уделялось достаточного внимания.

В связи с этим актуален поиск комплекса возможных теоретических и методических направлений повышения качества услуг, оказываемых аудиторскими организациями, путем формирования многоуровневой системы аудиторской деятельности для разных видов услуг аудиторских организаций.

В настоящее время активно дискутируется вопрос о задачах налогового аудита и о его месте в структуре услуг, оказываемых аудиторскими организациями. Толкование по этим вопросам часто носит противоречивый характер, что находит свое отражение в научных публикациях. Это свидетельствует о существующих проблемах аудиторской науки, которые отрицательно сказываются не только на практике оказания аудиторских услуг, но и на подготовке специалистов

в этой востребованной области. При этом существующая практика аудита не в состоянии обеспечить соответствующее качество оказываемых услуг, о чем свидетельствует огромное количество дел в арбитражных судах по налоговым спорам.

В этой связи возрастает научный и практический интерес к расширению сферы исследований в области аудита путем развития широкого понимания аудита на основе формирования многоуровневой системы аудиторской деятельности (на примере налогового аудита).

Вышеизложенное свидетельствует об актуальности темы диссертационного исследования.

Степень разработанности темы. Существенный вклад в исследование аудита как профессиональной области деятельности внесли известные отечественные и зарубежные ученые и специалисты: Р. Адамс, М.А. Азарская, А. Аренс, Н.Н. Богатая, Р.П. Булыга, С.М. Бычкова, Е.М. Гутцайт, Ю.А. Данилевский, Н.Т. Лабынцев, Дж. Лоббек, М.В. Мельник, О.А. Миронова, Р. Монтгомери, В.И. Петрова, В.И. Подольский, Л.В. Попова, Дж. Робертсон, В.В. Скобара, Я.В. Соколов, В.П. Суйц, Н.Н. Хахонова, А.Д. Шеремет и другие.

Работы ученых освещают важнейшие теоретико-методологические проблемы аудита, оставляя за рамками исследовательского процесса вопросы информационной взаимосвязи отдельных услуг, оказываемых аудиторскими организациями. Сложность и многоплановость исследований определяют необходимость выделения отдельных направлений исследований. Новым направлением исследований в области аудита является формирование многоуровневой системы аудиторской деятельности.

В диссертационной работе получили дальнейшее развитие вопросы налогового аудита, рассматриваемые в работах таких ученых, как: И.А. Бажин, Р.П. Булыга, А.А. Василенко, Т.А. Головина, Е.А. Деева, И.А. Кислая, Т.И. Кришталева, Н.Т. Лабынцев, А.Ю. Ларичев, О.В. Луцкевич, Ж.А. Морозова, Н.А. Нестеренко, Л.Н. Никулина, Л.В. Попова, М.В. Попов, Н.А. Разумовская, Е.С. Цепилова, Е.Н. Хачемизова, С.Н. Шепелева и других.

Несмотря на достаточно широкий круг авторов, занимающихся налоговым аудитом, многие вопросы его организации и методики остаются дискуссионными.

В современной научной литературе существуют различные интерпретации понятия «налоговый аудит», которые отличаются по форме изложения его сущности. Отсутствие единства в трактовках разных авторов приводит к тому, что до настоящего времени не сформулирована целостная и общепринятая концепция налогового аудита. Налоговый аудит часто наделяют такими понятиями, которые фактически не только не раскрывают его внутреннего содержания, а, скорее, ис-

кажают и дают ошибочное представление о роли и месте в аудиторской деятельности, при этом понятийный аппарат налогового аудита не однозначен в понимании различных авторов.

Существующие точки зрения отечественных специалистов относительно сущности и назначения налогового аудита в значительной степени сходны и в то же время различны. Многие ученые считают, например, что налоговый аудит входит в общий аудит и во внутренний аудит, другие авторы отмечают, что налоговый аудит «частично» входит в общий аудит и «частично» - в налоговый и юридический консалтинг, то есть авторами по-разному рассматриваются границы сферы применения понятия «налоговый аудит». Нет однозначных подходов к толкованию отдельных понятий, а понятие «функция налогового аудита» вообще отсутствует, что, по нашему мнению, и является основной причиной существования самих концепций. Совершенствование налогового аудита, представленное в экономической литературе, посвящено, в основном, организации и общей методике проведения налогового аудита.

Указанные обстоятельства предопределили необходимость расширения сферы исследований в области аудита путем формирования многоуровневой системы аудиторской деятельности (на примере налогового аудита) и явились основой для определения темы диссертации, ее цели и задач.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в разработке комплекса теоретических положений и практических рекомендаций по повышению качества услуг аудиторских организаций путем формирования многоуровневой системы аудиторской деятельности.

Достижение цели диссертации потребовало решения следующих задач:

1. Проанализировать эволюцию аудита как науки для обоснования выбранного направления и исходной базы исследований.
2. Уточнить сущность объекта исследования и разработать его концептуальную структуру (на примере налогового аудита).
3. Разработать концепцию аудиторской деятельности как многоуровневой системы.
4. Обосновать подходы к совершенствованию методического инструментария аудита на основе концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы (на примере налогового аудита).

Объектом исследования является налоговый аудит как услуга, оказываемая аудиторскими организациями.

Предметом исследования является разработка методического инструментария и организация многоуровневой системы аудиторской деятельности.

Теоретической и методологической основой исследования явились основные положения современной зарубежной и отечественной экономической науки, нормативно-законодательные документы по исследуемой проблеме, материалы всероссийских и международных научных конференций и семинаров, литература в области бухгалтерского учета, аудита, налогообложения, а также теоретические разработки отечественных авторов по исследуемому вопросу.

В ходе исследования использовались различные научные методы, в их числе: гипотетический метод, сравнение, обобщение, исторический метод, системный подход, моделирование и другие.

Использование данных методов исследования позволило выявить и систематизировать объективно существующие закономерности, сформировать многоуровневую систему аудиторской деятельности, апробировать и внедрить результаты диссертационной работы в деятельность аудиторской фирмы и в учебный процесс, что позволяет говорить о достаточно высоком уровне надежности полученных результатов и обоснованности выводов в рамках диссертационного исследования.

Информационная база исследования формировалась на основе нормативно-законодательной базы, научных публикаций отечественных и зарубежных экономистов, материалов научных конференций и семинаров и публикаций в периодических изданиях по исследуемому вопросу.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» (пункты 3.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля, ревизии», 3.2. «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии» и 3.7. «История развития методологии, теории и организации аудита, контроля и ревизии» раздела 3 «Аудит, контроль и ревизия»).

Научная новизна исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и развитии методического обеспечения качества услуг, оказываемых аудиторскими организациями, на основе концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы.

В работе получены следующие теоретические и практические результаты:

1. На базе проведенного исследования эволюции аудита как вида деятельности разработана периодизация отечественного аудита, сформулированы дефиниции объекта, предмета, метода аудита, а также методологии аудита с учетом философского толкования данных категорий и положений концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы.

2. Уточнено современное понимание сущности налогового аудита на основе философского толкования категории «сущность». Разработана его концептуальная структура (включающая константы налогового аудита, составляющие его сущность, и вариативность налогового аудита, представленную подфункциями и задачами) с учетом анализа понятийного аппарата налогового аудита и концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы.

3. Создана концепция аудиторской деятельности как многоуровневой системы, включающая:

- обоснование (с использованием функционального принципа) структуры услуг, содержащей семь уровней услуг и учитывающей фактор несовместимости с проведением аудиторской проверки;

- построение (на основе системного подхода) многоуровневой системы услуг, оказываемых аудиторскими организациями, основой которой являются уровни услуг как элементы системы и взаимосвязи между ними посредством введенных факторов консолидации. На основе данной системы разработана матрица факторов консолидации уровней услуг и сформулированы пять постулатов, раскрывающих механизм информационного взаимодействия между уровнями услуг;

- построение (на основе моделирования) обобщенной модели многоуровневой системы аудиторской деятельности, отличительной особенностью которой является введение «модифицированных уровней услуг». На основе данной модели сформулированы дополнительные постулаты о синергетическом эффекте от оказания отдельных аудиторских и прочих услуг и основной принцип многоуровневой системы аудиторской деятельности как принцип профессионального суждения аудитора.

4. Обоснованы подходы к совершенствованию методического инструментария аудита (на примере налогового аудита) на основе концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы. Создана методология оценки аудиторского риска на основе среды подсистемы услуг для налогового аудита и разработаны тесты для оценки аудиторского риска, с учетом которых разработан внутрифирменный стандарт «Налоговый аудит».

Теоретическая значимость научных результатов заключается в том, что полученные в диссертации положения и выводы развивают концепцию широкого понимания аудита как совокупности всех возможных услуг, оказываемых аудиторскими организациями.

Практическая значимость исследования состоит в возможности применения полученных в диссертации результатов в практической деятельности аудиторских организаций, для развития исследований в области аудита, в законотвор-

ческой и нормотворческой деятельности, а также в учебном процессе высших учебных заведений и центров повышения квалификации. В частности, практическое значение имеют пошаговая методика формирования многоуровневой системы аудиторской деятельности и методический инструментарий для налогового аудита.

Самостоятельное практическое значение имеют предложенные в диссертации:

1. Структура услуг, оказываемых аудиторскими организациями, многоуровневая система услуг и обобщенная модель многоуровневой системы аудиторской деятельности.

2. Тесты для оценки аудиторского риска при налоговом аудите:

- «Оценка результатов оказания услуг аудиторскими организациями для налогового аудита (по факторам консолидации)»;

- «Оценка неотъемлемого риска при осуществлении налогового аудита»;

- «Оценка системы учета и внутреннего контроля при осуществлении налогового аудита».

3. Новая редакция внутрифирменного стандарта «Налоговый аудит», основой которого является концепция аудиторской деятельности как многоуровневой системы.

Апробация и внедрение результатов работы. Результаты диссертационной работы заслушивались и получили одобрение при обсуждении на научных сессиях профессорско-преподавательского состава ФГОБУ ВПО «Рязанский государственный университет имени С.А. Есенина», а также на международных конференциях и семинарах: Международная научно-практическая конференция «Развитие финансового контроля в современных условиях» (г. Рязань, РГУ имени С.А. Есенина, 2008 г.), Научно-методический семинар «Современное состояние методологии и методики аудита и их отражение в учебном процессе» (г. Рязань, РГУ имени С.А. Есенина, 2008 г.), Международная научно-практическая конференция «Тенденции развития современных информационных технологий, моделей экономических, правовых и управленческих систем» (г. Рязань, Рязанский филиал МЭСИ, 2009 г.), Международная конференция «Современные проблемы гуманитарных и естественных наук» (г. Рязань, РИУП, 2010 г.), Международная научно-практическая конференция «Тенденции развития современных информационных технологий, моделей экономических, правовых и управленческих систем» (г. Рязань, Рязанский филиал МЭСИ, 2011 г.), Международная научно-практическая конференция «Региональная экономика: инновационные факторы экономического роста» (г. Рязань, РГУ имени С.А. Есенина, 2011 г.).

Основные положения и подходы, содержащиеся в диссертации, используются в практической деятельности Аудиторской фирмы ООО «Информационно-Консультационный Центр «Юрист-аудитсервис» (г. Рязань), в частности положения предложенного в диссертационной работе стандарта «Налоговый аудит» нашли применение при разработке внутрифирменного стандарта данной аудиторской фирмы и позволяют повысить объективность оценки неотъемлемого риска и контрольного риска, а также аудиторского риска в целом.

Материалы исследования используются в учебном процессе в преподавании учебных дисциплин «Аудит налогообложения», «Бухгалтерский учет, аудит», «История бухгалтерского учета» на кафедре учета и аудита ФГОБУ ВПО «Рязанский государственный университет имени С.А. Есенина» и в преподавании учебных дисциплин «Основы аудита», «Аудит» на кафедре экономической безопасности Рязанского филиала ФГКОУ ВПО «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации».

Внедрение результатов диссертации в указанных организациях подтверждено соответствующими справками.

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 13 работах общим объемом 6,9 п.л. (весь объем авторский), в том числе 5 статей авторским объемом 4,85 п.л. в журналах, определенных ВАК Минобрнауки России.

Структура и объем диссертации определяются целями и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 132 наименования, и 7 приложений. Основной текст диссертации изложен на 172 страницах и включает 11 таблиц и 7 рисунков. Структура диссертации отражает логику и последовательность проведенного исследования.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении содержится обоснование актуальности темы, определение цели и задач исследования, положения научной новизны и практической значимости диссертационной работы.

В первой главе диссертационной работы представлены концептуальные положения исследования. Рассматриваются эволюция аудита, теоретические основы аудита, а также раскрывается сущность объекта исследования и его концептуальная структура (на примере налогового аудита).

Изложение материала представлено в следующей последовательности:

- анализ основных этапов исторического развития аудита как вида деятель-

ности и соответствующих этим этапам классических экономических теорий, результаты которого являются обоснованием выбранного направления исследований - формирование многоуровневой системы аудиторской деятельности;

- генезис российского аудита в целях определения исходной базы исследований - иерархическое построение услуг, оказываемых аудиторскими организациями;

- обоснование подхода к формулированию основных категорий аудита с учетом их философского толкования, а также положений концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы;

- анализ существующих подходов к созданию целостной концепции аудиторской деятельности и выбор направления исследований - создание концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы.

Вторая глава посвящена созданию концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы. Раскрывается пошаговая методика формирования многоуровневой системы аудиторской деятельности. Обосновывается необходимость введения категории «уровень услуг», разрабатывается матрица факторов консолидации уровней услуг и формулируются семь постулатов многоуровневой системы аудиторской деятельности, которые описывают механизм информационного взаимодействия уровней услуг. Выделяется подсистема услуг, оказываемых аудиторскими организациями, и ее среда (на примере налогового аудита).

Третья глава диссертации посвящена развитию методического инструментария аудита на основе концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы. Представлена методология оценки аудиторского риска на основе среды подсистемы услуг (на примере налогового аудита). Разработан внутрифирменный стандарт «Налоговый аудит» с учетом положений концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы.

Заключение содержит основные выводы по диссертационной работе.

В диссертационной работе решены следующие задачи:

1. Проанализирована эволюция аудита как науки для обоснования выбранного направления и исходной базы исследований.

Проведен анализ эволюции аудита как вида деятельности, по результатам которого предложена периодизация отечественного аудита, содержащая два этапа, включающих пять периодов, и представлен генезис налогового аудита на фоне этапов и периодов развития отечественного аудита. Отличительной особенностью данных периодизаций является их раскрытие на фоне этапов развития рыночных отношений в России, а также эволюционных фаз аудита и «точек разрыва» согласно теории трансформации систем. Данные периодизации позволяют оценить с

этих позиций уровень развития нормативно-законодательной базы аудиторской деятельности, а также сделать вывод о том, что в целом, для становления и развития отечественного аудита сложились благоприятные условия, обусловленные совпадением с эволюцией риск - ориентированного аудита между второй «точкой разрыва» (1991 г.) и третьей «точкой разрыва» (2008 г.).

В диссертации проанализирована эволюция аудита как науки для обоснования выбранного направления и исходной базы исследований. Выявлено, что исходной базой для формирования многоуровневой системы аудиторской деятельности является иерархическое построение услуг, находящее отражение в Законе № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Показано, что в исследованиях аудита как науки не рассматривается концепция аудиторской деятельности как многоуровневой системы, а классификация методов аудита не учитывает систематизацию услуг по отдельным уровням услуг. Кроме этого, определения основных категорий аудита как науки, а также постулаты Р.К. Маутца и Х.А. Шарафа, Т.А. Ли, Я.В. Соколова и других не отражают теоретические положения аудита в широком его понимании.

В связи с этим предложена гипотеза: «услуги, оказываемые аудиторскими организациями, сгруппированные по уровням, каждый из которых выполняет определенную миссию, образуют многоуровневую систему, в которой совокупность элементов (уровней) представляет целостное образование, элементы которого при взаимодействии друг с другом формируют новые свойства системы, отсутствующие у отдельных ее элементов. При этом отдельные элементы системы взаимосвязаны и взаимодействуют друг с другом».

В результате диссертационного исследования сформулированы семь постулатов многоуровневой системы аудиторской деятельности, как объективно существующие новые свойства системы.

Постулат 1. Уровень услуг, являющийся предшествующим элементом системы, служит источником информационной базы (исходных данных) для уровней услуг, являющихся последующими элементами системы, за исключением уровня научно-просветительской деятельности.

Постулат 2. Консолидированный уровень услуг, являющийся последующим элементом системы, служит источником данных, которые при их учете на предшествующих консолидированных уровнях услуг повышают достоверность информации на этих уровнях.

Постулат 3. Для качественного оказания услуг на консолидированном уровне, являющемся последующим элементом системы, необходим учет информации, поступающей с консолидированных уровней услуг, являющихся предше-

ствующими элементами системы.

Постулат 4. В тех случаях, когда достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности не подтверждена, не имеет смысла оказание услуг на уровне анализа и планирования.

Постулат 5. В тех случаях, когда достоверность отдельной части отчетности или отчетности, составленной по специальным правилам, не подтверждена, не имеет смысла оказание услуг на уровне анализа и планирования.

Постулат 6. Одновременное оказание отдельных аудиторских услуг повышает их эффективность.

Постулат 7. Раздельное оказание отдельных аудиторских и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, не обособляет результаты их оказания.

Сформулирован основной принцип многоуровневой системы аудиторской деятельности как принцип профессионального суждения аудитора: «учет результатов ранее оказанных услуг на любом из уровней системы аудиторской деятельности повышает объективность профессионального суждения аудитора».

На основе концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы и с учетом философского толкования категорий аудита сформулированы определения объекта, предмета, метода аудита, а также методологии аудита, как уточнение понятийного аппарата, применяемого в диссертации. Представлена классификация методов аудита с учетом положений концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы.

2. Уточнена сущность объекта исследования и разработана его концептуальная структура (на примере налогового аудита).

Раскрыта сущность налогового аудита, как объекта исследования, уточнен его понятийный аппарат и разработана его концептуальная структура с учетом положений концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы (Рисунок 1).

Показано, что в философском понимании сущность налогового аудита проявляется через его константы. Константы налогового аудита, составляющие его сущность (место налогового аудита в структуре услуг, исполнитель налогового аудита, комплексный характер налогового аудита, объект, цель и функция налогового аудита), в совокупности с вариативной частью налогового аудита, представленной подфункциями и задачами, образуют концептуальную структуру налогового аудита в широком понимании.

При этом под комплексным характером налогового аудита понимается проверка выполнения налоговых обязательств перед государством экономическим



Рисунок 1. Концептуальная структура налогового аудита

субъектом, а также анализ результатов проверки экономического субъекта, которая проводилась налоговыми органами.

3. Разработана концепция аудиторской деятельности как многоуровневой системы.

В работе показано, что концепция аудиторской деятельности как многоуровневой системы является развитием концепции широкого понимания аудита.

Исходной базой для создания многоуровневой системы явилось введение в Законе 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» иерархического построения услуг, оказываемых аудиторскими организациями, а именно дополнение аудита и сопутствующих услуг прочими услугами, которые выделены из состава сопутствующих услуг.

Авторские подходы к формированию многоуровневой системы аудиторской деятельности представлены на Рисунке 2. Система раскрывается поэтапно с возрастающей степенью детализации, что позволяет сосредоточить внимание на конкретном шаге ее создания на первоочередных задачах исследования.

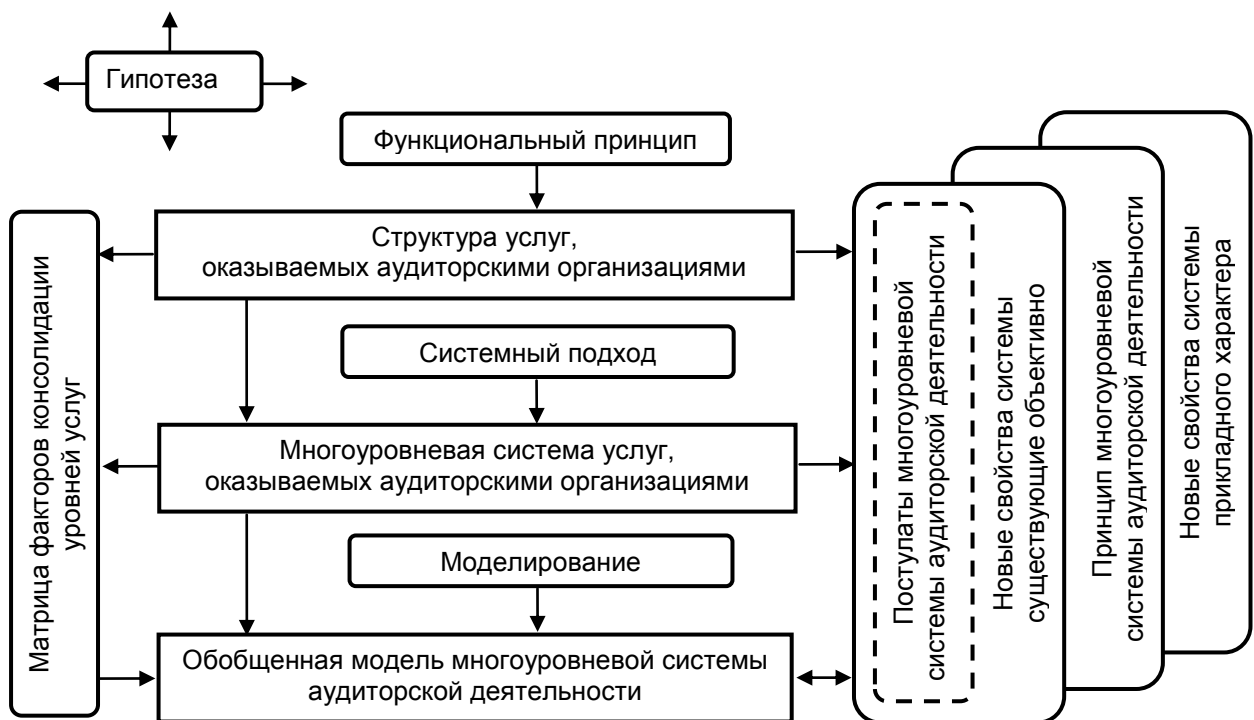


Рисунок 2. Подходы к формированию многоуровневой системы аудиторской деятельности

Предложенная концепция представлена: структурой услуг, оказываемых аудиторскими организациями (Рисунок 3) и структурированием услуг аудиторских

организаций по уровням услуг (Таблица 1); многоуровневой системой услуг, оказываемых аудиторскими организациями (на отдельном рисунке данная система не приведена, в связи с ее очевидностью при рассмотрении обобщенной модели системы), и матрицей факторов консолидации уровней услуг, раскрывающей механизм взаимодействия уровней услуг (Таблица 2); обобщенной моделью многоуровневой системы аудиторской деятельности (Рисунок 4), постулатами многоуровневой системы аудиторской деятельности, представляющими собой новые свойства системы, отсутствующие у ее элементов при их обособленном рассмотрении.

Основой структуры услуг, оказываемых аудиторскими организациями, являются семь уровней услуг, которые представлены в порядке приоритета относительно аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, и фактор несовместимости с проведением аудиторской проверки.

Уровень услуг – это совокупность услуг, оказываемых аудиторскими

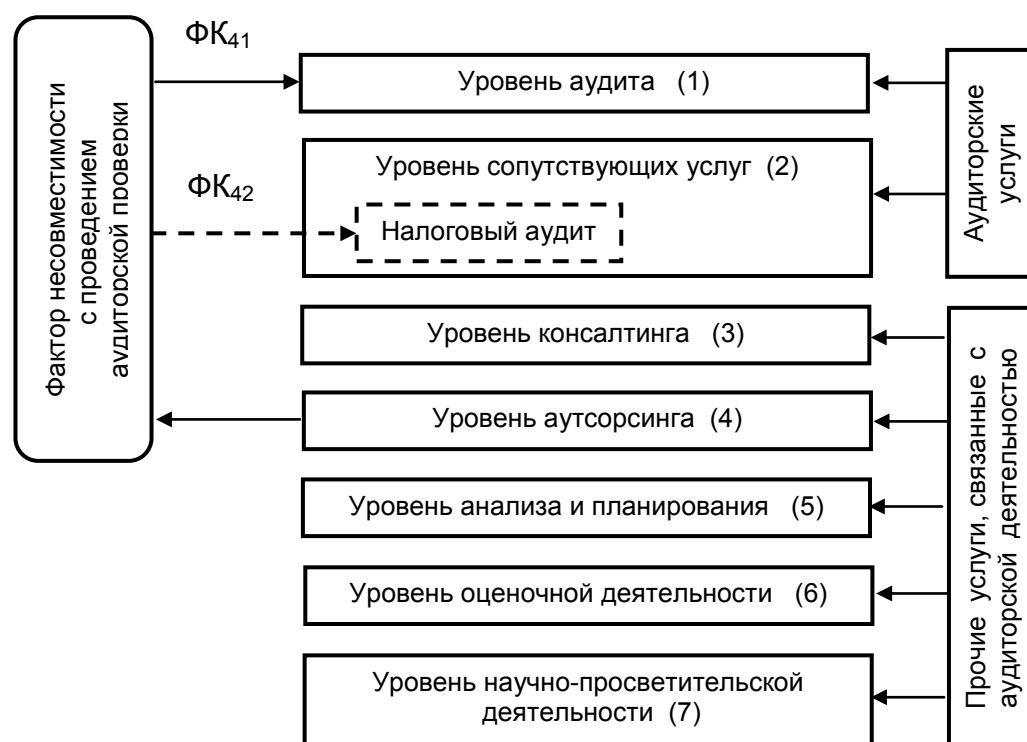


Рисунок 3. Структура услуг, оказываемых аудиторскими организациями *

$$* \Phi_{K_{41}} = \left\{ \begin{array}{l} B_1(t) \vee B_2(t) \vee B_3(t) \\ t \leq T_{\max} \end{array} \right\}, \quad \Phi_{K_{42}} = \left\{ \begin{array}{l} \Phi_{K_{41}} \vee \\ \left\{ \begin{array}{l} H_1(t) \vee H_2(t) \vee H_3(t) \\ t \leq T_{\max} \end{array} \right\} \end{array} \right\},$$

где $T_{\max} = 3$ года (п. 4 ч. 1 ст. 8 Закона 307-ФЗ); B_1, B_2, B_3 - соответственно восстановление, ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности; H_1, H_2, H_3 - соответственно восстановление, ведение налогового учета, составление налоговой отчетности.

организациями и объединенных индивидуальной характерной миссией. Под миссией уровня услуг понимается главная цель, определяющая его назначение. Миссия уровня услуг отражена в его названии.

Аудиторские услуги представлены первыми двумя уровнями, а на уровнях с третьего по седьмой «размещены» прочие услуги (Таблица 1). При этом содержательное наполнение прочих услуг полностью соответствует их открытому перечню из десяти пунктов, содержащемуся в Законе № 307-ФЗ. На Рисунке 3

Таблица 1

Структурирование услуг аудиторских организаций по уровням услуг *

Номер уровня	Наименование уровня услуг	Наименование услуг аудиторских организаций	Ссылки на источники
1	Уровень аудита	- обязательный аудит; - инициативный аудит (комплексный)	ст.5 [1] -
2	Уровень сопутствующих услуг	- сопутствующие услуги (обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации); - инициативный тематический аудит (аудит отдельной части отчетности); - налоговый аудит и другие услуги по специальным заданиям (аудит отчетности, составленной по специальным правилам)	ч.4 ст.1[1], [4] [3] [2, 3, 5]
3	Уровень консалтинга	- бухгалтерское консультирование; - налоговое консультирование; - консультирование по правовым вопросам, представление интересов доверителя и т.д.	п.1 ч.7 ст.1[1] п.2 ч.7 ст.1[1] п.5 ч.7 ст.1[1]
4	Уровень аутсорсинга	- постановка, восстановление, ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности; - постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций; - автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий	п.1 ч.7 ст.1[1] п.2 ч.7 ст.1[1] п.6 ч.7 ст.1[1]
5	Уровень анализа и планирования	- анализ финансово-хозяйственной деятельности, экономическое и финансовое консультирование; - управленческое консультирование; - разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов	п.6 ч.7 ст.1[1] п.4 ч.7 ст.1[1] п.8 ч.7 ст.1[1]
6	Уровень оценочной деятельности	- оценочная деятельность	п.7 ч.7 ст.1[1]
7	Уровень научно-просветительской деятельности	- научно-исследовательские и экспериментальные работы в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов; - обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью	п.9 ч.7 ст.1[1] п.10 ч.7 ст.1[1]

* [1] - Закон № 307-ФЗ; [2] - ФСАД 8/2011; [3] – ФСАД 9/2011; [4] – ФП(С)АД № 24; [5] – П(С)АД «Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами»

представлены аналитические выражения для фактора несовместимости с проведением аудиторской проверки (ΦK_{41}) и аналогичного фактора для налогового аудита (ΦK_{42}). Фактор несовместимости с проведением аудиторской проверки - это логический оператор, который свидетельствует о запрете на проведение аудиторской проверки тем аудиторским организациям, которые ранее (в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита) оказывали услуги данному экономическому субъекту на уровне аутсорсинга по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основой многоуровневой системы услуг, оказываемых аудиторскими организациями, являются уровни услуг и взаимосвязи между ними, которые обозначены нами факторами консолидации этих уровней.

В данной системе уровни услуг сгруппированы по трем направлениям исходя из степени их взаимодействия:

- консолидированные уровни услуг: уровень аудита (1), уровень сопутствующих услуг (2), уровень консалтинга (3);
- базовый уровень услуг: уровень аутсорсинга (4);
- неконсолидированные уровни услуг: уровень анализа и планирования (5), уровень оценочной деятельности (6), уровень научно-просветительской

Таблица 2

Матрица факторов консолидации уровней услуг *

Номера уровней услуг	Наименование уровней услуг	Номера уровней услуг						
		1	2	3	4	5	6	7
Консолидированные уровни услуг								
1	Уровень аудита	-	ΦP_{12} $\Phi И_{12}$	ΦP_{13} $\Phi И_{13}$	ΦP_{14} $\Phi И_{14}$	$\Phi И_{15}$	-	-
2	Уровень сопутствующих услуг	ΦP_{21} $\Phi И_{21}$	-	ΦP_{23} $\Phi И_{23}$	ΦP_{24} $\Phi И_{24}$	$\Phi И_{25}$	-	-
3	Уровень консалтинга	ΦP_{31}	ΦP_{32}	-	ΦP_{34}	-	-	-
Базовый уровень услуг								
4	Уровень аутсорсинга	ΦP_{41} ΦK_{41}	ΦP_{42} ΦK_{42}	ΦP_{43}	-	ΦP_{45}	ΦP_{46}	-
Неконсолидированные уровни услуг								
5	Уровень анализа и планирования	-	-	-	ΦP_{54}	-	-	-
6	Уровень оценочной деятельности	ΦP_{61}	ΦP_{62}	ΦP_{63}	ΦP_{64}	ΦP_{65}	-	-
7	Уровень научно- просветительской деятельности	ΦK_{71}	ΦK_{72}	ΦK_{73}	ΦK_{74}	ΦK_{75}	ΦK_{76}	-

* ΦP_{ij} – поэлементный фактор консолидации действия уровня «i» на уровень «j»; $\Phi И_{ij}$ – интегральный фактор консолидации действия уровня «i» на уровень «j»; ΦK_{ij} – фактор консолидации косвенного действия уровня «i» на уровень «j», где $i, j = 1, 2, \dots, 7$.

деятельности (7).

Под факторами консолидации уровней услуг подразумеваются выводы по результатам оказания услуг, а также логические операторы и другая информация (например, аспекты влияния нормативно-законодательной базы). Факторы консолидации подразделены на прямые (поэлементные и интегральные) и косвенные (поэлементные и интегральные) в соответствии с возможными видами взаимосвязей между уровнями услуг. Факторы консолидации прямого действия представляют собой результаты оказания услуг аудиторскими организациями и являются непосредственно информационной базой взаимосвязанных уровней услуг.

При этом поэлементные факторы консолидации находят отражение в рабочих документах и отчетах по ходу и результатам оказания услуг, а интегральные факторы консолидации представляют собой выводы, приводимые в аудиторском заключении. Косвенные факторы консолидации не относятся к информационной базе взаимосвязанных уровней услуг как к таковой, а являются фактически условиями косвенного влияния аспектов нормативно-законодательной базы, в том числе юридических и этических норм (например, ФК₄₁ и ФК₄₂).

Обосновано, что многоуровневая система услуг имеет самостоятельную научную и практическую значимость, поскольку направлена на повышение качества оказываемых услуг. Она раскрывает механизм учета результатов проверки на одном из уровней услуг в целях создания информационной базы для услуг на другом уровне, а также общие правила реализации этого механизма посредством постулатов многоуровневой системы аудиторской деятельности.

Наиболее полным отражением аудиторской деятельности как многоуровневой системы является ее обобщенная модель. В обобщенную модель многоуровневой системы аудиторской деятельности введены «модифицированный уровень аутсорсинга» и «модифицированный уровень научно-просветительской деятельности», аудитор (группа аудиторов) как элемент системы, и ее внешняя среда.

Выявлено, что факторы консолидации, «инициируемые» уровнем аутсорсинга, отличаются по своей сущности от всех остальных факторов консолидации тем, что представляют собой результаты не проверки, а результаты создания объекта проверки - бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то есть фактором консолидации уровня аутсорсинга является сама бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Видоизменение (модификация) уровня аутсорсинга заключается в дополнении к услугам, оказываемым аутсорсерами, процесса подготовки объекта проверки аудируемым лицом, что не изменяет сущности факторов консолидации.

В модифицированном уровне научно-просветительской деятельности «сов-

мещены» услуги по научно-просветительской деятельности и нормативно- законодательная база аудиторской деятельности. Обосновано, что аудитор (группа аудиторов) как элемент системы взаимосвязан со всеми уровнями услуг без исключения через субъективные факторы (на Рисунке 4 данные взаимосвязи показаны условно разнонаправленными стрелками).

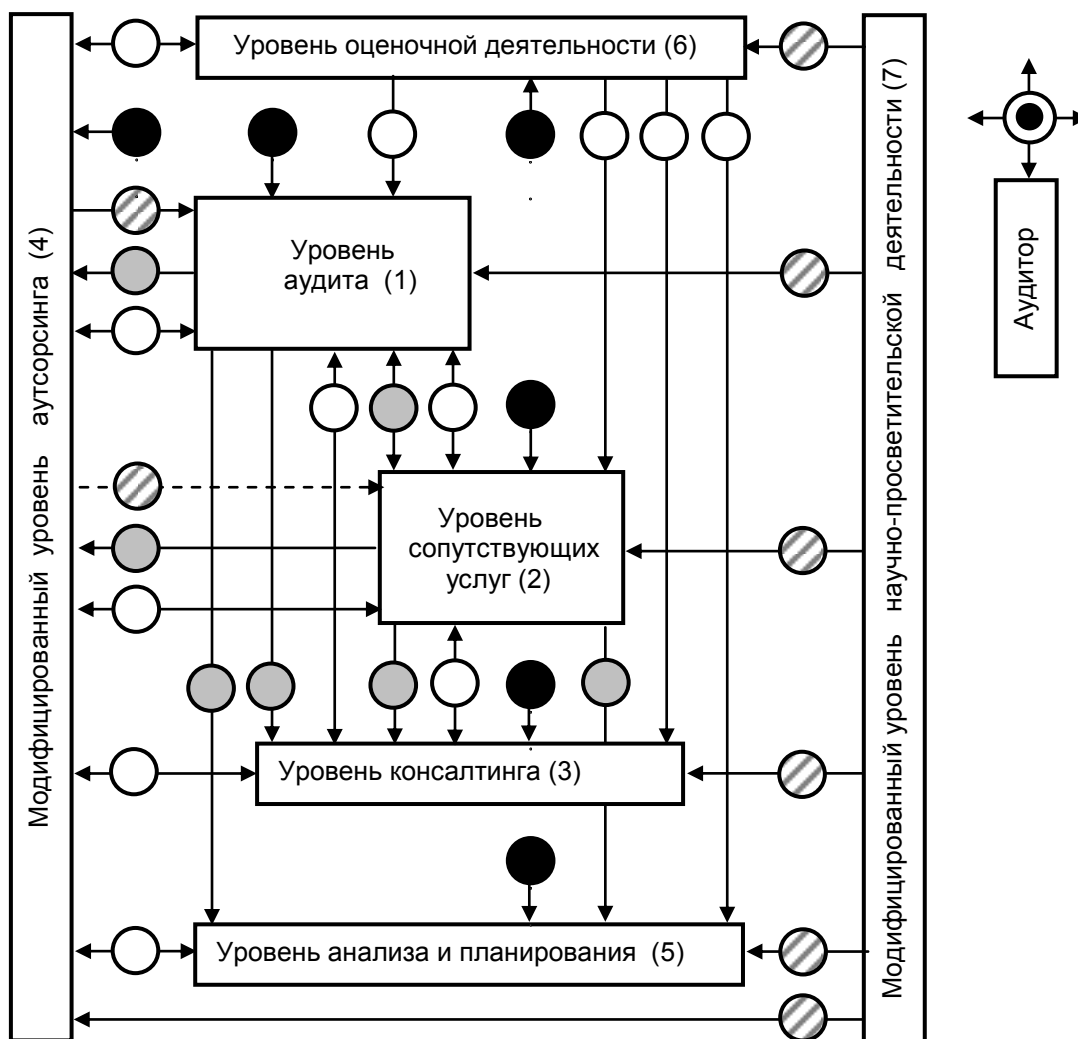


Рисунок 4. Обобщенная модель многоуровневой системы аудиторской деятельности *

* Внутренняя среда системы:

- - поэлементные факторы консолидации (прямого действия);
- (серый) - интегральные факторы консолидации (прямого действия);
- (заштрихованный) - косвенные факторы консолидации;
- (с черной точкой) - субъективные факторы.

Внешняя среда системы: ● (черный) - деятельность аудируемого лица и среда, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, за исключением результатов ранее оказанных услуг аудиторскими организациями (факторов консолидации прямого действия).

Субъективные факторы представляют собой результаты принятия решений аудитором на основе его профессионального суждения. Субъективные факторы являются источником аудиторского риска, поскольку могут явиться результатом ошибочных решений аудитора.

Для снижения аудиторского риска необходимо, во-первых, снижать общий уровень субъективных факторов (путем детальной проработки внутрифирменных стандартов и их неукоснительного исполнения и др.), во-вторых, повышать объективность профессионального суждения аудитора (путем учета результатов ранее оказанных услуг и др.); в-третьих, повышать профессиональную компетентность аудитора (путем его специализации в выполнении работ на конкретном уровне услуг и др.).

Понятие среды, в которой осуществляется деятельность аудируемого лица, и понятие среды для обобщенной модели многоуровневой системы аудиторской деятельности отличаются, так как относятся к различным субъектам. Характеристика среды, в которой осуществляется деятельность экономического субъекта, приведена в ФП(С)АД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности». Среда, в которой осуществляется деятельность аудируемого лица, в соответствии с данным стандартом не разделяется на внешнюю и внутреннюю, а представлена внешними и внутренними факторами. Для обобщенной модели, которая является открытой системой, понятие внешней среды является неотъемлемым, что предопределяет существование понятия и внутренней среды.

Обосновано понимание сущности внешней среды для обобщенной модели многоуровневой системы аудиторской деятельности. Поскольку факторы консолидации характеризуют взаимосвязи между элементами системы и представляют ее внутреннюю среду, то они не могут выступать компонентами внешней среды, то есть не могут быть одновременно в двух средах. Откуда следует, что внешняя среда обобщенной модели многоуровневой системы должна представлять собой информацию о деятельности аудируемого лица и среде, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, за исключением информации о результатах ранее оказанных услуг аудиторскими организациями (факторов консолидации прямого действия). Таким образом, понятия «внешние факторы» и «внутренние факторы» дополнены понятиями «факторы консолидации» и «факторы консолидации прямого действия».

Уточнено, что понятие «внутренняя среда» не имеет отношения к обобщенной модели системы в целом (как это имеет место для понятия «внешняя среда»),

а относится только к отдельному уровню услуг, то есть к конкретной услуге и представляет собой совокупность факторов консолидации, действующих на конкретную услугу.

Обобщенная модель многоуровневой системы аудиторской деятельности расширяет теоретическую и практическую значимость концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы и позволяет, в частности, дополнить перечень постулатов, сформулировать принцип многоуровневой системы аудиторской деятельности, а также уточнить подходы к оценке аудиторского риска.

Обобщенная модель многоуровневой системы аудиторской деятельности позволяет сформулировать дополнительные постулаты (шестой и седьмой) как ее объективно существующие новые свойства.

Обосновано, что предложенные семь постулатов многоуровневой системы аудиторской деятельности не противоречат постулатам Р.К. Маутца и Х.А. Шарафа, Т.А. Ли, Я.В. Соколова и др. и не отрицают их, поскольку постулаты данных авторов отражают теоретические утверждения, касающиеся аудита в узком понимании. Более того, отдельные теоретические утверждения, сформулированные в предложенных постулатах, согласуются с уже существующими нормами, содержащимися в федеральных стандартах аудиторской деятельности (ФСАД 9/2011, ФП(С)АД № 8, ФП(С)АД № 25, ФП(С)АД № 32).

Предложен основной принцип многоуровневой системы аудиторской деятельности как принцип профессионального суждения аудитора. Логической основой данного принципа являются семь постулатов многоуровневой системы аудиторской деятельности и понятие «профессиональное суждение аудитора».

4. Обоснованы подходы к совершенствованию методического инструментария аудита на основе концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы (на примере налогового аудита).

Проведен анализ стандартов аудиторской деятельности, по результатам которого выделены факторы консолидации прямого действия для налогового аудита (Таблица 3), систематизация которых проведена в соответствии с подсистемой услуг для налогового аудита (Рисунок 5).

Разработана методология оценки аудиторского риска на основе среды подсистемы услуг для налогового аудита. Основой данной методологии является система принципов и способов:

- принцип профессионального суждения аудитора (как расширение области аудиторских доказательств за счет учета результатов ранее оказанных услуг на любом из уровней услуг, то есть факторов консолидации прямого действия);
- принцип ограничения вариативной части налогового аудита (как решение

задач только уровня сопутствующих услуг);

- функциональный принцип идентификации (отбора) факторов неотъемлемого риска (исключение из их состава факторов консолидации прямого действия, поскольку они не являются функцией предприятия и его экономической среды);

- способ комбинированной оценки контрольно риска;

- способ комбинированной оценки аудиторского риска,

а также тесты для оценки аудиторского риска.

Таблица 3

Факторы консолидации для налогового аудита, выделенные из состава внешних факторов среды, в которой осуществляется деятельность аудируемого лица

№ п/п	Содержание внешнего фактора	Ссылки на источники	Факторы консолидации
1	Информация по результатам направления запросов в адрес организаций, оказывающих аудируемому лицу юридические услуги	п. 7 ФП(С)АД № 8	ФП ₃₂
2	Информация по результатам направления запросов в адрес организаций, оказывающих аудируемому лицу услуги по оценочной деятельности	п. 7 ФП(С)АД № 8	ФП ₆₂
3	Информация, полученная в ходе предыдущего аудита (ретроспективного плана)	п. 11 ФП(С)АД № 8	ФП ₁₂ , ФИ ₁₂
4	Информация, полученная из опыта оказания других аудиторских услуг для аудируемого лица, в частности, работ по обзорной проверке промежуточной финансовой информации	п. 12 ФП(С)АД № 8	ФП ₂₂ , ФИ ₂₂
5	Информация по результатам определения значимости деятельности специализированной организации для аудируемого лица (фиксирование и обработка хозяйственных операций без авторизации хозяйственных операций и составления отчетности)	п.п. 4, 5 ФП(С)АД № 25	ФП ₄₂
6	Информация по результатам определения значимости деятельности специализированной организации для аудируемого лица (проведение хозяйственных операций и составление отчетности)	п.п. 4, 5 ФП(С)АД № 25	ФП ₄₂
7	Информация по результатам ознакомления с заключением, составленным аудитором специализированной организации	п. 6 ФП(С)АД № 25	ФП ₄₂
8	Информация по результатам оценки определенных видов внеоборотных активов, например, земли, зданий, сооружений, оборудования, предметов искусства	п.п. б), г) п. 5; п.п. а) п. 6 ФП(С)АД № 32	ФП ₆₂
9	Информация по результатам разъяснений условий договоров, положений законодательных и иных нормативных правовых актов	п.п. б), г) п. 5; п.п. а) п. 6 ФП(С)АД № 32	ФП ₃₂

Уточнение подходов к оценке аудиторского риска основано на понимании среды обобщенной модели многоуровневой системы аудиторской деятельности и касается, в частности, оценки неотъемлемого риска.

Существуют два подхода к оценке неотъемлемого риска. При первом из них в тест оценки неотъемлемого риска включаются факторы, интерпретируемые как факторы консолидации прямого действия, а именно - результаты предыдущего

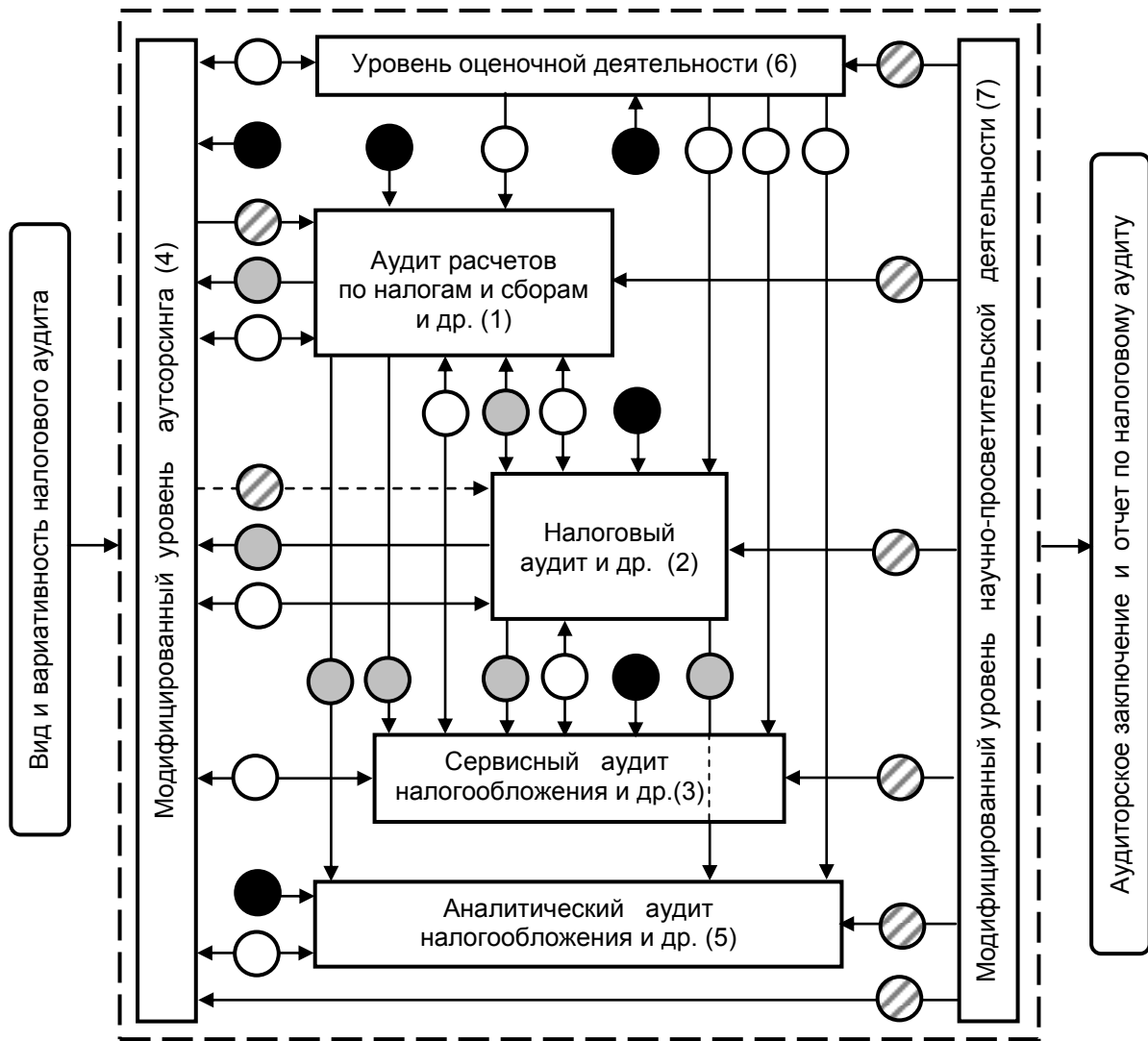


Рисунок 5. Подсистема услуг для налогового аудита

аудита и оказания сопутствующих услуг.

При втором подходе результаты оказания услуг аудиторскими организациями не включаются в тест оценки неотъемлемого риска. Обоснованием такого подхода является то, что неотъемлемый риск является функцией предприятия и его экономической среды и существует независимо от факта проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, то есть результаты ранее оказанных услуг аудиторскими организациями не являются аспектами неотъемлемого риска как такового.

Информация о деятельности экономического субъекта и среде, в которой она осуществляется, содержит компоненты неотъемлемого риска. Исходя из системного подхода, факторы консолидации характеризуют взаимосвязи между элементами системы и представляют ее внутреннюю среду, следовательно, они не могут выступать и компонентами внешней среды многоуровневой системы ауди-

торской деятельности, то есть не могут быть одновременно в двух средах. Таким образом, результаты предыдущего аудита и оказания сопутствующих услуг не должны включаться в состав теста неотъемлемого риска, поскольку они могут привести к искажению оценки неотъемлемого риска.

При этом факторы консолидации, представленные в Таблице 3, имеют место, если организации, оказывающие услуги, являются аудиторскими. Например, если организации, оказывающие аудируемому лицу юридические услуги или услуги по оценочной деятельности, не являются аудиторскими, то информацию по результатам направления запросов таким организациям следует отнести к внешней среде системы, а не к факторам консолидации (представляющим внутреннюю среду системы), поскольку факторы консолидации «генерируются» с уровней услуг, оказываемых аудиторскими организациями.

Тест «Оценка результатов оказания услуг аудиторскими организациями для налогового аудита (по факторам консолидации)» введен нами для реализации комбинированной оценки контрольно риска. В его составе факторы консолидации, представленные в Таблице 3, и вновь введенные факторы, которые в совокупности включают результаты ранее оказанных услуг аудиторскими организациями, как ретроспективного плана, так и текущего отчетного периода.

Разработан внутрифирменный стандарт «Налоговый аудит» с учетом концепции аудиторской деятельности как многоуровневой системы, а также методологии оценки аудиторского риска на основе среды подсистемы услуг для налогового аудита, который позволят:

- сосредоточить внимание в налоговом аудите на более узком круге задач, ограниченных миссией уровня сопутствующих услуг;
- учесть результаты всего возможного спектра услуг аудиторских организаций посредством механизма матрицы факторов консолидации уровней услуг;
- повысить точность оценки неотъемлемого риска, объективность оценки контрольного риска, что в целом является существенной предпосылкой для повышения качества налогового аудита.

В результате диссертационного исследования сформирована многоуровневая система аудиторской деятельности, ее постулаты и основной принцип, раскрывающие механизм информационного взаимодействия услуг, оказываемых аудиторскими организациями. Поскольку постулаты характеризуют границы развития аудита, а принципы – правила поведения аудиторов, цели и характер выполнения ими аудиторских процедур и подготовки аудиторского заключения (отчетов), то предложенные постулаты и основной принцип многоуровневой системы аудиторской деятельности являются развитием аудита в широком его понима-

нии.

Многоуровневую систему аудиторской деятельности можно рассматривать как отдельную часть общей концепции аудиторской деятельности, то есть как часть мегасистемы. В свою очередь, понятие многоуровневой системы предопределяет существование множества подсистем услуг, оказываемых аудиторскими организациями, определяемого совокупностью услуг, отражающих всю многогранность аудита в широком его понимании.

Публикации по теме диссертации

Публикации в журналах, определенных ВАК Минобрнауки России:

1. Шурчкова, И.Б. Налоговый аудит: концепция и проблемы / И.Б. Шурчкова // Вектор науки Тольяттинского Государственного Университета. - 2011. - № 4 (18). - С. 321-327. (0,8 п.л.);

2. Шурчкова, И.Б. Развитие аудиторской науки в историческом аспекте и на современном этапе / И.Б. Шурчкова // Аудит и финансовый анализ. - 2012. - № 1. - С. 197-203. (1,1 п.л.);

3. Шурчкова, И.Б. Налоговый аудит: теоретико-методологические и организационно-методические аспекты гармонизации во внутренней и внешней среде / И.Б. Шурчкова // Аудит и финансовый анализ. - 2012. - № 2. - С. 216-222. (1,1 п.л.);

4. Шурчкова, И.Б. Концепция аудиторской деятельности как многоуровневой системы / И.Б. Шурчкова // Аудитор. - 2012. - № 5 (207). - С. 20-29. (0,85 п.л.).

5. Шурчкова, И.Б. Обобщенная модель многоуровневой системы аудиторской деятельности / И.Б. Шурчкова // Аудитор. - 2013. - № 3 (217). - С. 28-37. (1,0 п.л.).

Публикации в других научных изданиях:

6. Шурчкова, И.Б. Содержание и сущность налогового аудита в современных условиях / И.Б. Шурчкова // Развитие финансового контроля в современных условиях: Сборник материалов международной научно-практической конференции (23-26 января 2008 г.) / РГУ имени С.А. Есенина. - Рязань: Политех, 2008. - С. 110-115. (0,25 п.л.);

7. Шурчкова, И.Б. Методика налогового аудита / И.Б. Шурчкова // Развитие финансового контроля в современных условиях: Сборник материалов международной научно-практической конференции (23-26 января 2008 г.) / РГУ имени С.А. Есенина. - Рязань: Политех, 2008. - С. 115-120. (0,3 п.л.);

8. Шурчкова, И.Б. Налоговый аудит как вид сопутствующих услуг / И.Б. Шурчкова // Современное состояние методологии и методики аудита и их

отражение в учебном процессе: Сборник материалов научно-методического семинара (12-13 мая 2008 г.) / РГУ имени С.А. Есенина. - Рязань: Копи Принт, 2009. - С. 175-178. (0,2 п.л.);

9. Шурчкова, И.Б. Основные проблемы развития стандартизации аудиторской деятельности в России / И.Б. Шурчкова // Тенденции развития современных информационных технологий, моделей экономических, правовых и управленческих систем: сборник статей IV международной научно-практической конференции (25 марта 2009 г., г. Рязань) / отв. ред. зам. директора по науч. работе Рязанского филиала МЭСИ Н.К. Кадуцков. - Рязань: Рязанский филиал МЭСИ, 2009. - С. 269-272. (0,3 п.л.);

10. Шурчкова, И.Б. Проблемы развития налогового аудита в Российской Федерации / И.Б. Шурчкова // Тенденции развития современных информационных технологий, моделей экономических, правовых и управленческих систем: сборник статей IV международной научно-практической конференции (25 марта 2009 г., г. Рязань) / отв. ред. зам. директора по науч. работе Рязанского филиала МЭСИ Н.К. Кадуцков. - Рязань: Рязанский филиал МЭСИ, 2009. - С.273-274. (0,15 п.л.);

11. Шурчкова, И.Б. Российский аудит в современных условиях / И.Б. Шурчкова // Современные проблемы гуманитарных и естественных наук. Материалы международной конференции 4 декабря 2010 г. (Труды РИУП, выпуск 14). - Рязань: РИУП, 2011. - С. 56-58. (0,15 п.л.);

12. Шурчкова, И.Б. Генезис налогового аудита / И.Б. Шурчкова // Тенденции развития современных информационных технологий, моделей экономических, правовых и управленческих систем: сб. статей VI междунар. науч.-практич. конф. (г. Рязань, 30 марта 2011 г.) / отв. ред. зам. директора по научной работе Рязанского филиала МЭСИ Н.К. Кадуцков. - Рязань: Рязанский филиал МЭСИ, 2011. - С. 245-249. (0,3 п.л.);

13. Шурчкова, И.Б. Оценка рисков на этапе планирования налогового аудита / И.Б. Шурчкова // Региональная экономика: инновационные факторы экономического роста: материалы Международной научно-практической конференции, 22-23 ноября 2011 г. / отв. ред В.С. Отто; Ряз. гос. ун-т. им. С.А. Есенина. – Рязань: Ряз. гос. ун-т им. С.А. Есенина, 2012. - С.124-130. (0,4 п.л.).