

## **Основные статьи Гутцайта Е.М. в хронологическом порядке**

Всего их чуть больше двухсот (на конец 2018 г.). Материалы большинства из них вошли в книги. Здесь приводятся основные.

1. **Модернизация однозвенного фильтра.** (в соавторстве с М.И. Векслером) //Электрическая и тепловозная тяга. – 1966. - №10. –С. 26-27.

Предложена модернизация фильтра на тяговых подстанциях постоянного тока, уменьшающая помехи в линиях связи, идущих вдоль железной дороги.

2. **Распределение оценки энергетического спектра действительного нормального стационарного случайного процесса**//Известия вузов (Радиофизика). – 1967. - №12. – С.1696-1702.

Содержание статей №№2,3,5,6 отражено в описании основных результатов кандидатской диссертации.

3. **К экспериментальному определению спектральной плотности нормальных стационарных случайных процессов периодографическим способом.** Труды МИИТа, вып.324. – С.3-15. – М.: Транспорт, 1969.

4. **Спектральный состав помех на линиях связи и телемеханики, прилегающих к электрифицированным железным дорогам постоянного тока.** Труды МИИТа, вып.324. – С.40-44. – М.: Транспорт, 1969.

Экспериментально показано, что спектральный состав помех существенно отличается от ожидавшегося. Особо исследован случай больших помех, поскольку спектральный анализ их помогает установить причины таких помех. Предложены меры по их уменьшению.

5. **О некоррелированности и независимости соседних значений периодограммы.** Труды МИИТа, вып. 367. – С.312 -321. –М.: МИИТ, 1970.

**6. Изучение структуры спектральной плотности нормального стационарного случайного процесса.** Труды МИИТа, вып. 341. С. 70-78. – М.: Транспорт, 1971.

**7. Ценность информации в системах управления запасами** (в соавторстве с О.В. Голосовым)//Экономика и математические методы. – 1978. – вып.1. – С.112-121.

Получено соотношение для среднегодовых издержек функционирования склада в  $\langle Q, r \rangle$  - модели управления запасами при неидеальном информационном звене. Оно дает возможность оценить изменение этих издержек при уменьшении ошибок измерения уровня запасов и ускорении представления руководству информации о нем. Это изменение в ряде случаев можно интерпретировать как ценность информации или как косвенный эффект от повышения качества информации об уровне запасов на складе.

**8. Математические модели для оценки косвенного эффекта от автоматизации обработки экономической информации**//Экономика и математические методы. – 1988. – вып.1. –С.103-112.

Описано несколько экономико-математических моделей с неидеальным информационным звеном, для которых выведены соотношения, позволяющие вычислять критерий качества функционирования моделируемой системы, а значит и его изменение при повышении качества информационного звена (т.е. косвенный эффект). Это модель распределения продукции (т.н. транспортная задача линейного программирования с правильным балансом), общая задача линейного программирования, модель планового межотраслевого баланса, модель системы технического обслуживания, неспециализированная дискретная модель (из класса управляемых марковских процессов). Кратко рассмотрены возможности создания других подобных моделей.

**9. Комментарии к правилам (стандартам) аудиторской деятельности** (в соавторстве с О.М. Островским и Н.А. Ремизовым)//Финансовая газета;

1997г. №№42-49, 51; 1998г., №№2,4,6,9, 12-14,17, 44-49; 1999г. №№22-24,29, 30,32, 41-45, 49-52; 2000г., №№1, 49; 2001г., №1.

Это комментарии к общероссийским правилам (стандартам) аудиторской деятельности, разработанным в 1996 – 2000г.г. Каждый из них занимает 0,5 – 1,0 п.л. и состоит из общего комментария к стандарту и разъяснения отдельных наиболее важных или трудных его разделов; кроме того, обычно производится его сопоставление с прототипом из Международных стандартов аудита.

Данные комментарии – не совсем прошлогодний снег. Во-первых, некоторые из тех стандартов еще действуют. Во-вторых, новые стандарты, создаваемые с 2002 года, в той или иной степени совпадают с прежними.

Комментарии к первым 15 стандартам в значительной мере совпадают с соответствующими комментариями из книги 1998г.

**10. Концепция аудита в сжатом изложении.** В сб. «Математические модели и управление в технических и экономических системах». М.: Московский институт инженеров транспорта, 1998. С.91-102.

Самое краткое изложение разработанной концепции. Но старовато. В книге 2005г. изложено полнее и лучше.

**11. Правила (стандарты) аудиторской деятельности и их использование**//Настольный аудитор бухгалтера. – 2000. - №4. – 1,5п.л.

Это тематический обзор. В нем затронуты основные, по мнению автора, вопросы по тематике общероссийских стандартов, приведены кратко различные позиции по этим вопросам (с изложением своей – хотя для тематических обзоров это не обязательно) и даны ссылки на литературные источники (70 названий), где эти позиции излагаются подробно).

**12. О реферировании аудиторской литературы**(в соавторстве с Д.О. Левиным) //Аудиторские ведомости. – 2003. -№3.

Предлагается и обосновывается регулярное составление рефератов основных аудиторских публикаций – на 2 -5 абзацев. Описывается их содержание и основные отличия от рефератов, публикуемых в реферативном журнале РЖ ВИНТИ. Предлагается также на базе такого реферирования создать и постоянно обновлять электронный каталог аудиторской литературы. (ЭКАУЛ).

((Проект ЭКАУЛ реализовать не удалось, поскольку он был признан рядом аудиторских объединений и частных фирм некоммерческим.)

**13. Комментарии к федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка»//Аудитор.- 2005. - №1.**

Анализируется федеральный ПСАД №16 «Аудиторская выборка», утвержденный Правительством РФ в 2004 году. Описывается несколько вопросов, по которым он отошел в худшую сторону от своего прототипа из Международных стандартов аудита (МСА 530). Дается ряд предложений по использованию выборочного метода при аудиторской проверке.

**14. Новые аудиторские стандарты и старые аудиторские проблемы//Аудитор. – 2007. - №1.**

Рассматривается тяжелое положение, сложившееся с разработкой федеральных аудиторских стандартов к 2007 году, в связи с медленным их созданием и существенным обновлением Международных стандартов аудита в 2005 году. Анализируются уроки создания отечественных аудиторских стандартов и даются предложения методического и организационного характера по скорейшей разработке полной системы федеральных аудиторских стандартов и по сочетанию ее с внутренними стандартами аудиторских организаций. Кратко комментируются новые на тот момент федеральные аудиторские стандарты №№ 24 – 31.

**15. Виды финансового контроля: сущность и общие черты//Аудиторские ведомости. – 2008. - №3.**

Подробно рассматриваются нормальные и нештатные режимы функционирования проверяемых (не только экономических) систем и раскрывается сущность контроля как инструмента идентификации нештатного режима. Попутно происходит снабжение заинтересованных лиц некоторой полезной – хотя обычно далеко не всей необходимой – информацией (типа характера нештатного режима, т.е. характера «болезни» системы по аналогии с человеческой ситуацией, степени отклонения его от нормального и т.д.).

Что касается общих черт в различных видах финансового контроля, то они полнее изложены в книге 2008 года (см. послесловие к ней).

Далее излагаются различные выводы, вытекающие из многочисленных этих общих черт: логичность сочетания общей концепции финансового контроля с частными концепциями отдельных его видов, целесообразность подобного сочетания базового закона широкого плана по финансовому контролю с частными законами по аудиту, государственному финансовому контролю и т.д., полезность усиленного общего учебного курса по финансовому контролю и т.п.

**16. Альтернативы современной аудиторской проверке**//Аудиторские ведомости. – 2008. - №7.

Рассматривается несколько теоретических мыслимых альтернатив современному аудиту, поскольку в экономике любая функция (в данном случае оценка достоверности бухгалтерской отчетности в частном секторе) обычно может быть выполнена различными структурами. Это отсутствие аудита; включение в проверку бухгалтерской отчетности предприятия главных ее пользователей (аналогия с судейством в дворовом футболе); проверка бухгалтерской отчетности регулятором (аналогия с техосмотром автомобиля сотрудниками ГИБДД); проверка бухгалтерской отчетности кроме аудиторов другой контрольной структурой; замена административного

механизма регулирования аудита экономическим. Показывается, что последняя альтернатива самая привлекательная.

**17. Проблемы финансового контроля: перечень и описание**//Аудиторские ведомости. – 2008. - №9.

Приводится перечень основных, на наш взгляд, методологических и технологических проблем финансового контроля (14 и 9 соответственно; большинство с выделением подпроблем). Среди методологических, кроме того, выделено 3 специфические проблемы аудита, 4 специфические проблемы государственного финансового контроля, 3 специфические проблемы внутреннего контроля, 1 – муниципального и 2 – общественного. Дается первичное описание одной методологической проблемы финансового контроля (место его в системе функционирования экономических субъектов и среди секторов рыночной экономики), одной специфически аудиторской (ценообразование в аудите) и одной технологической проблемы финансового контроля (использование в нем выборочного метода).

**18. Страхование гражданской ответственности как инструмент повышения качества аудита**//Аудитор. – 2008. - №10.

Рассматривается влияние на качество аудита двух инструментов экономического механизма его регулирования: гражданская ответственность аудитора и ее страхование. Анализируются различные направления такого влияния в случае страхования гражданской ответственности аудитора и возможности усиления такого влияния; формулируется ряд предложений в этом плане. Даются некоторые рекомендации по совершенствованию аудиторского законодательства и критикуется идея замены классического страхования гражданской ответственности на компенсационные фонды при саморегулируемых аудиторских объединениях.

**19. Эффективность в финансовом контроле: приложение общей теории**//Аудиторские ведомости. – 2009. - №2.

Рассматриваются различные вопросы приложения общей теории эффективности мероприятий, осуществляемых в рамках финансового контроля и отдельных его видов (аудит, государственный финансовый контроль и т.д.). Анализируются показатели, характеризующие эффект от таких мероприятий и, в частности, косвенный эффект (т.е. эффект в сфере использования контрольной информации). Среди таких показателей выделяются конечные, имеющие обычно стоимостной или социальный характер, и промежуточные, имеющие обычно нестоимостной характер (вероятность необнаружения существенных искажений проверяемой отчетности, точнее изменение этой вероятности в результате мероприятия и т.д.), и обсуждаются проблемы перехода от промежуточных к конечным.

**Эффективность в финансовом контроле: методы оценки** //Аудиторские ведомости.–2009.-№3.

Статья является логическим продолжением предыдущей. В ней рассматриваются различные вопросы оценки эффективности мероприятий в финансовом контроле и в частности т.н. аудит эффективности, для которого предлагается использовать хорошо разработанную методику оценки эффективности инвестиционных проектов. Но гораздо чаще контролер не обладает полной информацией о денежной величине хотя бы одного из компонентов эффективности: затрат на мероприятие и – особенно – эффекта от него. Такому случаю в работе уделяется большое внимание и предлагается пять подходов к оценке основной составляющей эффекта (т.н. косвенный эффект), а также обсуждаются ситуации с принятием решения о целесообразности мероприятия и выборе варианта его реализации. Приводятся примеры из основных видов финансового контроля: аудита и государственного финансового контроля.

20. **Новый закон «Об аудиторской деятельности»**//Аудитор. – 2009. - №2.

Рассматривается влияние Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ, принятого 30 декабря 2008 года, на основные характеристики рынка аудиторских услуг: цены, объемы и качество услуг; показывается, что на низкое качество отечественного аудита новый закон существенного влияния не окажет, и предлагаются реальные меры в этом плане. Анализируется также влияние этого закона на инфраструктуру рынка аудиторских услуг, т.е. на аттестацию аудиторов, повышение их квалификации, деятельность аудиторских СРО, внешний контроль качества аудита и т.п.; здесь отмечается ряд положительных сдвигов и предлагаются некоторые новые нормы.

Анализируется также новый закон с теоретических позиций – какой механизм регулирования из нескольких возможных он реализует; оказывается, что административный со слабым вкраплением самоуправляемого. Отмечается ряд неряшливостей закона. Делается заключительный вывод «Итак, закон принят. Пора его ...исправлять.»

**22. Независимая бюджетная экспертиза** (в соавторстве с В.А. Мстиславским и Л.Н.Овсянниковым) // Аудитор. - 2009. - №№ 3-4.

Рассматривается современное состояние бюджетной экспертизы и предлагается дополнить ее новым методом бюджетного контроля, когда она осуществляется независимыми от государственной власти аудиторскими организациями, другими независимыми структурами или группами физических лиц. Анализируются методические и организационные аспекты независимой бюджетной экспертизы (типа отбора экспертов, оплаты их работы и т.п.). Особое внимание уделяется правовому обеспечению такой экспертизы и, в частности, стандартам ее проведения.

**23. Аудит как сфера деятельности с внешними пользователями** // Аудитор. – 2009. - № 6.



Рассматриваются различные сферы человеческой деятельности, в которых, как и в аудите, возможен сговор между производителем работ (ПР) (товаров, услуг) и хозяйствующим субъектом (ХС): независимая экспертиза, оценочная деятельность, рейтингование, реклама, нотариат и т.д. Строится вербальная базовая модель, основные черты которой юридическая равноправность ПР и ХС, свобода выбора для каждого из них контрагента из достаточно большого количества возможных, важность производимых работ для некоторого количества внешних пользователей. Анализируются проблемы, возникающие в рамках моделируемой ситуации. Рассматриваются как частные, так и более общие модели по отношению к базовой. Кратко затрагиваются вопросы оплаты ПР и стратегии органов государственного и общественного регулирования. Статья предваряется эпиграфом от П. Капицы «Только противоречие стимулирует развитие науки. Его надо подчеркивать, а не замазывать.».

**24. Аудит и экстерналии** // Финансовый журнал (издается с 2009 г. Академией бюджета и казначейства Минфина РФ). – 2010. - № 1.

Рассматривается аудит как частный случай экстерналиев (внешних эффектов), исследуются его проблемы, возникающие вследствие наличия внешних пользователей аудита и противоречия их интересов с интересами внутренних пользователей. Анализируются сходные проблемы в смежных областях и строится базовая модель, охватывающая ситуации в различных сферах человеческой деятельности. Рассматриваются возможные модификации базовой модели, связанные с изменением системы ее допущений. Дается ряд рекомендаций для органов государственного и общественного регулирования.

Статью можно рассматривать как развитие предыдущей. Во-первых, в ней показано, что аудит относится к тому, довольно редкому виду экстерналиев, которые могут быть как положительными (при высококачественной аудиторской проверке), так и отрицательными (например, когда дается положительное аудиторское заключение на недостоверную бухгалтерскую

отчетность). Во-вторых, к возможным модификациям базовой модели добавлена модификация третьего типа, когда изменена система оплаты деятельности производителя работ (ПР), т.е. происходит отход от классической схемы оплаты, при которой оплата работы ПР производится непосредственно хозяйствующим субъектом. И т.д.

**25. Внешний контроль качества аудита и его возможности** // Аудиторские ведомости. – 2010. - № 1.

Внешний контроль качества аудита (ВККА) рассматривается как реализация контроля качества производителя аудиторских услуг. Обсуждаются возможности постепенного сдвига его к контролю качества потребителя (пользователя) аудиторских услуг. Анализируется влияние будущей системы внешнего контроля качества аудита на состояние отечественного аудита. Показано, что ВККА в состоянии сильно «придушить» черный аудит (когда аудитор дает положительное заключение на заведомо недостоверную бухгалтерскую отчетность или просто не интересуется ее достоверностью), но мало что может сделать с «серым» аудитом (когда проводится подробная аудиторская проверка, возможно даже дается ряд полезных предложений по улучшению ведения бухгалтерского учета во многих его сегментах, но на недостоверную бухгалтерскую отчетность все равно заранее предполагается дать положительное аудиторское заключение. Для уменьшения масштабов «серого аудита» необходимо переходить от административного механизма регулирования аудита к экономическому (см. позицию 8 в списке книг, главу 6).

**26. Нормативный и позитивный подходы в аудите** // Аудиторские ведомости. – 2010. - № 2.

Предлагается – в соответствии с рекомендациями экономической теории – строго разграничивать нормативный и позитивный подходы в аудите (чего сейчас, к сожалению, не делается – показаны причины этого). Описываются

нормативный и позитивный подходы в экономике вообще и в аудите в частности, иллюстрируются различия в этих подходах, их смешивание на практике, анализируются причины такого смешивания. Обосновывается необходимость резко усилить исследования в рамках позитивного подхода. Перечисляются и описываются основные направления таких исследований: выделение основных черт явления (на примерах аудита и его регулирования) и выяснение отклонений от нормативных положений с последующим их анализом.

**23. Аудит и другие науки // Аудитор. – 2010. - № 10. – 1,0 п. л.**

Статья предваряет книгу с таким же названием, вышедшую в 2011 году, и описанную в предыдущем разделе сайта (позиция 11). Поэтому, наверное, лучше смотреть не статью, а книгу или ее развернутое содержание – на этом сайте оно приводится.

**24. Разрыв ожиданий и отечественный аудит // Аудитор. – 2011. - № 4. – 0,8 п. л.**

На интуитивном уровне под разрывом ожиданий в аудите понимается несоответствие между запросами пользователей аудита (не важно, обоснованными или не очень) и реальными результатами аудита. В статье сначала рассматривается разрыв ожиданий в различных сферах человеческой деятельности, а затем на этой основе и с учетом аудиторской специфики – разрыв ожиданий в аудите. Особое внимание уделяется нестандартной (разрыв ожиданий между реальными результатами аудита и возможностями, которые дает работа по стандартам) и послестандартной (разрыв ожиданий между указанными возможностями и желаниями пользователей аудита – в первую очередь внешних) компонентами разрыва ожиданий и путям их уменьшения.

**29. Об узловых точках методики внешнего контроля качества аудита // Аудитор. – 2011. - № 6. – 0,9 п. л.**

Предлагается разработка базовой методики внешнего контроля качества аудита (ВККА), общей и для СРО аудиторов и для государственных органов ВККА. Рассматривается ряд основных и дискуссионных положений такой методики (узловые точки) с предложением своих трактовок таких положений; их порядка двадцати. Они разделены в статье на узловые точки методологического плана (например, цели и задачи ВККА, отбор заданий и репрезентативность выборки, принципы ВККА), организационного плана (статус предварительного анкетирования, срок хранения документов ВККА и т.д.), кадровые и этические моменты (должен ли контролер качества быть аттестованным аудитором, проверка степени корректности рекламы и т.д.). Статья является сокращенным вариантом плановой НИР, выполненной автором в НИФИ Академии бюджета и казначейства Минфина РФ в 2010 году; она депонирована – соответствующая ссылка в статье имеется.

**30. Бухгалтерский учет и аудит: их связь с другими науками** // Сборник тезисов докладов конференции «Бухгалтерский учет – современное научное направление». – 2011. 0,4 п.л.

Затронутые в этих тезисах вопросы лучше, на наш взгляд, смотреть в монографии «Аудит и другие науки» 2011 года – особенно во введении к монографии: и полнее и доступнее.

**31. Закон «Об аудиторской деятельности» и направления его совершенствования** // Аудитор. – 2011. - № 12 (совместно с Шараповой А.Д.). - 0,7 п. л.

Статья начинается с рассмотрения методических вопросов оценки эффективности законов об аудиторской деятельности. Далее анализируется влияние указанного закона (от 2008 года) на собственно рынок аудиторских услуг, на его регуляторов и на его инфраструктуру. Исследуются различные механизмы регулирования аудиторской деятельности и показывается, что данный закон реализует преимущественно административный механизм

регулирования, тогда как радикально улучшить ситуацию на рынке аудиторских услуг можно, по мнению авторов, лишь на пути широкого внедрения экономического механизма регулирования. Даются и другие предложения по улучшению этого закона – вплоть до конкретных формулировок его статей.

**32. Анализ состояния российского рынка аудиторских услуг // Аудитор. – 2012. - № 2. – 1,0 п.л.**

В статье анализируется состояние рынка аудиторских услуг в нашей стране, формулируется ряд предложений по совершенствованию анализа этого рынка. Более подробно эти вопросы рассматриваются в нашей статье под номером 34 (журнал «Аудиторские ведомости» за 2012 год, № 12) и в книге «Рынок аудиторских услуг: функционирование, статистическое наблюдение, анализ состояния» - позиция 12 раздела А данного сайта).

**33. Методы анализа современного рынка аудиторских услуг // Финансовый журнал. – 2012. - № 2. – 0,9 п.л.**

В статье анализируется состояние рынка аудиторских услуг в нашей стране, формулируется ряд предложений по совершенствованию анализа этого рынка. Более подробно эти вопросы рассматриваются в нашей статье под номером 39 (журнал «Аудитор» за 2014 год, № 10) и в книге «Рынок аудиторских услуг: функционирование, статистическое наблюдение, анализ состояния» 2015 года).

**34. Показатели и анализ состояния российского рынка аудиторских услуг // Аудиторские ведомости. – 2012. - № 12. – 1,0 п.л.**

Статья начинается с исследования целей и принципов анализа состояния рынка аудиторских услуг. Выделяются главные показатели, его характеризующие, составляется таблица их значений за 2004 – 2011 годы (в основном, на базе собственных расчетов) и проводится их анализ. В первую очередь, это объем оказанных аудиторских услуг в сопоставимых ценах (цены

2008 года – что позволяет учесть инфляцию), доля аудиторских услуг в ВВП страны, выручка от аудиторских проверок в сопоставимых ценах, выручка от иных аудиторских услуг в сопоставимых ценах, средняя выручка (гонорар) за одну аудиторскую проверку в сопоставимых ценах.

Обсуждаются возможности расширения указанной таблицы. Анализируются ежегодные материалы Минфина РФ «Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации» и даются рекомендации по их совершенствованию. Более полно все перечисленные вопросы изложены в книге «Рынок аудиторских услуг: функционирование, статистическое наблюдение, анализ состояния» 2015 года.

**35. Регулирование социально – экономических процессов и саморегулируемые организации аудиторов // Аудитор. – 2013. - № 6. – 0,8 п.л.**

Рассматриваются три основные цели создания саморегулируемых организаций (СРО): разработка и внедрение стандартов деятельности, защита профессиональных интересов, реализация крупных проектов, обсуждается их проявление в аудите. Исследуется функционирование СРО с позиций экономической теории. Описываются семь основных, по мнению автора, механизмов регулирования социально – экономических процессов - как в общем виде, так и применительно к аудиту.

Исследуются возможности самоуправляемого механизма регулирования в аудите. Показывается тупиковость ситуации, если этот механизм регулирования пытаться сделать в аудите главным. Предлагается сочетание в аудите экономического, административного и самоуправляемого механизмов регулирования – с приоритетом первого из них.

На примере аудита показана роль СРО в согласовании интересов производителей товаров (услуг), пользователей их и народного хозяйства в целом.

**36. Аудит проведен: что дальше?** // Аудитор. – 2014. - № 1. – 0,7 п. л.

После аудиторской проверки экономического субъекта часто требуется провести его экономический анализ, в частности анализ качества управления им. В отношении последней задачи в статье обсуждаются конкурентные преимущества и недостатки аудиторских организаций по сравнению с аналитическими фирмами, различными центрами и т.п. Рассматриваются вопросы ответственности сторон за некачественную бухгалтерскую отчетность, за некачественную аудиторскую проверку, за некачественный экономический анализ. Аргументируется при этом «правило десяти гонораров», когда за некачественную аудиторскую проверку аудиторская организация не возмещает полностью причиненный пользователю ущерб (его обычно трудно оценить), а подвергается штрафу в пределах десятикратной величины от полученного ею гонорара.

**37. Какая информация об аудиторских организациях необходима?** // Аудитор – 2014. - № 4. – 0, 7 п. л.

Рассматривается задача построения системы информации не обо всем рынке аудиторских услуг, а об отдельных аудиторских организациях. Обсуждается методологический подход к ней, основной компонентой которого является ориентация в первую очередь на экономических субъектов, обязанных или желающих проходить аудиторскую проверку. Предлагаются основные показатели для этой системы, сводимые в модифицированный вариант формы статистического наблюдения № 2 – аудит. Анализируется ряд вопросов, в том числе организационного характера, связанных с созданием такой системы.

**38. Квалификационный экзамен как инструмент повышения качества аудита** // Аудитор. – 2014. - № 5 (совместно с Шараповой А.Д.). – 1,0 п. л.

Статья написана по результатам исследований, проведенных ее авторами в рамках тематического плана работ Научно – исследовательского финансового института Минфина РФ на 2013 год. В начале статьи рассматривается место квалификационного экзамена (КЭ) на получение аттестата аудитора в системе повышения качества аудиторских услуг. Далее производится анализ основного документа, определяющего порядок проведения КЭ, - «Положение о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора», утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 19 марта 2013 года, и Международных стандартов образования. В заключение статьи даются разноплановые предложения по улучшению порядка проведения КЭ.

**39. Динамика рынка аудиторских услуг за последние 10 лет // Аудитор. – 2014. - № 10. – 0,8 п. л.**

Построена система главных показателей рынка аудиторских услуг (РАУ). Приведены (в основном, на базе собственных расчетов) и сведены в таблицу их значения за 2004 – 2013 годы. Проанализирована на этой основе динамика РАУ – как в возрастающей фазе рынка (2004 – 2008 г. г.), так и в убывающей (2009 – 2013 г. г.). Отмечено, что объем аудиторской выручки в сопоставимых ценах упал с 2008 года по 2013 год на 32,3 %; обсуждаются причины такого большого падения. Даны предложения по совершенствованию статистики РАУ и расширению вышеуказанной таблицы, а также по ее сокращению в будущем. Более полно все перечисленные вопросы изложены в книге «Рынок аудиторских услуг: функционирование, статистическое наблюдение, анализ состояния» 2005 года.

**40. Рынок аудиторских услуг как частный случай отраслевого рынка // Научно – исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2015. - № 1. – 0,9 п. л.**



Показано, что аудит можно рассматривать как инфраструктурную отрасль экономики. Чистую – если речь идет только об аудиторских проверках и административную (хозяйственную) – если речь идет об аудиторских проверках и иных аудиторских услугах. Аргументировано, что конкуренция на рынке аудиторских услуг (РАУ) близка к совершенной (что нехарактерно для большинства современных рынков). Исследованы особенности ценообразования на РАУ.

Далее продолжается рассмотрение классификации рынков по различным основаниям и места РАУ в ней. Основания эти: асимметрия информации, наличие внешних эффектов (экстерналиев), простота входа новых производителей на рынок, степень захвата рынка крупными производителями товаров (услуг), степень регулируемости рынка и т.д.

В третьей части статьи рассматривается эластичность спроса и предложения на РАУ и в различных секторах его.

В заключение делается вывод, что почти в каждом из рассмотренных аспектов на РАУ накладывается отпечаток сильная отраслевая (аудиторская) специфика и это несколько выделяет его из других отраслевых рынков.

Более полно все перечисленные вопросы изложены в первой главе книги «Рынок аудиторских услуг: функционирование, статистическое наблюдение, анализ состояния» 2005 года.

**41. Некоторые вопросы совершенствования аудиторской статистики //** Научно – исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2015. - № 2. (совместно с Яковлевым И.А.) – 0,8 п. л.

В последнее время как среди научных работников, так и среди практикующих аудиторов повышается интерес к аудиторской статистике. Это отражается в увеличении числа публикаций по данной тематике, регулярном обновлении основной формы федерального статистического наблюдения за

рынком аудиторских услуг – формы № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности», в росте количества статистических показателей и таблиц в ежегодных материалах Минфина России «Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации».

В этих условиях становится еще более актуальным анализ двух полярных путей развития отечественной аудиторской статистики – системное ее совершенствование и фрагментарное улучшение. И как всегда в подобных случаях, нужен анализ многочисленных промежуточных вариантов, нацеленных на использование достоинств этих путей и смягчение их недостатков.

**42. Динамические ряды в аудиторской статистике // Аудиторские ведомости. – 2015. - № 4. – 0,9 п. л.**

Выделены главные показатели рынка аудиторских услуг, представлена методика их нахождения, построены динамические ряды некоторых из них за 2004 -2013 годы. На этой основе проведен анализ развития данного рынка в нашей стране за указанный период. Построены динамические ряды средних цен (гонораров) за аудиторские проверки в некоторых секторах рынка аудиторских услуг в текущих и в сопоставимых ценах.

**43. Развитие рынка аудиторских услуг в 2004 – 2014 г. г. // Аудит. - 2015. - № 8. – 0,8 п. л.**

В статье построены и проанализированы динамические ряды главных показателей рынка аудиторских услуг за период 2004 – 2014 г. г. Особое внимание уделяется средним гонорарам за аудиторские проверки, в том числе в региональном разрезе и в разрезе размеров аудиторских организаций. Обсуждаются различные аспекты точности построения этих динамических рядов.

**44. Сглаживание динамических рядов показателей рынка аудиторских услуг // Аудитор. – 2015. - № 10. – 0,9 п. л.**

В статье рассматриваются различные аспекты сглаживания динамических рядов аудиторской статистики. Строится и анализируется несколько сглаженных динамических рядов показателей рынка аудиторских услуг до 2014 года включительно - преимущественно средних гонораров за аудиторские проверки в сопоставимых ценах.

**45. Профессиональное суждение аудитора и метод экспертных оценок // Аудит. – 2015. - № 10-11. – 1,0 п. л.**

Рассматривается возможность сочетания профессионального суждения аудитора с методом экспертных оценок для решения различных аудиторских задач. Приводится конкретный пример такого сочетания для оценки влияния мер дисциплинарного воздействия по отношению к аудиторским организациям и аудиторам на качество аудиторских услуг. Выделяются и описываются четыре класса задач в аудите, где указанное сочетание предпочтительнее традиционного применения профессионального суждения аудитора.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 261 – 273, 705 – 707.

**46. Обязательна ли независимость аудитора? // Аудит. – 2016. - № 1. – 0,8 п. л.**

Среди научных и практических работников в аудите доминирует точка зрения, что необходимо обеспечивать независимость аудитора или, по крайней мере, стремиться к ней. В данной статье показывается, что независимость аудитора крайне желательна, но не обязательна, и что высокое качество аудита может быть обеспечено и при ее отсутствии - однако для этого требуется серьезное изменение сегодняшней схемы аудита. Аргументируется также, что еще более высокое качество аудита может быть получено при сохранении сегодняшней схемы аудита и внедрении на рынке аудиторских

услуг экономического механизма регулирования, основным инструментом которого являются штрафные санкции за некачественный аудит; при этом попутно реализуется и независимость аудитора. Делается вывод, что такой вариант предпочтительнее.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 629 – 638, 713 – 718.

**47. О концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в нашей стране // Аудит. – 2016. - № 7. – 0,7 п. л.**

В статье на базе ранее разработанной концепции аудита выводятся основы концепции развития аудиторской деятельности на современном этапе. Аргументируется главное ее назначение – быть фундаментом для решения основных проблем отечественного аудита на современном этапе его развития. Кратко формулируются эти проблемы и основные положения разрабатываемой концепции.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 667 – 679.

**48. Построение стоимостных динамических рядов показателей рынка аудиторских услуг // Аудиторские ведомости. – 2016. - № 1. – 0,8 п. л.**

Предложены пять методов определения объема оказанных услуг в сопоставимых ценах на рынке аудиторских услуг. Построены динамические ряды этого показателя в диапазоне 2004 – 2014 годов, а также динамические ряды различных средних гонораров за аудиторские проверки.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книгах Гутцайт Е.М. Рынок аудиторских услуг: функционирование, статистика, анализ, регулирование. – М.: ВивидАрт, 2017. – 540 с. (33,75 п. л.) – С. 151 – 177; Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с.

(43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 488 – 500. В последней, кроме того, указанные динамические ряды протянуты до 2017 года включительно (С. 504 – 513, 520 – 523).

**49. О статистике рынка аудиторских услуг: год 2015 // Аудиторские ведомости. – 2016. - № 6. – 1,0 п. л.**

На базе ранее разработанной концепции аудита предложены основы концепции аудиторской статистики. Вычислены главные показатели рынка аудиторских услуг за 2015 год и дан анализ развития этого рынка за последнее время. Как эрзац статистического обследования обобщены литературные данные о распространении некачественного аудита.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 679 – 687, 500 – 541, 569 – 597.

**50. Качество аудиторских услуг и оценка влияния на него мер дисциплинарного воздействия, применяемых в аудите // Научно – исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2016. - № 1. – 1,0 п. л. (совместно с Марьясиным А.М., Яковлевым И.А.)**

Редкая публикация в аудиторской литературе не затрагивает тем или иным образом вопрос о качестве аудиторских услуг. Тема эта многоаспектна. Здесь же мы остановимся преимущественно на двух аспектах ее: общее представление об этом качестве и оценка влияния на него разнообразных мероприятий, в первую очередь мер дисциплинарного воздействия, применяемых по отношению к аудиторским организациям и аудиторам.

В отсутствии реальных штрафных санкций за некачественные аудиторские услуги по решению суда такие меры в виде итога внешнего контроля качества работ в аудите со стороны СРО аудиторов и Росфиннадзора могут быть одним из основных – если не основным – средством повышения качества аудиторских услуг в нашей стране. С ними связаны большие надежды

на это повышение со стороны и аудиторской общественности и пользователей аудита и органов его регулирования.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 122 – 130, 554 – 559.

**51. О деловой активности на рынке аудиторских услуг // Научно – исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2016. - № 6. – 0,9 п. л. (совместно с Бундиным М.А., Марьясиным А.М., Яковлевым И.А.)**

В статье рассматривается смысл понятия «деловая активность» и специфические особенности деловой активности на рынке аудиторских услуг. Обосновывается использование индексного метода для измерения деловой активности на этом рынке и отмечаются особенности данного метода применительно к рынку аудиторских услуг. Строятся цепные и базисные индексы деловой активности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в 2005 – 2016 годах, анализируется динамика основного из них (базисного), показывается, что его максимум приходится на 2008 год, после чего он монотонно уменьшается, но это уменьшение в последнее время замедляется. Исследуется возможность более точного исчисления значений этих индексов. Обсуждаются различные аспекты применения индексов деловой активности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в регулировании рынка аудиторских услуг.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 523 – 531, 592 – 594. Там же динамические ряды указанных индексов и их анализ протянуты до 2017 года включительно.

**52. Анкетирование как инструмент оценки состояния рынка аудиторских услуг // Научно – исследовательский финансовый институт. Финансовый**

журнал. – 2017. - № 3. – 1,0 п. л. (совместно с Бундиным М.А., Марьясиным А.М.)

В статье рассматривается проведение первого крупномасштабного анкетного обследования российского рынка аудиторских услуг и анализируются его результаты. Приводится ряд полученных сведений об этом рынке, в частности о ряде аспектов деловой активности на нем. Исследуются некоторые «подводные камни» на пути анкетных обследований рынка аудиторских услуг. Даются рекомендации по улучшению подобных анкетных обследований рынка аудиторских услуг в будущем. Обсуждаются достоинства, недостатки и место таких анкетных обследований среди других инструментов аудиторской статистики.

В 2016 году было осуществлено первое крупномасштабное анкетное обследование рынка аудиторских услуг в нашей стране – анкета рассылалась всем субъектам рынка (т.е. аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам) и охватывала разнообразные стороны их деятельности. Оно было нацелено на исследование различных аспектов деловой активности на рынке, но принесло и много другой ценной информации об этом рынке. Такие обследования, по нашему мнению, необходимо рассматривать как еще один инструмент аудиторской статистики – наряду с формой № 2 – аудит, ежегодными материалами Минфина по основным показателям рынка и др. В данной статье описаны проведение рассматриваемого анкетного обследования, данные анкетирования и некоторые результаты их обработки, предложения по его совершенствованию в будущем и (пунктиром) как должна выглядеть аудиторская статистика в нашей стране в случае появления и использования на постоянной основе этого инструмента.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 480 – 486.

**53. О крупномасштабных анкетных обследованиях рынка аудиторских услуг // Аудит. – 2017. - № 5. – 0,8 п. л. (совместно с Марьясиным А.М.)**

Рассматривается проведение первого крупномасштабного анкетного обследования российского рынка аудиторских услуг в 2016 году и анализируются его результаты. Приводится ряд полученных сведений об этом рынке, в частности о некоторых аспектах деловой активности на нем. Даются рекомендации по улучшению подобных анкетных обследований рынка аудиторских услуг в будущем. Обсуждаются достоинства, недостатки и место таких анкетных обследований среди других инструментов аудиторской статистики.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 480 – 486.

**54. Новая форма № 2-аудит: что такое хорошо, что такое плохо // Аудитор. – 2017. - № 3. – 1,0 п. л.**

В статье рассматривается новый вариант Формы федерального статистического наблюдения № 2 – аудит «Сведения об аудиторской деятельности», утвержденный Росстатом 23 ноября 2016 года. Анализируются входящие в него показатели, его достоинства и недостатки, отличия от прежнего варианта этой формы. Излагаются предложения по ее дальнейшему совершенствованию.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 460 – 470.

**55. Статистика рынка аудиторских услуг и его регулирование // Аудитор. – 2017. - № 10. – 0,9 п. л.**



В статье рассматриваются ряд теоретических вопросов регулирования рынка аудиторских услуг, статистика его за 2004 – 2016 годы и использование полученной статистической информации для регулирования этого рынка в современных условиях. Излагаются предложения по дальнейшему совершенствованию аудиторской статистики и регулированию рынка аудиторских услуг в нашей стране.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 614 – 626, 500 - 523.

**56. Дополнительные задачи при аудиторской проверке // Аудитор. – 2018. - № 3. – 0,9 п. л.**

В статье рассматриваются возможности и пути использования дополнительной информации, получаемой при решении основной задачи аудиторской проверки (оценки достоверности проверяемой отчетности). Обосновывается целесообразность решения ряда главных дополнительных задач аудиторской проверки не через расширение требований к ней, а путем формулирования требований к аудируемому лицу.

У аудитора во время проведения аудиторской проверки экономических субъектов (ЭС) накапливается много информации, которая в аудиторском заключении оказывается «за кадром» (полностью или частично), но которая для этого субъекта либо для внешних пользователей аудита может быть полезной. Например, предложения по улучшению ведения бухгалтерского учета, оценка качества управления ЭС, полезные наработки самого различного порядка, полученные аудитором в ходе аудиторских проверок других клиентов или оказания им иных аудиторских услуг и возможные к использованию аудируемым ЭС, и др. Такая информация может помочь аудируемому ЭС или внешним пользователям аудита решать какие – то свои задачи, назовем их дополнительными задачами при аудиторской проверке.

Поэтому вполне оправдана постановка такого вопроса. Может быть аудитору стоит во время проверки затратить несколько больше усилий, чем это нужно с позиций самой аудиторской проверки, но зато получить много новой информации, интересной для пользователей аудита и применимой у них - разумеется с той или иной пользой для себя (денежной, репутационной и др.). Например, оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица нужна аудитору во время проверки в первую очередь для планирования аудиторских процедур по существу, в то же время она часто нужна также внутренним и внешним пользователям аудита и тогда возникает задача согласования интересов и действий всех завязанных в этом вопросе сторон. Различным аспектам данного вопроса и посвящена настоящая статья.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 290 - 302.

#### **57. О теоретических основах аудита // Аудитор. – 2018. - № 8. – 1,0 п. л.**

В статье рассматриваются теоретические основы аудита как второй этаж трехэтажного здания аудиторской науки (когда первый этаж занимают фундаментальные и смежные науки, а третий – конкретные научно – практические разработки в области аудита). Анализируется необходимость разработки этих основ, место их в системе наук об аудите и их желаемое содержание. Иллюстрируется, что они могут иметь, помимо чисто теоретического назначения, и прямой выход в решение практических проблем аудита.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 8 - 31.

#### **58. Проверка способности аудируемых лиц продолжать свою деятельность как инструмент выявления повышенной вероятности их**

**банкротства** // Научно – исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2018. - № 3. – 0,8 п. л.

В статье рассматривается связь банкротства экономических субъектов с ошибками аудиторов при проверке справедливости допущения непрерывности деятельности этих субъектов. Показывается, что задачу проверки справедливости этого допущения можно классифицировать как частный случай задачи прогнозирования развития экономических субъектов. Анализируется смысл понятия «непрерывность деятельности». Трактуются с позиций общей теории принятия решений в условиях неопределенности возможные ошибки аудитора при проверке справедливости указанного допущения, анализируются последствия таких ошибок. Исследуются различные трудности, возникающие при проверке способности экономического субъекта непрерывно продолжать свою деятельность, и даются рекомендации по их преодолению.

Эти вопросы (вкуче с рядом смежных вопросов, связанных с дополнительными задачами при аудиторской проверке, - см. позицию 56 данного раздела сайта) рассмотрены также в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 296 – 298.

**59. Оценка эффективности мероприятий в финансовой сфере** // Научно – исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2018. - № 6. – 0,7 п. л.

В статье рассматриваются разноплановые аспекты оценки эффективности мероприятий в финансовой сфере. Анализируются основные компоненты этой эффективности: затраты на мероприятие, прямой и косвенный эффекты от его реализации. Исследуются ситуация, когда все указанные компоненты эффективности полностью известны, и более распространенная ситуация, когда стоимостная оценка хотя бы некоторых из них неизвестна. Изучаются трудности стоимостной оценки компонентов этой

эффективности и даются рекомендации по их преодолению. Приводится ряд примеров такой оценки.

Более полно многие из перечисленных вопросов рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 146 - 172.

**60. Концепции разного уровня в аудите: назначение, содержание, сочетание** // Аудитор. - 2018. - № 11. – 1,0 п. л.

В статье представлена иерархическая система аудиторских концепций, в центре которой находится концепция аудита, из нее дедуцируются концепции более низкого уровня (например, концепция совершенствования аудиторской деятельности на современном этапе развития аудита в РФ), а сама она обобщается до концепции всего финансового контроля. Показывается связь аудиторских концепций разного уровня с решением актуальных проблем отечественного аудита.

Более полно эти вопросы рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 640 - 691.

**61. Рынок аудиторских услуг: год 2017** // Аудиторские ведомости. – 2018. - № 4. – 0,8 п. л.

В статье продлены динамические ряды главных показателей рынка аудиторских услуг на 2017 год (многие из них в сопоставимых ценах); их анализ показывает дальнейшее существенное ухудшение состояния этого рынка. Выделены и описаны с позиций аудиторской деятельности три типа хозяйствующих субъектов. Предложено и обосновано выделение четвертого типа, относящегося к самым крупным хозяйствующим субъектам.

Более полно многие из перечисленных вопросов рассмотрены в книге Гутцайт Е.М. Теоретические основы аудита. – М.: ООО «САМ Полиграфист», 2018. – 764 с. (43,5 п. л.) – Библ. 413. – С. 501 – 523, 671 - 672.

