Аналитическое обеспечение контроля деятельности потребительского общества

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Елисеев, Александр Анатольевич

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Елисеев, Александр Анатольевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Чебоксары

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

190

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Елисеев, Александр Анатольевич

Введение

Глава 1. Проблемы организации внутреннего контроля в потребительской кооперации

1.1. Роль контроля в деятельности потребительских обществ

1.2. Внутренний контроль деятельности потребительских обществ

1.3. Информационное обеспечение внутреннего контроля деятельности потребительских обществ

1.4. Инструментарий внутреннего контроля потребительского общества и его использование

Глава 2. Аналитические процедуры в системе внутреннего контроля деятельности потребительских обществ

2.1. Современные подходы к использованию аналитических процедур в контроле

2.2. Система показателей, используемых в процессе внутреннего контроля деятельности потребительских обществ

2.3. Анализ бухгалтерской отчетности в потребительском обществе как аналитическая процедура

Глава 3. Совершенствование организации внутреннего контроля деятельности кооперативных организаций

3.1. Общие методические подходы к использованию аналитических процедур в системе внутреннего контроля потребительских обществ

3.2. Внутренний контроль бухгалтерской отчетности потребительского общества с использованием аналитических процедур

3.3. Методика детальной проверки отдельных разделов бухгалтерского учета с использованием аналитических процедур при внутреннем контроле потребительского общества 127 Заключение 144 Список использованной литературы 152 Приложения \Ф ^ U l/h^1)

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аналитическое обеспечение контроля деятельности потребительского общества"

Актуальность темы исследования. Потребительская кооперация - это система потребительских обществ и их союзов, объединяющая миллионы пайщиков для удовлетворения их материальных потребностей. Потребительские общества, осуществляя свою социальную, некоммерческую миссию, в соответствии с Законом "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации", могут заниматься коммерческой деятельностью. Это делает необходимым мониторинг эффективности деятельности потребительских обществ. Основой для него является информационная система и способы оценки ее показателей.

На формирование информационной системы потребительского общества оказывают значительное воздействие многочисленные факторы, в зависимости от которых выстраиваются система показателей - маркеров и направления их оценки. Система внутреннего контроля в лице его субъектов призвана обеспечивать постоянный контроль установленных маркеров. Внутренний контроль является, таким образом, средством снижения рисков деятельности потребительского общества.

Инструментарий внутреннего контроля в потребительских обществах в достаточной степени не изучен. Вопросы разработки методики использования аналитических процедур внутреннего контроля приобретают особую важность в условиях применения современной технологии сбора и обработки экономической информации, значительно увеличившей скорость-информационных процессов.

Необходимость разработки индивидуальной\* для потребительской кооперации методики использования' аналитических процедур для внутреннего контроля вызвана наличием нескольких причин: многоотраслевого характера деятельности, оригинальной информационной системы, территориальных особенностей функционирования потребительских обществ, наличия одновременно и социальных, и коммерческихзадач.

Степень изученности проблемы. Проблемами создания и использования аналитических процедур в различных видах контроля занимались многие российские ученые — экономисты: Ш. И. Алибеков, З.В. Богинская, A.M. Богомолов, С.М. Бычкова, А. В. Газарян, Ю.А. Данилевский, И. И. Елисеева, Б.Т. Жарылгасова, В.Б. Ивашкевич, Е.Ю. Итыгилова, Т.И. Кисилевич, М.И. Кутер, М.В. Мельник, В.И. Подольский, Н.А.Ремизов, А.А. Ситнов, Е.В. Старовойтова, Т.М. Садыкова, А.Е. Суглобов, Г.Р. Хамидуллина, А.У. Хомидов, С.М Шапигузов и др. Значительное внимание данной теме было уделено и в работах зарубежных авторов: Марка Б если, Аниты Денис, Стивена Гловера, Николы Инкстера, Джеймса Жиамбальво, Джейн Кеннеди, Сюзан Менелэдис, Дэниелы Монтгомери, Кристиана Муллигана, Зое - вонна Пальмрозе, Джозефа Веллса. Вопросы развития внутреннего контроля в потребительских обществах нашли свое отражение в исследованиях ученых: И.А. Белобжецкого, Е.А. Еленевской, М.Ф. Овсийчук, Т.Ю. Серебряковой, Т.В. Федосенко, Г.Р. Хамидуллиной и др.

Однако следует отметить, что, несмотря на значительное количество работ российских и зарубежных ученых, посвященных проблемам создания и использования аналитических процедур при различных формах контроля, научные разработки по данной теме применительно к системе контроля организаций потребительской кооперации практически отсутствуют.

Назревшая необходимость изучения и совершенствования использования аналитических процедур в системе контроля потребительских обществ, а также разработки системы аналигических показателей, направленных на обеспечение контроля деятельности потребительского общества обусловили выбор темы исследования, её цель и задачи. ) 1

Цели и задачи исследования. Целью диссертационной работы является теоретическое исследование аналитических процедур как средства контроля, обоснование методических решений и практических рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля на основе применения методов анализа.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи:

- изучить и обобщить теоретические положения, определяющие значение контроля в системе управления кооперативной организацией;

- уточнить содержание основных понятий, связанных с системой контроля, определить значение аналитических процедур в процессе контроля, в том числе внутреннего;

- обосновать систему показателей, используемых в аналитической работе потребительских обществ и разработать систему показателей-маркеров для применения при внутреннем контроле, а также методику их отбора для целей внутреннего контроля;

- раскрыть особенности использования аналитических процедур в организациях потребительской кооперации на современном этапе;

- разработать методику использования аналитических процедур в процессе контроля различных показателей деятельности кооперативных организаций.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.10 "Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности", п. 1.16 "Анализ и прогнозирование финансового состояния организации", п. 2.1. "Методология и технология аудита" специальности 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" Паспорта специальностей ВАК.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является система контроля деятельности организаций потребительской кооперации, аналитические показатели и процедуры, а также их применение в системе внутреннего контроля. Объектом исследования явились потребительские общества, входящие в состав Марийского и Чувашского союзов потребительских обществ.

Теоретическая и методологическая база исследования. Теоретической базой исследования послужили труды ученых и практиков кооперативного контроля, специалистов в области аудита, финансового, экономического анализа, бухгалтерского, управленческого учета, информационных технологий, так же результаты научно-практических конференций, данные периодической печати, нормативные документы. Использовались материалы справочно-правовых систем "Гарант", "Консультант+", всемирной компьютерной сети "Интернет", иные источники.

Методологической базой исследования послужили общенаучные принципы исследования, предполагающие изучение экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи. В процессе проведения исследований были использованы такие приемы и методы научного познания, как анализ, синтез, дедукция, индукция, логический, комплексный и системный подходы к оценке экономических явлений.

Научная новизна исследования состоит в теоретическом обобщении видов аналитических показателей и процедур как инструментария контроля и в разработке методики их использования во внутреннем контроле деятельности потребительских обществ. В том числе достигнуты следующие конкретные результаты:

- обосновано значение аналитических процедур для контроля и уточнено их содержание в качестве инструмента внутреннего контроля при минимизации рисков деятельности потребительского общества;

- сформулировано определение термина "аналитические процедуры" для системы внутреннего контроля;

- разработан механизм использования аналитических показателей в качестве средств внутреннего контроля деятельности кооперативной организации;

- систематизирована методика применения аналитических процедур при мониторинге конкретных показателей, рекомендуемых к использованию в качестве объекта процедур внутреннего контроля;

- предложен инструментарий, используемый субъектами внутреннего контроля в отношении его объектов в виде набора конкретных аналитических процедур: сопоставление показателей форм отчетности, в рамках оценки бухгалтерских отчетов; сравнение форм отчетности составленных субъектом внутреннего контроля с фактически составленными в потребительском обществе формами отчетности; оценка показателей эффективности деятельности потребительского общества и факторов на нее влияющих, а так же аналитические процедуры, направленные на контроль соблюдения требований законодательства; оценка структуры бухгалтерских отчетов и выявление необычных отклонений частной и сводной отчетности потребительского общества в разрезе отраслей деятельности потребительского общества и созданных им обществ; и др.;

- сформулированы положения стандарта внутреннего контроля "Аналитические процедуры" применительно к организациям потребительской кооперации.

Практическая значимость исследования заключается в том, что применение предлагаемых методических рекомендаций по аналитическому обеспечению контроля деятельности потребительского общества позволит повысить эффективность деятельности потребительского общества.

Результаты исследования могут быть использованы в системе контроля организаций потребительской кооперации и иных структур, а также в процессе проведения аналитических процедур при внешнем аудите.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и выводы диссертационного исследования докладывались и обсуждались на научных и научно - практических конференциях, проводимых в Чебоксарском кооперативном институте в 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 годах и на всероссийской научно - практической конференции "Проблемы информатизации образования" в 2005 году.

Содержащиеся в диссертационной работе рекомендации использованы в организации мониторинга показателей деятельности потребительских обществ системы Марийского и Чувашского союзов потребительских обществ (справка от 30.06.2008 Марпотребсоюз; справка от 28.11.2008 Моргаушское райпо).

Результаты исследования используются при преподавании таких дисциплин как "Контроль и ревизия", "Основы аудита", "Внутренний аудит", "Управленческий анализ в отраслях" (Справка от 15.07.2009 № 63 АНО ВПО ЧКИ РУК).

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 17 научных работ общим объемом 16,06 п.л., из них авторские 8,29 п.л., в том числе в изданиях рекомендованных ВАК для публикации основных результатов исследований на соискание научной степени кандидата наук -две работы общим объемом 1,12 п.л.

Объем и структура диссертации. Поставленные цели и задачи исследования определили структуру, логику, содержание и последовательность работы. Диссертационная работа содержит введение, три главы, заключение, библиографию, иллюстрирована таблицами и рисунками.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Елисеев, Александр Анатольевич

Заключение

Целью диссертационной работы явилось теоретическое исследование аналитических процедур как средства контроля, обоснование методических решений и практических рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля на основе применения методов анализа.

Исследование деятельности потребительских обществ Марийского и Чувашского союзов потребительских обществ позволили сформулировать и систематизировать основные проблемы организации системы внутреннего контроля в этих юридических лицах: разделения полномочий между различными органами контроля (внутренними и внешними), присущими системе потребительской кооперации; определения объектов внутреннего контроля; проблема формирования инструментария внутреннего контроля в потребительских обществах; не достаточной проработки методических аспектов применения аналитических процедур как инструмента контроля; дублирования функций органами контроля и другими службами; проблема дефицита информации для реализации новейших инструментов внутреннего контроля.

В потребительской кооперации существуют следующие органы контроля: контрольно - ревизионные управления, контрольно-ревизионные отделы, ревизионные комиссии, комиссии кооперативного контроля.

Считаем, что обилие видов, . форм внутреннего контроля и существующая организация контроля в потребительском обществе отрицательно воздействует на хозяйственный механизм организации, так как: 1) снижается прозрачность среды контроля; 2) сочетаются функции различных не сочетаемых между собой видов контроля; 3) не исполняются задачи отдельных видов контроля; 4) не используются все. возможности контроля.

Под субъектом внутреннего контроля в наиболее широком смысле мы понимаем каждый уровень управления потребительского общества, однако основным субъектом контроля является руководитель потребительского общества.

Теоретическое исследование, проведенное нами, позволяет выделить следующие подходы к формированию инструментария контроля в целом: методика документального и фактического контроля, процедуры контроля отраженные в нормативно - правовых актах, регулирующих аудиторскую деятельность.

В диссертации проводится исследование сущности, целей и задач аналитических процедур в контроле в целом и во внутреннем контроле потребительских обществ в частности, а так же изучаются средства системы экономического анализа потребительского общества для их адаптации в целях внутреннего контроля.

Исследование существующих трактовок понятия «аналитические процедуры» в научных источниках, включая национальные стандарты отдельных стран, позволило автору изложить собственную позицию в отношении возможности применения аналитических процедур во внутреннем контроле. По нашему мнению, аналитические процедуры в системе внутреннего контроля следует рассматривать как совокупность приемов и методов внутреннего анализа, используемых в целях внутреннего контроля.

Мы считаем, что целью использования аналитических процедур является выявление необычных отклонений в рамках снижения риска прекращения деятельности или снижения ее эффективности. Задачами аналитических процедур являются: 1) контроль соответствия отраженной в информационной системе информации нормативно - правовым актам различных уровней; 2) контроль эффективности деятельности потребительского общества.

Проведенное исследование позволило выделить систему показателей-маркеров, по которым следует осуществлять мониторинг.

Данная система может быть использована для решения следующих задач: контроль сохранности, эффективности использования, правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности основных средств потребительского общества; контроль финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности; контроль показателей деловой активности и эффективности деятельности организации; оценка изменений в фондах потребительского общества и правильности отражения информации о них в бухгалтерском учете и отчетности.

Для анализа бухгалтерской отчетности потребительского общества в целях внутреннего контроля предложен ряд аналитических процедур. Так, внутренний контролер может анализировать абсолютные и относительные показатели отчетности более чем за два отчетных периода, что позволяет более четко выделить тенденции в развитии организации и появление неспецифичных записей. На наш взгляд, в данном случае необходимо определить пространство (широту, лаг) того или иного показателя в удельном весе и формировать мнение относительно его колебания.

Вместе с тем, особо важные аспекты деятельности должны быть рассмотрены в разрезе абсолютных показателей, к ним мы относим внеоборотные активы, капитал и резервы, а так же, при наличии колебаний не соответствующих выявленным лагам, в относительных значениях других показателей.

Для оценки структуры бухгалтерского баланса можно использовать нормативы, разработанные для организаций потребительской кооперации.

Как пример коэффициентного анализа в работе приведен анализ ликвидности и платежеспособности организации. С точки зрения оценки риска прекращения деятельности в связи со снижением эффективности деятельности- организации показатели ликвидности и платежеспособности могут быть исследованы как показатели эффективности управления средствами организации'. В этой связи, что очевидно, они должны стремиться к установленным нормативам, вместе с тем необходимо учитывать, что потребительские общества являются некоммерческими организациями, поэтому всегда имеется возможность разработки собственных нормативов.

При оценке соответствия порядка ведения бухгалтерского учета нормативно - правовым актам целесообразно использовать лаг, так как он отражает основные тенденции в изменении данных соотношений, а в последствии исследовать за счет каких факторов произошли отрицательные тенденции.

При оценке соблюдения нормативно правовых актов в деятельности организации должны быть, на наш взгляд, проведены следующие аналитические процедуры в отношении предложенного показателя: оценка соответствия показателя лагу; оценка тенденции в изменении показателя.

В диссертационном исследовании нашли отражение авторские подходы к организации использования аналитических процедур в процессе внутреннего контроля потребительского общества, предложена система актуальных аналитических процедур рекомендуемых к использованию в потребительском обществе, рассмотрены отдельные ее направления: анализ финансовой отчетности и аналитические процедуры по существу.

Применение аналитических процедур как эффективного инструмента внутреннего контроля в потребительском обществе невозможно без разработки цели, задач, плана и программы внутреннего контроля, исследования источников информации, классификатора типичных ошибок, рабочих документов. Наличие документов во внутреннем контроле, отражающих данные аспекты, позволяет приступить к разработке новых и совершенствованию уже используемых аналитических процедур.

Проведение аналитических процедур связано со спецификой внутреннего контроля потребительского общества, использованием его процедур в течение всего календарного года. Применение аналитических процедур можно разделить на две части: формирование стратегии внутреннего контроля на следующий период (планирование внутреннего контроля) и реализация данной стратегии в течение периода. Целью проведения аналитических процедур является выявление необычных отклонений. Задачами используемых аналитических процедур являются оценка достоверности учета и отчетности и оценка эффективности деятельности потребительского общества (колебаний, влияющих на конечную эффективность).

Такая постановка отдельных вопросов позволяет сформировать алгоритм использования аналитических процедур во внутреннем контроле потребительского общества. Алгоритм использования аналитических процедур во внутреннем контроле кооперативной организации будет значительно отличаться от порядка проведения аналитических процедур внешнего контроля и существующей системывнутрихозяйственного анализа кооперативной организации.

Это связано со следующими причинами:

Наличием большего количества возможностей для проведения аналитических процедур.

Осуществления части аналитических процедур специализированными отделами кооперативной организации.

Непрерывным и периодическим характером внутреннего контроля.

Результативность работы системы внутреннего контроля кооперативной организации зависит от уровня регламентации ее контрольной деятельности. В качестве такого нормативного документа мы видим стандарт внутреннего контроля «Аналитические процедуры». Стандарт представляет собой описание: субъектов внутреннего контроля, на которых возложено исполнение аналитических процедур, сущности и цели исполнения аналитических процедур при внутреннем контроле, деления аналитических процедур по уровням, временным, периодам и стадиям проверки, вопросы надежности аналитических процедур, используемых для проверки корректности ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, действия внутреннего контролера при отклонении от ожидаемых закономерностей.

Для обеспечения проведения аналитических процедур необходима модернизация форм квартальной, полугодовой, девятимесячной и годовой отчетности потребительских обществ, с учетом отраслей деятельности организации потребительской кооперации. Другим направлением модернизации форм отчетности, на наш взгляд, должно быть выделение из состава имущества образованных обществ с ограниченной ответственностью имущества и средств потребительского общества.

При внутреннем контроле формирования показателей отчетности потребительского общества и эффективности деятельности организации на основе данных отчетности, на наш взгляд, должен быть использован ряд аналитических процедур, в том числе: сопоставление показателей форм отчетности, в рамках оценки бухгалтерских отчетов (правления потребительского общества; обществ с ограниченной ответственностью, входящих в состав потребительского общества (частных отчетов), сравнение форм отчетности составленных субъектом внутреннего контроля с фактически составленными в потребительском обществе формами отчетности; оценка показателей эффективности деятельности потребительского общества и факторов на нее влияющих, а так же аналитические процедуры, направленные на контроль соблюдения требований Закона «О некоммерческих организациях» и Закона «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации»; оценка структуры бухгалтерских отчетов и выявление необычных отклонений (на базе агрегированного бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках) частной и сводной отчетности потребительского общества в разрезе отраслей деятельности потребительского общества и созданных им обществ; сравнение структуры бухгалтерских отчетов и выявление необычных отклонений на базе сводной отчетности потребительского общества в разрезе отраслей деятельности потребительского общества и созданных им обществ по сравнению со среднеотраслевыми данными; сравнение структуры бухгалтерских отчетов и выявление необычных отклонений на базе сводной отчетности потребительского общества и данных других по гребительских обществ; выявление необычных отклонений между прогнозными и фактическими показателями (абсолютных и расчетных показателей частных отчетов, абсолютных и расчетных показателей сводной отчетности потребительского общества в разрезе отраслей деятельности потребительского общества и созданных им обществ);коэффициентный анализ.

Целью использования аналитических процедур при детальной проверке оборотов и сальдо по счетам в процессе осуществления внутреннего контроля деятельности потребительского общества является контроль отдельных аспектов деятельности потребительского общества, как составляющих эффективности, соответствия данных бухгалтерского учета действующему законодательству и подтверждения санкционированности осуществляемых хозяйственных операций. Работа с аналитическими процедурами в рамках проверки бухгалтерской отчетности должна быть разделена на две части: 1) выявление необычных отклонений; 2) использование иных процедур внутреннего контроля для оценки выявленных отклонений. В рамках поставленной цели и задач считаем особо важными участками внутреннего контроля (как наиболее значительными составляющими его эффективности): расходы потребительского общества (расходы на продажу); доходы потребительского общества (выручка нетто от реализации товаров). Для реализации первой задачи мы предлагаем группировать статьи расходов в следующие группы: расходы на оплату труда (расходы на оплату труда, единый социальный налог), расходы по использованию и эксплуатации основных средств (расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений оборудования и легкового транспорта, расходы на ремонт основных средств; амортизация имущества), прочие расходы (расходы по транспортировке товаров, продуктов, сырья сторонними организациями, расходы на подготовку и переподготовку кадров; расходы на обязательное и добровольное страхованиеимущества; налоги и сборы; прочие расходы).

Задачами аналитических процедур при внутреннем контроле доходов является выявление разнообразных отклонений в структуре товарооборота в разрезе абсолютных и относительных показателей по отношению к предыдущему периоду, аналогичному периоду, в том числе в разрезе структуры, отраслевой, географической принадлежности, а гак же выявление отклонений от планов и бюджетов.

Примером проведения аналитической процедуры при внутреннем контроле доходов потребительского общества является анализ товарооборота в разрезе групп торговых точек, который направлен на выявление необычных колебаний в доходах отдельных торговых точек, а так же выявление отклонений по сравнению с планами. Случай, когда показатель товарооборота не достигает нижней границы нормативного показателя лага может свидетельствовать о ряде проблем: 1) низкоэффективной работе коллектива работников данного магазина (например, не соблюдение графика работа); 2) не сбалансированной структуре ассортимента (превышение объема продовольственных товаров над объемом непродовольственных, в то время как требуется обратное соотношение); 3) отсутствие использования инновационных методов в торговле (например, предоставления кредитов населению); 4) наличие в структуре товарооборота неучтенных товаров (например, продавцы по сговору реализуют собственный товар); 5) нарушение нормативно - правовых актов при формировании отчетных документов (например, неверно оформленные отчетные формы); 6) прочие причины.

Предложенная в работе методика позволяет в полной мере использовать аналитические процедуры во внутреннем контроле потребительского общества.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Елисеев, Александр Анатольевич, 2009 год

1. Агеева Ю. Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера / Ю. Б. Агеева, А. Б. Агеева. М. : Бератор-Пресс, 2003. -158 с.

2. Азрилиян А. Н. Большой экономический словарь : 24800 терминов / Под ред. А. Н. Азрилиян. 5-е изд., перераб. и доп. . - М.: Ин-т новой экономики , 2002. - 1280 с.

3. Акулов О. А. Информатика: базовый курс: учебник для технических вузов / О. А. Акулов, Н. В. Медведев. М. : Омега-JI, 2004. - 551 с.

4. Акчурина Е. В. Управленческий учет : учебно-практическое пособие / Е.

5. B. Акчурина, J1. П. Солодко, А. В. Казин. М. : Проспект , 2004. - 475 с.

6. Алборов Р. А. Основы аудита: Учебное пособие для вузов / Р. А. Алборов, Л. И. Хоружий, С. М. Концевая . М. : ДИС , 2001. - 224 с.

7. Алибеков Ш. И. Использование аналитических процедур в аудиторской деятельности / Ш. И. Алибеков // Аудиторские ведомости. 2004. - №3.1. C.59-62.

8. Анализ финансово экономической деятельности предприятия: учеб. пособие для вузов / под ред. проф. Н.П. Любушина. - М.: ЮНИТИ -ДАНА, 1999.-471 с.

9. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб, пособие / под ред. Л.Л. Ермолович. Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2001.576 с.

10. Ананькина Е. А. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е. А. Ананькина и др., ред. Н. Г. Данилочкина. М. : ЮНИТИ , 1999. -279 с.

11. Андреев В. Д. Внутренний аудит: учебное пособие / В. Д. Андреев. М. : Финансы и статистика , 2003. - 462 с.

12. Арене Э.А., Лоббек Дж. К Аудит / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995.

13. Арзуманова Т. И. Экономика и планирование на предприятиях торговли и питания : учебное пособие / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. М. : Дашков и К', 2007.-271 с.

14. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000. - 432 с.

15. Аудит Монтгомери: пер. с англ. / Ф.Л. Дефлиз и др.. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 542 с.

16. Аудит: учебник / Под. ред. М.В. Мельник. М.: Экономистъ, 2004. - 282 с.

17. Аудит: учебник для вузов / Под ред. В. И. Подольского. 4-е изд., перераб. и доп . - М. : ЮНИТИ-ДАНА , 2008. - 744 с.

18. Аудит: учебное пособие / Ю.А. Данилевский и др. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

19. Баканов М. И. Теория экономического анализа : учебник для вузов по направлению «Экономика», специальности «Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности» / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет . М. : Финансы и статистика , 1994. - 285 с.

20. Баканов М. И. Теория экономического анализа : учебник для экономических специальностей / М. PL Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет. Изд. 5-е, перераб. и доп . - М. : Финансы и статистика , 2004.- 535 с.

21. Баканов М. И. Теория экономического анализа : учебник для экономических специальностей / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет. Изд. 5-е, перераб. и доп . - М. : Финансы и статистика , 2004.- 535 с.

22. Балдин П.Н. Информационные системы и технологии в экономике / П.Н. Балдин, В.А. Уткин М.: Финансы и статистика, 2005. - 268 с.

23. Белобжецкий И. А. Ревизия и контроль в промышленности : учебное пособие / И. А. Белобжецкий. М.: Финансы и статистика, 1987. - 294 с.

24. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И. А. Белобжецкий.-М.: Финансы и статистика, 1989.-256с.

25. Белуха Н. Т. Аудит: учебник для вузов / Н. Т. Белуха. Киев: Знания, 2000. - 769 с.

26. Беляевский И.К. Маркетинговое исследование: Информация, анализ, прогноз: учеб. пособие для вузов/ И.К. Белясвский. М.: Финансы и статистика, 2001.-319 с.

27. Битюкова Т. А Аудит: учебное пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова, отв. ред. В. А. Ерофеева . М. : Высш. образование , 2005. - 447 с.

28. Богомолов А. М. Бухгалтерская экспертиза: словарь-справочник эксперта-бухгалтера / А. М. Богомолов. М.: ГЕЛАН, 2000. - 264 с.

29. Божко В.П. Информационные технологии в статистике: учебник для вузов /В. П. Божко, А. В. Хорошилова. М.: ФИНСТАТИН-ФОРМ, 2002. -143 с.

30. Борисов Г. П. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учебник для средних специальных учебных заведений по специальности «Бухгалтерский учет в торговле» / Г. П. Борисов, В. Е. Акулова . М. : Экономика , 1989. - 141 с.

31. Бурцев В. В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: Теория и практика / В. В. Бурцев . -М. : Издат.-торг. корпорация «Дашков и К», 2002. 496 с.

32. Бурцев В. Внутренний аудит как форма контроля коммерческой организации / В. Бурцев // Проблемы теории и практики управления. -2007.-№ 1.-С. 41-48.

33. Бурцев В. Внутренний аудит: принципы организации и практические примеры / В. Бурцев // Современная торговля. 2006. - №6. - С. 83-90.

34. Бурыкин А. И. Аналитическая проверка издержек обращения в процессе аудита Электронный ресурс./ А. И. Бурыкин // Аудиторские ведомости.- 2003. № 11.- Режим доступа: СПС КонсультантПлюс

35. Бурыкин А. И. Аналитические процедуры в аудите Электронный ресурс./ А. И.Бурыкин // Аудиторские ведомости. 2003. - №10. - Режим доступа: СПС КонсультантПлюс.

36. Бычкова С. М. Доказательства в аудите / С. М. Бычкова. М.: Финансы и статистика , 1998. - 176 с.

37. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: теория и практика/ С.М.Бычкова. СПб.: Лань, 2000. - 318 с.

38. Бычкова С.М. Международные стандарты аудита: учебное пособие / С.М. Бычкова; Е.Ю. Итыгилова. М.: Проспект, 2007. - 419 с.

39. Бычкова С.М. Планирование в аудите / С.М Бычкова, А.В Газарян. М.: Финансы и статистика, 2001. - 262 с.

40. Бычкова СМ. Информационные технологии в бухгалтерском учете и аудите: учебное пособие / С.М. Бычкова, С.В. Ивахненков. М. : Проспект, 2005. - 213 с.

41. В.А. Хмельницкий Ревизия и аудит: учеб. комплекс/ В.А. Хмельницкий.- Мн.:Книжный дом, 2005. 480 с.

42. Вахитов К.И. История потребительской кооперации России: Учеб пособие для образоват. учреждений потреб, кооп. /Центросоюз Рос. Федерации. Центр, учеб.-метод. кабииет.-М.: Центросоюз России, 1998.-224с.

43. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Бахрушина. 5-е изд., стер. - М. : Омега-Jl, 2006. - 571 с.

44. Вершигора Е.Е. Менеджмент: учеб. пособие для сред.спец.учеб.заведений. 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ИНФРА-М,2002.-282с.

45. Волкова О. Н. Управленческий учет : учебник / О. Н. Волкова . М. :1. Проспект, 2005. 468 с.

46. Воронина J1. И. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / Л. И. Воронина . 3-е изд., перераб. и доп . - М. : Эксмо , 2009. - 431 с.

47. Воронова Е. Ю. Управленческий учет на предприятии : учебное пособие / Е. Ю. Воронова, Г. В. Улина . М. : Проспект , 2006. - 244 с.

48. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет, № 9. 2003. - с. 56-60

49. Воропаева Т. В. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита: учебное пособие для экономических вузов / Т. В. Воропаева, Э. А. Умнова, Е. Л. Шуремов. -М. : Перспектива, 2001. 362 с

50. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Н. Д. Врублевский. М. : Бух. учет , 2005. - 399 с.

51. Выварец А. Д. Экономика предприятия : учебник для ВУЗов / А. Д. Выварец . М. : ЮНИТИ-ДАНА , 2007. - 543 с.

52. Газарян А. В. Значение анализа финансового состояния предприятия для выводов в аудиторском заключении / А. В. Газарян // Бухгалтерский учет. -2001. -№ 7.

53. Гварлиани Т. Е. Исследование методологии финансового контроля / Т. Е. Гварлиани, С. В. Черемшанов // Аудит и финансовый анализ. 2003. -№4. - С.5-17

54. Головач A.M. Внутренний контроль и внутренний аудит в организации: разграничение компетенции Электронный ресурс. / А. М. Головач // Аудиторские ведомости. 2007. - № 1. Режим доступа: СПС1. КонсультантПлюс.

55. Горелов И. Д. Развитие и совершенствование бухгалтерского учета в потребительской кооперации СССР: учебное пособие для вузов / И. Д. Горелов, Моск. кооп. ин-т . М. : МКИ , 1969. - 204 с.

56. Грабауров В. А Информационные технологии для менеджеров/В .А. Грабауров. М.: Финансы и статистика, 2001. -367 с.

57. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон Российской Федерации от 26 янв. 1996 г. N 14-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. - N 5. - Ст. 410.

58. Грачева М. В. Внутренний контроль и аудит в секторе государственного управления: опыт развитых стран / М. В. Грачева / / Финансы. 2007. -№ 3.- С. 63-66

59. Даненбург В. Основы оптовой торговли: практический курс / В. Даненбург, В. Тейлор. М. : Сирин , 2001. - 248 с.

60. Дворецкий И. X. Латинско-русский словарь: около 200000 слов и словосочетаний / И. X. Дворецкий.-7-е изд., стер.-М.:Рус. яз.,2002.- 845 с.

61. Еленевская Е. А. Экономический анализ в потребительской кооперации: теория, практика, перспективы: монорафия/ Е. А Еленевская. -Чебоксары, Салика, 2001 -339 с.

62. Елисеева И. И. Статистика : учебник для вузов / И. И. Елисеева, и др.. -М. : Проспект , 2004. 444 с.

63. Емельянова Н.З. Информационные системы в экономике: Учеб. пособие. / Н. 3. Емельянова Т. Л. Партыка, И. И. Попов- М.: ФОРУМ: ИНФРА -М, 2006. 464 с.

64. Жарылгасова Б.Т. Международные стандарты аудита: учебное пособие / Б .Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. 3-е изд., стер. - М.:КНОРУС, 2007. -400 с.

65. Завьялова 3. М. Теория экономического анализа : курс лекций / 3. М.

66. Завьялова . М. : Финансы и статистика , 2002. - 190 с.

67. Заец А. В. Основы бухгалтерского учета и финансирования заготовок : учебник для кооперативных техникумов / А. В. Заец, В. П. Косарина . -М. : Экономика , 1991. 257 с.

68. Зайцев Н. Л. Экономика, организация и управление предприятием : учебное пособие для вузов / Н. Л. Зайцев. М. : ИПФРА-М , 2004.- 490 с.

69. Захаров И. В. Кооперативные принципы и практика кооперативных организаций в России / И. В. Захаров, В. П. Масленников, А. В. Соболев. М.: Маркетинг , 2001. - 310 с.

70. Зырянова Т. В. Внутренний аудит как оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля / Т. В. Зырянова, О. Е. Терехова / / Экономический анализ: теория и практика. 2006. - № 16. -С. 8-14. - Начало.

71. Зырянова Т. В. Внутренний аудит как оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля / Т. В. Зырянова, О. Е. Терехова // Экономический анализ: теория и практика. 2006. - № 17 № 17. - С. 13-20. - Окончание.

72. Ивашкевич В. Б. Организация и методы аудита бухгалтерской отчетности : учебное пособие / В. Б. Ивашкевич. Казань: Изд-во Казан, финансово-экон. ин-та , 1995. - 147 с.

73. Ильина О.П. Информационные технологии бухгалтерского учета: учебник / О.П.Ильина. СПб. и др. : Питер, 2001. - 684 с.

74. Инструкция о порядке заполнения и оформления первичных документов на закупки сельскохозяйственной продукции и сырья в организациях потребительской кооперации // Центросоюз СССР, Упр. бух. учета и отчетности М. : Б.и., 1985. - 31 с.

75. Инструкция по бухгалтерскому учету закупок и сбыта сельскохозяйственных продуктов и сырья в потребительской кооперации // Центросоюз СССР, Упр. бух. учета и отчетности М. : Б.и. , 1983.168 с.

76. Инструкция по бухгалтерскому учету на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации // Центросоюз СССР, Упр. бух. учета и отчетности М. : Б.и. , 1989. - 78 с.

77. Инструкция по организации бухгалтерского учета в потребительской кооперации // Центросоюз СССР, Упр. бух. учета и отчетности М. : Б.и., 1979. - 73 с.

78. Информационные и коммуникационные технологии в России: материалы заседания Президиума Государственного Совета РФ, Нижний Новгород, 16 февр.2006 г. . / В.В.Путин [и др.]//Волга Бизнес. -2006. - №2. - С. 6-9.

79. Информационные системы в экономике: учебник / Под ред. проф. В.В.Дика. М.: Финансы и статистика, 1996. - 272 с.

80. Информационные системы и технологии в экономике / И.А. Брусакова, В.Д. Чертовский. М.: Финансы и статистика, 2007. - 352 с.

81. Информационные системы и технологии в экономике и управлении: Учебник/ Под ред. проф. В.В. Трофимова. М. Высшее образование, 2006. - 480 с.

82. Информационные технологии управления: учебное пособие / сост. Ю.М. Черкасов и др.; ред. Ю.М.Черкасов. М.: ИНФРА - М, 2001. - 215 с.

83. Информационные технологии управления: учебное пособие для вузов / Под ред. Г.А Титоренко. М.: ЮНИТИ-ДАНА,2002. -280 с.

84. Кабушкин Н.И. Основы менеджмента: учеб.пособие для вузов / Н.И. Кабушкин -3-е изд.-Минск:Новое знание,2000.-336с.

85. Каверина О. Д. Управленческий учет : системы, методы, процедуры / О. Д. Каверина . М. : Финаисы и статистика, 2003. - 351 с.

86. Казанцев А. К. Общий менеджмент: Учебное пособие / А. К. Казанцев и др., под ред. А. К. Казанцев. М'. : ИНФРА-М , 2001. - 251 с.

87. Капелюк 3. А. Методические рекомендации по комплексному анализуфинансово-хозяйственной деятельности районной кооперативной организации / 3. А. Капелюк и др.. Новосибирск: Сиб. ун-т потребит, кооп. ,2000. - 171 с.

88. Карпова Т. П. Управленческий учет : Учебник для вузов / Т. П. Карпова .- М. : ЮНИТИ , 2003. 350 с.

89. Кент Т. Розничная торговля : учебник для вузов: пер. с англ. / Т. Кент, О. Омар . М. : ЮНИТИ-ДАНА , 2007. - 707 с.

90. Керимов В. Э. Управленческий учет в организациях и предприятиях потребительской кооперации : учебник / В. Э. Керимов . 3-е изд . - М. : Дашков и К', 2007. - 459 с.

91. Керимов В. Э. Управленческий учет: учебник для вузов / В. Э. Керимов.- Изд. 2-е, изм. и доп . М. : Дашков и К', 2003. - 413 с.

92. Ким Л. И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие для кооперативных вузов специальности 080109 «Бухгалтерский учет и аудит»: (новые образовательные технологии) / Л. И. Ким, Е. А. Иванов. -Чебоксары : б. и., 2006. 323 с.

93. Кисилевич Т.И Аналитические процедуры основа принятияуправленческих решений Электронный ресурс./ Т.И. Кисилевич //

94. Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002. - №12. - Режим доступа: СПС КонсультантПлюс.

95. Когденко В. Г. Экономический анализ : учебное пособие для вузов / В. Г. Когденко. 2-е изд., перераб. и доп . - М. : ЮНИТИ-ДАНА , 2009. - 392 с.

96. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях:федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. - № 1, ч. 1. - Ст. 1

97. Козырев А. А. Информационные технологии в экономике и управлении : учебник / А. А. Козырев . Изд. 3-е . - СПб. : Изд-во Михайлова В.А. , 2003. - 495 с.

98. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / J1. Т. Гиляровская и др.. М.: ТК Велби, Изд - во Проспект,2006. 360 с.

99. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / Н. П. Кондраков . 2-е изд., перераб. и доп . - М. : ИНФРА-М , 2008. - 718 с.

100. Контроль и ревизия : учебное пособие для вузов / Под ред. М. Ф. Овсийчук. М. : КноРус , 2005. - 224 с.

101. Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года / Центральный союз потребительских обществ Российской Федерации (Центросоюз России) // Деловой вестник «Российской кооперации» 2001 - № 12. - С. 3-42

102. Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации до 2015 года / Центральный союз потребительских обществ Российской Федерации (Центросоюз России) // Деловой вестник «Российской кооперации». 2008. - № 4. - С. 4-38

103. Кочергин A.JI. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / A.J1. Кочергин, Ю.Г. Чернышёва. Ростов н/Д. Феникс,2007. 443 с.

104. Кузьмина Ю. Д. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: учебное пособие / Г. Б. Полисюк, Ю. Д. Кузьмина, Г. И. Суханова. М.: «Экзамен», 2001. - 352 с.

105. Кундышева Е. С. Математическое моделирование в экономике: учебное пособие для вузов / Е. С. Кундышева, под ред. Б. А. Суслаков. Изд. 3-е, перераб. и испр . - М. : Дашков и К', 2007. - 350 с.

106. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов / М. И. Кутер . 2-е изд., перераб. и дои . - М. : Финансы и статистика , 2002. -640 с.

107. Лаврентьев Л.Ф. Информационные технологии: конспект лекций /Л.Ф. Лаврентьев, М.Л. Серебрякова; под ред. В.В. Матвеева. Чебоксары: Салика, 2002. 159 с.

108. Ш.Лозовский Л. Ш. Современный экономический словарь / Л. Ш. Лозовский, Б. А. Райзберг, Е. Б. Стародубцева,. 3-е изд., перераб. и доп . - М. : ИНФРА-М , 2000. - 478 с.

109. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственнойгдеятельности : учебное пособие для вузов / Н. П. Любушин . 2-е изд., перераб. и доп . - М. : ЮНИТИ-ДАНА , 2005. - 445 с.

110. Любушин Н.П. Экономический анализ / Н.П. Любушин. -2-е изд., перераб. и доп.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.-423 с. • '

111. Макаров А. А. Анализ данных на компьютере : учебное пособие по курсу прикладной статистики для ВУЗов / А. А. Макаров, Ю. Н. Тюрин, ред. В. Э. Фигурнов.- М.: ИНФРА-М; Финансы и статистика,!995,- 384 с.

112. Макоев О. С. Контроль и ревизия: учебное пособие / О. С. Макоев, ред. В. И. Подольский. М. : ЮНИТИ-ДАНА , 2006. - 254 с.

113. Макушина Т.Н. Организация учета и управления трансакционными издержками в агропромышленных холдингах /Т.Ы. Макушина // Вестник самарского государственного экономического университета. 2007. - № 1.-С. 75-78.

114. Маренков Н. JT. Контроль и ревизия : учебно-методическое пособие / Н. JT. Маренков . Ростов н/Д : Феникс , 2004. - 410 с.

115. Маренков Н. JI. Практика контроля и ревизии : учебное пособие для вузов / Н. Л. Маренков, Т. Н. Веселова. М. : КноРус , 2005. - 351 с.

116. Маркин Ю. П. Методы экономического анализа при оказании сопутствующих аудиту услуг / Ю. П. Маркин, А. В. Коровин // Аудит и финансовый анализ. 2003. - № 4. - С. 151-162.

117. Международные стандарты аудита: Учебное пособие / В.В. Остапова, З.В. Богинская. Ростов н/Д.: Феникс, 2006 . - 192 с.

118. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник, А.Л.Звездин, А.С.Пантелеев,. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 520 с.

119. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утверждены приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 Электронный ресурс. // Бухгалтерский учет. 1995. - № 12. - Режим доступа: СПС Гарант.

120. Миловидова, С.Н. Аналитические процедуры в аудите себестоимости продукции в колбасном производстве потребительской кооперации: Дис. . канд. экон. Наук: 08.00.12 М.: РГБ, 2005

121. Минаева Е. В. Экономика предприятий (организаций) : учебник для вузов / Е. В. Минаева, Т. Ф. Рябова, О. К. Филатов. Изд. 3-е, иерераб. и доп . - М. : Финансы и статистика , 2006. - 510 с.

122. Миронова О.А. Аудит: теория и методология: учебное пособие / М.А. Азарская, О.А.Миронова. 3-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-Л, 2007.247 с.

123. Михельсон М. И. Русская мысль и речь: Свое и чужое: Опыт русской фразеологии: Сборник образных слов и иносказаний: Т. 1. / М. И. Михельсон СПб.: Тип. Имп. Акад. наук, 1903 (или 1904). - 779 с.

124. Михельсон М. И. Русская мысль и речь: Свое и чужое: Опыт русской фразеологии: Сборник образных слов и иносказаний: Т. 2. / М. И. Михельсон СПб.: Тип. Имп. Акад. наук, 1903 (или 1904). — 580 с.

125. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон Российской Федерации от 05 августа 2000 № 118-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. - № 32. - Ст. 3340

126. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 № 147-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. - № 31. - Ст. 3824.

127. Никифорова Е. В. Внутренний аудит в организации: виды, задачи, функции / Е. В. Никифорова, И. В. Шумилова И Аудиторские ведомости. 2006. - №7. - С. 3-9.

128. Ожегов С. И. Толковый словарь русского языка : 72500 счов и 7500 фразеологических выражений / С. И. Ожегов, Н. Ю. Шведова. 2-е изд., испр. и доп . - М. : АЗЪ , 1995. - 908 с.

129. Октябрьский П. Я. Статистика : учебник для вузов / П. Я. Октябрьский.

130. М. : Проспект , 2005. 328 с.

131. Ольве Н.Г. Оценка эффективности деятельности компании. Практическое руководство по использованию сбалансированной системы показателей: Пер. с англ. / 11.Г. Ольве, Ж. Рой, М. Петер. М. : Издательский дом «Вильяме», 2004. - 304 с.

132. Основные показатели социально-экономической д сдельности потребительской кооперации России за январь декабрь 2005 года : (оперативные данные) / Центросоюз Рос. Федерации. - М. : | " п. , 2006.- 106 с

133. Писаренко Н. П. Эффективность заготовительной деятельности потребительской кооперации / Н. П. Писаренко . М. : Экономика , 1979.- 200 с.

134. Подольский В. И. Аудит : учебник для образовательных учреждений среднего профессионального образования / В. И. Подольский, А. А. Савин, JI. В. Сотникова. 5-е изд., перераб. и доп . - М. : 10НИТИ-ДАНА, 2005.-431 с.

135. Подольский В. И. Стандарты аудиторской деятельности : учебное пособие для вузов / В. И. Подольский, А. А. Савин, JI. В. Coi иикова. М. : ЮНИТИ-ДАНА , 2004. - 286 с.

136. Пожидаева Т. А. Формирование и анализ сегментарной отчетности коммерческой организации / Т. А. Пожидаева / / Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 2. - С. 27-34

137. Полисюк Г. Б. Аудит: технология проверки : учебное пособие для вузов / Г. Б. Полисюк, Г. И. Сухачева.- М.: Акад. Проект ; Трикста , 2005.- 170 с.

138. Проданова Н. А. Внутренний аудит, контроль и ревизия / Н. А. Проданова . М. : Налог Иифо, 2006. - 290 с.

139. Пупко Г. М. Аудит и ревизия : учебное пособие для вузов /Г. \ 1. Пупко . Минск : Мисанта , 2002. - 429 с.

140. Раков А. В. Стандартизация и сертификация в сфере усл\ i : учебное пособие для вузов / А. В. Раков, п др.. М. : Мастерство, 2002. - 208 с.

141. Родионова В. М. Финансовый контроль: Учебник для вузов / В. М. Родионова, В. И. Шлейников. М. : ФБК-ПРЕСС , 2002. - 319 с.

142. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов / Г. В. Савицкая. 3-е изд., перераб. п доп. - М.: ИНФРА-М, 2004. - 424 с.

143. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 512 с.

144. Садыкова Т. М. Оценка результатов деятельное ы центров ответственности в системе внутрипроизводственного расчета / Т.М. Садыкова // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2(4)4. - № 5. -С. 46-49.

145. Свитенко Д. Внутренний аудит. Зачем? / Д. Свитенко // Поволжский Вестник Качества. 2006. - №3. - С. 66-70.

146. Семенова А\*. Н. Практический аудит: учебное пособие / А.Н.Семенова. -Чебоксары: ЧКИ РУК, 2007. 155 с.

147. Серебрякова Т. Ю. Внутренний контроль в потребительской кооперации:монография / Т. Ю. Серебрякова, под ред. Е. А. Еленевской. Чебоксары : б. и. ,2007. - 155 с.

148. Серебрякова Т. Ю. Контроль и ревизия: конспект 'окций/Т.Ю. Серебрякова, под ред. Е.А. Еленевской.- Чебоксары: Саликл. 2003.-114 с.

149. Серебрякова Т.Ю. Контроль и ревизия: учебное посоГмс / Т.Ю. Серебрякова Чебоксары : ЧКИ РУК, 2007. - 162 с.

150. Серебрякова Т.Ю. Организация контрольно-ревизионном работы в региональном потребительском союзе: практическое пособие / Т.Ю. Серебрякова, под ред. Е. А. Еленевской.- Чебоксары : б. и.|. 2006.- 103 с.

151. Ситнов А. А. Операционный аудит задачи и принципы / А. \. Ситнов // Аудит и финансовый анализ. - 2007. - № 3. - С. 237-242.

152. Ситнов А. А. Операционный аудит и его предметная об"ччь / А. А. Ситнов // Аудит н финансовый анализ. 2007. - № 2. - С. 14'->- S3.

153. Ситнов А. Финансовый анализ в аудиторской , ■ тгельности Электронный ресурс./ А. Ситнов // Финансовая газета. Pci иональный выпуск. 2000. - Сент. (№ 39). - Режим доступа: СПС Гарап i

154. Скобара В. В. Аудит: методология и организация / В. В. С ч млра. М.: ДИС, 1998.-576 с.

155. Советов Б.Я Информационные технологии: учебник для г\* юв / Б.Я. Советов, В.В. Цехановский. М.:Высш.шк.,2003. - 263 с.

156. Сотникова JI. В. Внутренний контроль и аудит: Учебник для i.vsob / JI. В. Сотникова. М. : ФИНСТАТИНФОРМ , 2001. - 238 с.

157. Спирин B.C. Анализ экономического потенциала предпрп^ шя / В. С. Спирин. М.: Финансы и статистика, 1986. - 112 с.

158. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие для вузов / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова . М. : КноРус , 2005. - 49 1 с.

159. Суглобов А. Е. Использование результатов экономическо! о шализа для выявления перспектив развития социальной инфраструктур сельских регионов / А. Е. Суглобов // Экономический анализ: теория р практика.2006. -N 12. С. 32-35

160. Суглобов А. Е. Международные стандарты аудита в регулировании аудиторской деятельности / А.Е. Суглобов. М. : Эконом п'чъ , 2005. -255 с.

161. Суйц В. П. Аудит : учебник / В. П. Суйц . М. : Высш. образование ,2007. 398 с.

162. Теория экономического анализа: Учебно методический комплекс/ Под ред. проф. Н.П. Любушина. - М.: Юристъ, 2002. - 480 с.

163. Терехов А.А. Аудит / А.А. Терехов. М. Финансы и стати с мка, 2000. -512 с.

164. Тимченко В. А. Анализ внутренней отчетности сельскохозяйственного предприятия при аудите сохранности материальных ценностей Электронный ресурс./ В. А. Тимченко // Аудиторские ведом v гц. 2001. - № 11.- Режим доступа: СПС Гарант.

165. Трудовой кодекс РФ: федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. - № 1. - Ст. 3

166. Уголовный кодекс РФ: федеральный закон Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-Ф3 // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. - № 25. -Ст. 2954

167. Файн Л. Е. Российская кооперация: историко-теоретическип очерк, 18611930 / Л. Е. Файн . Иваново : Иван. гос. ун-т , 2002. - 598 с.

168. Федорова Г. В. Информационные технологии бухгалтере еого учета,анализа и аудита / Г. В. Федорова . М. : Омега-JI, 2004. - 3'! ' с.

169. Федорова JI. П. Экономический потенциал потребительской кооперации и эффективность его использования / JI. П. Федорова, по > ред. В. Н. Николаева, В. А. Гладышева. Чебоксары : Салика , 2000. - 3 7 с.

170. Федосенко Т. В. Аудит потребительских обществ: моног^ !,ия / Т. В. Федосенко, отв. ред. Е. А. Еленевская, Рос. ун-т кооп., Чс >;сар. кооп. ин-т . Чебоксары : б. и., 2008. - 199 с.

171. Федосенко Т. В. Оценка контрольной среды потребительски о общества / Т. В. Федосенко // Сборник научных статей препол жателей и аспирантов . . Чебоксары, 2002. - Вып.16,ч.1 . - С.336-340.

172. Федотова Е. С. Контроль и ревизия : учебно-методический • мплекс / Е. С. Федотова. М. : Экзамен , 2004. - 142 с.

173. Фридман А. М. Экономика предприятий торговли ■ питания потребительского общества : учебник / А. М. Фридман. М : Дашков и К', 2008. - 625 с.

174. Фридман A.M. Проблемы повышения эффективности кооперативной торговли / A.M. Фридман. М.:Экономика,1978. - 231с.

175. Фридман A.M. Экономика торговой деятельности noTjv-л п ольского общества: учебное пособие / A.M. Фридман. Воро1л- : Изд-во Воронеж, ун-та, 1994. - 175 с.

176. Хамидуллина Г. Р. Издержки обращения: учет, анализ, коп роль / Г.Р. Хамидуллина . М. : Экзамен , 2002, - 319 с.

177. Хамидуллина Г. Р. Управление затратами: планирование, у о:. контроль, анализ издержек обращения / Г.Р. Хамидуллина . М.: Экзамен, 2004. -350 с.

178. Хамидуллина Г.Р. Анализ и контроль издержек обращен им в системе управления затратами / Г.Р. Хамидуллина // Аудит и финапсо млГг анализ. 2004. - №1. - С.21-31

179. Хамидуллина, Г.Р. Концепция анализа и контроля издержек\* обращения:

180. На примере предприятий потребительской кооперации: Дне. .д-ра экон. наук: 08.00.12. М. РГБ, 2003

181. Хомидов А.У. Аналитические процедуры в аудиторско! практике Электронный ресурс./А.У. Хомидов // Аудиторские ведомое!и. 2001. - № 8. - Режим доступа: СПС КопсультантПлюс

182. Хорохордин Д. Н. Перспективы автоматизации процедур внутреннего аудита на предприятиях различных форм собственное и / Д.Н. Хорохордин // Аудит и финансовый анализ. 2004. - №2. - С.2?6-230

183. Церпенто С. И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / С.И. Церпенго. М.: КпоРус , 2005. - 377 с.

184. Цирель С. Экономический рост и информационные ечнологии: компаративистский подход / С. Цирель // Вопросы эконом и t. 2004. -№ 1.-С. 92-110.

185. Чуев И. Н. Комплексный экономический анализ \о'чйственной деятельности: учебник для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуспл. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско - торговая корпорация «,чков и К0», 2007. - 368 с.

186. Шадрина Г. В. Комплексный экономический анализ V4 чйственной деятельности / Г.В. Шадрина. М.: ООО фирма «Благовео - В», 2003. -184 с.

187. Шеремет А. Д. Аудит: Учебник для вузов / А.Д. Шеремеч. ! II. Суйц . -4-е изд., перераб. и доп. . М. : ИНФРА-М , 2003. - 409 с.

188. Шеремет А. Д. Управленческий учет: учебник для вузов / По ред. А.Д. Шеремет . 3-е изд., перераб. и доп . - М.: ФБК-ПРЕСС , 200- - 342 с.

189. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. Испр. и доп. - М.: ИНФРА - М, 2008. - !' в с.

190. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. М . ИНФРА -М, 2002.

191. Шилкин С. А. Внутрешшй аудит, или Контроль для i о их / С.А.

192. Шилкин / / Главбух. 2006. - №1. - С. 67-72

193. Экономика и организация деятельности торгового пр>' 'приятия : учебник для вузов / J1. А. Калинина, и др., общ. ред. А. Н. С ^ юматин . -2-е изд., перераб. и доп . М. : ИНФРА-М , 2002. - 291 с.

194. Экономика предприятий торговли и общественного питапчя: учебное пособие / Под ред. Т. И. Николаевой, под ред. И. Р. Его14 чюй. М. : КноРус , 2006. - 400 с.

195. Экономика предприятий торговли: учебное пособие / По ред. Н. В. Максименко, под. ред. Е. Е. Шишкова. 2-е изд., испр - Минск : Вышэйш. шк., 2007. - 542 с.

196. Экономика торгового предприятия. Торговое дело : учебш щя вузов / Под ред. Л. А. Брагина. М. : ИПФРА-М , 2004. - 313 с.

197. Экономика, разработка и использование программного -беспечения ЭВМ: учебник для вузов по специальности «Ииформацио! > re системы в экономике» / В. А. Благодатскнх, и др.. М. : Финансы i 1атистика , 1995.-286 с.

198. Экономический анализ в торговле : учебное пособие / По i ред. М. И. Баканова. М. : Финансы и статистика , 2007. - 397 с.

199. Michael D. Bloom Analyzing financial statements / by Michae' \ Bloom . et. al.. Washington: American Bankers Association, 1992. — > 1 p.

200. Anthony, Robert N. Management control in nonprofit organi/ ■ ons/ Robert N. Anthony, David W. Young. Illinois: IRWIN Homewood, 1 < 8. - 918 p.

201. Churchil, Gilbert A. Sales force management: planing, imple11 Jiitation and control/ Gilbert A. Churchil jr, Neil M. Ford, Orville C. Walke jr. Illinois: IRWIN Homewood, 1990. - 845 p.

202. Hamilton, Robert W. Fundamentals of modern business llobert W. Hamilton. Boston: Little, brown and company, 1989. - 629 p.

203. РШбаланс как эталон оценки финансовой деятельности / Ф. Сухова, Е.П. Любенкова, Т.Н. Урядова. — М.: Финансы и статист! • к 2007. 48с. 4—"

204. URL:http://www3.interscicnce.wilcy.com/journal/l 19085637/а' • ract?CRET RY=1&SRETRY=0 (дата обращения: 11.05.2008)

205. URL:http://www.ifac.org/Members/SourceFiles/AuditingReL 4lServices/ A165ISA520.pdf (дата обращения: 11.05.2008)

206. URL:http://www.hkicpa.org.hlsyprofessionaltechnical/assuraricc' ■ vposuredraft /hksa520.pdf (дата обращения: 11.05.2008)

207. URL:http://www.hkicpa.t)rg.hl

209. URL:http://www. docaudil.ru/documents/internationalstandarb (дата обращения: 11.05.2008)

210. URL:http://www.joumalofaccountancy.com/Issues/2000/Sep/.3'' ' °racticesFo rAuditEfficiency (дата обращения: 11.05.2008)

211. URL:http://www.journalo faccountancy.com/Issues/2001/Feb/ ResearchSummary6AnalyticalProcedm-esAndAuditPlanningDec' ions (дата обращения: 11.05.2008)

212. URL:http://www.journalo faccountancy.com/Issues/2001/Aug/l: 'ionalRatios (дата обращения: 11.05.2008)

213. URL:http://www.journalo faccountancy.com/Issues/2002/May//\ '!itorsNewPr oceduresForDetectingFraud (дата обращения: 11.05.2008)