Аналитические процедуры в оценке непрерывности деятельности организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Овчинникова, Наталья Николаевна
**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Овчинникова, Наталья Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

265

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Овчинникова, Наталья Николаевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПА НЕРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ.

1.1. Место и роль принципа непрерывности деятельности среди постулатов бухгалтерского учета.

1.2. Обоснование необходимости исследования применимости принципа непрерывности деятельности организаций потребительской кооперации.

1.3. Теоретические аспекты применения аналитических процедур в оценке соблюдения концепции действующего предприятия.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

2.1. Анализ методических подходов к оценке непрерывности деятельности организации.

2.2. Методика оценки непрерывности функционирования организаций на основе аналитических процедур.

3. РАЗВИТИЕ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ОЦЕНКИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР.

3.1. Применение методов системного анализа в оценке непрерывности функционирования организаций.

3.2. Раскрытие информации о непрерывности деятельности в учетной политике и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аналитические процедуры в оценке непрерывности деятельности организации"

Актуальность темы исследования. В современных условиях хозяйствования растет спрос на достоверные сведения о перспективах развития организаций. Пользователям нужна уверенность в сохранении производственно-хозяйственных, экономических и социальных связей.

Одним из важнейших инструментов выявления признаков, свидетельствующих об угрозе функционированию организации, становится оценка применимости допущения непрерывности деятельности. Имеющиеся методические разработки по такой оценке не лишены недостатков: они не учитывают взаимосвязи с функциями управления, предназначены, главным образом., для целей аудита и основываются;, преимущественно, на методах экспертной оценки, что снижает их объективность. В связи с этим особую значимость приобретают проблемы формирования; подходов к оценке непрерывности деятельности на • базе аналитических процедур, использование которых, в отличие от экспертных методов, позволяет выработать обоснованное мнение о перспективах развития организации.

Контроль соблюдения принципа непрерывности деятельности требуется всем без исключения организациям современной России, но особенно он необходим для предприятий потребительской кооперации, в сохранении, развитии и укреплении функционирования которых заинтересованы многие субъектьь

Вышесказанное подтверждает значимость рассматриваемой проблемы, свидетельствует о необходимости проведения комплексных исследований и актуальности разработок в области методического обеспечения оценки непрерывности деятельности организаций, в том числе потребительской кооперации.

Степень изученности проблемы. Исследованию ряда проблем оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности организации посвящены труды отечественных учёных: И.М. Аббасова, Б.А. Аманжоловой, H.A. Василенко, H.H. Г орощеиок, . Ю.А.Данилевского, О.П.Зайцевой,

В.Б. Ивашкевича, В.Г. Когденко, Э.А. Котляра, Н.Т. Лабынцева, М.В. Мельник, В.И. Подольского, Л.Л. Самойлова, И.Н. Санниковой, Л.А. Сипко, В.В. Скобары, Я.В. Соколова, В.П. Суйца, Н.В. Шаланова, А.А. Шапошникова и др., а также зарубежных специалистов: А. Аренса, Р: Доджа, Дж. Лоббека, Б. Нидлза, Э. Хендриксена и др.

Труды названных авторов заложили основу научных знаний, необходимых для развития теории и практики оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности. Вместе с тем, специфичность оценки непрерывности и ее несогласованность с основной целью аудита способствовали лишь формальному решению проблем методического обеспечения аудиторской оценки непрерывности деятельности, в основе которого требования стандартов аудита, ориентированные на профессиональное суждение и ответственность аудитора. Вышеизложенное обусловило актуальность и практическую значимость диссертационной работы, определило ее цель и задачи.

Цель диссертационного исследования заключается в обобщении теоретических положений и разработке научно обоснованных рекомендаций по совершенствованию методического обеспечения оценки непрерывности деятельности коммерческих и некоммерческих организаций, в том числе потребительской кооперации, на основе использования аналитических процедур.

Для реализации цели поставлены и решены следующие задачи: определены место, роль принципа непрерывности деятельности среди постулатов бухгалтерского учета и обоснованы цели пользователей в оценке его соблюдения; доказана необходимость исследования применимости допущения непрерывности деятельности организаций потребительской кооперации и уточнено содержание этого допущения для подобных хозяйствующих субъектов; предложена система показателей и аргументирована последовательность оценки применимости допущения непрерывности деятельности, отражающие особенности функционирования коммерческих и некоммерческих организаций; сформирован комплекс аналитических процедур для оценки непрерывности деятельности организаций на основе применения методов системного анализа; сформулированы рекомендации по раскрытию в учетной политике информации, способствующей адекватной оценке пользователями перспектив функционирования организации.

Объектом исследования выступают учетно-аналитические и финансово-экономические процессы, связанные с формированием информации о непрерывности деятельности организации.

Предметом исследования являются теоретические, методические и организационные аспекты оценки непрерывности деятельности организации.

Объектом наблюдения стали коммерческие и некоммерческие организации, в том числе системы потребительской кооперации Хабаровского края-.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», области исследования. — п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового и маркетингового анализа», п. 3.4 «Аудиторское и контрольно-статистическое тестирование систем внутреннего контроля» Паспорта научных специальностей (экономические науки).

Методология и методы исследования. В процессе исследования применялись общенаучные методы: анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнения, системного подхода; экономико-статистические методы сбора и обработки информации. Для обработки информации и представления результатов использовался стандартный пакет программ «Microsoft Office».

Информационную основу диссертационного исследования составили: статистические данные Федеральной службы государственной статистики (Рос-стата), бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих и некоммерческих организаций, в том числе системы потребительской кооперации.

Научная новизна полученных результатов. Наиболее существенные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем: уточнена цель оценки соблюдения допущения непрерывности деятельности и обосновано содержание допущения непрерывности деятельности для организаций потребительской кооперации, которое, в отличие от существующего, отражает двойственный характер хозяйствования таких организаций, а именно сочетание социальной и предпринимательской деятельности, предполагает возможность реализации прав пайщиков и исполнения социальных гарантий в течение ближайших двенадцати месяцев; разработан поэтапный алгоритм оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности организаций, который, в отличие от традиционных, позволяет учесть субъективные мнения руководителей и специалистов организации, а так же объективные критерии, характеризующие его соблюдение; предложен подход к выявлению существенных показателей, значимых при оценке непрерывности деятельности организации, который, в отличие от известных, основан на применении аналитических методов системного анализа и заключается в ранжировании показателей оценки непрерывности деятельности по степени их важности; разработаны рекомендации по формированию методического раздела учетной политики, содержащего описание алгоритма оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности, а также положений учетной политики, которые, в отличие от существующих, учитывают изменение значимых показателей, характеризующих соблюдение рассматриваемого принципа.

Теоретическая значимость диссертации заключается в том, что основные выводы и положения работы расширяют теоретическую, эмпирическую и методическую базу исследования проблем применимости принципа непрерывности деятельности организаций.

Практическая значимость определяется возможностью использования выводов и рекомендаций в практической деятельности коммерческих и некоммерческих организаций, в том числе потребительских кооперативов и их объединений, аудиторских организаций, контролирующих органов, в учебном процессе, в системе повышения квалификации бухгалтеров, аудиторов, работников ревизионных служб и руководителей разных уровней управления.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации докладывались на IV всероссийской научно-практической конференции «Актуальные вопросы экономических наук» (Новосибирск, 2009 г.), международной научно-практической конференции «Использование экономико-математических методов в науке, управлении и образовании» (Новосибирск, 2009), ежегодной межвузовской научной конференции студентов и аспирантов «Современные направления теории и практики экономического анализа и аудита».

Результаты исследования используются в деятельности ООО «Медиа-Сибирь» (акт о внедрении от 06.04.2009 № 43), кредитного потребительского кооператива граждан «МИР» (акт о внедрении от 13.05.2009 № 5), Хабаровского краевого союза потребительских обществ {акт о внедрении от 11.05.2011 № 12), в учебном процессе Сибирского университета потребительской кооперации (справка об использовании результатов диссертационного исследования от 19.02.2010 № 16-216).

Научные публикации. По теме исследования опубликовано шесть работ общим объемом 2,7 п.л. (в т.ч. авторские 2,5 п.л.), из них две статьи объемом 1,1 п.л. - в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией.

Объем и структура диссертации. Работа изложена на 141 странице основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка, включающего 138 наименований, содержит 18 таблиц, 19 рисунков, 61 приложение.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Овчинникова, Наталья Николаевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование показало, что принцип непрерывности деятельности играет определяющую роль в формировании достоверной экономической информации о-деятельности хозяйствующих субъектов и должен рассматриваться в качестве самостоятельного объекта исследования.

Раскрытие экономической сущности принципа непрерывности деятельности позволило сделать вывод о-том, что он признается одним из основных и закреплен в отечественной и зарубежной законодательной базе. При этом отмечается его неоднозначный характер, который связан с тем, что ни один хозяйствующий субъект не может функционировать вечно, но при этом, в случае соблюдения данного принципа предполагается, что он продолжит свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после подтверждения.

Исследование содержания и взаимосвязи • принципов бухгалтерского учета, в целом, и допущения непрерывности деятельности, в,частности, позволило-автору определить место этого принципа среди'других. По нашему мнению соблюдение данного принципа способствует: с одной; стороны адекватной оценке активов и обязательств организации, а с другой формированию в бухгалтерском\* учете информации, способной удовлетворить потребности пользователей не только в достоверности сформированной- отчетности, но и в возможности адекватной оценки перспектив организации.

Анализ показал наличие серьезных проблем, связанных с оценкой соблюдения исследуемого принципа. А именно то, что имеющиеся методики оценки, в основном, призваны решать проблемы, возникающие в процессе аудиторской проверки, хотя' обязанность руководства организации подтверждать действие принципа закреплена законодательно. Вследствие этого оценка соблюдения принципа непрерывности деятельности проводитсянеквалифицированно либо вообще опускается.

Авторская позиция состоит в том, что в современной бухгалтерской и аудиторской практике недооценена роль принципа непрерывности деятельности. По нашему мнению актуальность исследований в этой области обоснована возросшими потребностями пользователей в достоверных сведениях о перспективах развития организации.

В этой связи, обоснованы целевые интересы пользователей в оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности организации, которые свидетельствуют о том, что, несмотря на существенные различия целей пользователей, единым для них является формирование уверенности в сохранении производственно-хозяйственных, экономических и социальных связей.

Таким образом, допущение непрерывности деятельности организации позволяет не только достичь достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, но и активно использовать выводы о его применимости (неприменимости) для принятия обоснованных управленческих решений.

Большая значимость принципа непрерывности обусловливает рассмотрение особенностей его применения в организациях различных форм собственности и сфер деятельности, в том числе системы потребительской кооперации.

Заинтересованность в сохранении, развитии и укреплении функционирования организаций потребительской кооперации, многосторонняя. Осознание проблем, роли и потенциала организаций потребительской кооперации, позволило автору обосновать необходимость оценки соблюдения допущения непрерывности деятельности таких организаций. Для этого автором выделены целевые интересы групп пользователей в оценке непрерывности.

Обобщив полученную в ходе исследования информацию, автор сформулировал собственную трактовку содержания принципа непрерывности деятельности организаций потребительской кооперации, суть которой сводится к формированию уверенности пользователей экономической информации в исполнении обязательств кооперативной организации, в том числе связанных с исполнением прав пайщиков и социальных гарантий.

Автором обоснована позиция о том, что оценка непрерывности деятельности является важным элементом любой из функций управления организацией, в том числе и кооперативной.

В исследовании доказана возможность использования аналитических процедур для подтверждения концепции действующего предприятия' как внешними экспертами, так и специалистами экономического субъекта. При этом были выделены основные характеристики аналитических процедур, применяемых в процессе проверки соблюдения принципа непрерывности деятельности. Таким образом аналитические процедуры должны обеспечить предварительную оценку соблюдения принципа непрерывности, ознакомление с особенностями деятельности организации; выявление признаков неприменимости допущения непрерывности деятельности; формирование мнения о соблюдении (несоблюдении) принципа непрерывности деятельности; принятие управленческих решений» в зависимости от сформированного мнения.

В процессе исследования выявлено, что существующие методические разработки в области оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности не лишены недостатков: они не учитывают взаимосвязи такой оценки с функциями управления, разработаны, главным образом для целей аудита, тогда как необходимость самодиагностики организаций на предмет непрерывности деятельности закреплена законодательно. Ни один из известных ныне подходов не имеет четко определенной последовательности выполнения процедур, обоснованной системы ключевых взаимосвязанных показателей, которые могут дать комплексную оценку деятельности организации с точки зрения ее непрерывности. В этой связи важность разработки методического обеспечения оценки непрерывности деятельности организации на базе аналитических процедур очевидна.

Автор предлагает использовать методику оценки непрерывности деятельности, ориентированную, в отличие от существующих, на сочетании количественных и качественных аналитических процедур, позволяющих повысить обоснованность выводов относительно соблюдения рассматриваемого принципа в коммерческих и некоммерческих организациях, в том числе системы потребительской кооперации.

В работе предложены аналитические процедуры, основанные на определении интегральной оценки по комплексным показателям, позволяющие в отличие от применяемых в практике, выявить значимые для оценки непрерывности деятельности показатели социально-экономического потенциала организации потребительской кооперации.

Нами разработан следующий комплекс взаимосвязанных аналитических процедур оценки непрерывности деятельности: аналитические процедуры по изучению финансового, трудового, производственного, социального, внешнего потенциала и результатов деятельности организаций. Тем самым преодолена разрозненность оценки непрерывности деятельности, характерная для существующих методик. Традиционная система показателей дополнена показателями, отражающими специфику деятельности потребительской кооперации.

Соответственно, с позиции непрерывности любую организацию можно рассматривать как многомерный объект, возможность продолжения деятельности которого описывается не одним, а совокупностью показателей, имеющей сложную структуру и образующей несколько блоков.

Исходя из этого, нами была решена проблема определения наиболее и наименее значимых компонентов и, входящих в них, показателей для оценки непрерывности деятельности организаций потребительской кооперации. Решение этой проблемы, путем ее структуризации, позволило создать базу для логического и последовательного подхода к оценке непрерывности деятельности и к принятию пользователями решений на ее основе.

На наш взгляд данная адаптированная методика имеет ряд неоспоримых достоинств и может применяться как отдельными потребительскими обществами, так и их союзами для анализа непрерывности деятельности.

Апробация методики оценки непрерывности деятельности на материалах предприятия показала, что ее применение позволяет формировать достоверные выводы о перспективах развития кооперативной организации, о ее потенциальных возможностях и имеющихся критических областях в работе.

Реализация авторской методики позволила определить проблемные области управления непрерывностью, выделить наиболее и наименее значимые организации, по степени вклада в непрерывность деятельности союза потребительских обществ.

Раскрытие информации о непрерывности деятельности имеет большое значение для организаций, потребительской кооперации. Это связано с тем, что кооперативные организации, созданные на средства пайщиков и функционирующие для обеспечения их потребностей, должны с особым вниманием относиться к перспективам своей деятельности и однозначно отражать эту информацию в. отчетности с тем, чтобы защитить интересы своих членов.

Анализ нормативно-правовых актов по данному вопросу показал, что ни в федеральных стандартах, ни в ведомственных инструкциях не описаны подходы к оценке непрерывности деятельности и способы представления сведений в отчетности потребительских обществ.

Автор считает, что решение данной проблемы должно включать разработку соответствующих инструментов, которые позволят сделать отчетность потребительского общества максимально прозрачной в плане трактовки соблюдения принципа непрерывности. В качестве приоритетного направления развития учетно-аналитической практики организаций потребкооперации выделена разработка направлений совершенствования положений учетнойполитики и\* рекомендаций по формированию пояснительной записки в отношении раскрытия информации о непрерывности деятельности организации.

В качестве основы для совершенствования положений учетной политики нами рассматриваются результаты системного анализа деятельности группы кооперативных организаций.

В работе представлена взаимосвязь положений учетной политики и показателей, характеризующих непрерывность деятельности, которая заключается в их взаимном влиянии друг на друга. Выбор тех или иных способов ведения бухгалтерского учета находит отражение в величине и динамике показателей непрерывности, а сами эти показатели являются основанием для включения в учетную политику положений, способствующих максимально достоверному раскрытию информации, необходимой для их формирования. Понимание этого обстоятельства позволило автору выделить из совокупности значимых показателей оценки непрерывности деятельности те, которые существенно зависят от положений учетной политики, определить перечень информации, необходимой для их расчета формируемой в 1 бухгалтерском учете, а также определить основания влияния положений учетной политики.

Мы отметили, что организациям, входящим в одну группу (союз потребительских обществ) следует выбирать один вариант учета, который позволит обеспечить сопоставимость информации для расчета значимых показателей непрерывности деятельности.

Немаловажным, на наш взгляд, является дополнение учетной политики кооперативной организации описанием методики оценки непрерывности деятельности. Это позволит сделать оценку соблюдения допущения непрерывности деятельности систематической, полной и научно обоснованной.

Предложенные нами направления совершенствования учетной политики должны послужить основой для формирования адекватной реальному положению дел пояснительной записки.

На наш взгляд, пояснительная записка, наряду с прочими существенными аспектами, в обязательном порядке должна включать часть, раскрывающую мнение о наличии или отсутствии предпосылок прекращения деятельности. Причем это суждение следует подкрепить результатами расчетов значимых показателей оценки непрерывности деятельности и их интерпретацией.

Практическое внедрение предлагаемых направлений оценки непрерывности повышает достоверность информации, представленной в бухгалтерской отчетности, выявляет имеющиеся резервы и ограничения развития хозяйственной деятельности и ведет к росту эффективности управления.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Овчинникова, Наталья Николаевна, 2011 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 и 2 (в ред. от 06 апреля 2011 г. № 65-ФЗ).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. — Ч. 1 и 2 (в ред. от 07 марта 2011 г. № 23-ФЗ)

3. Федеральный закон от 19 июня-1992 г. № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» (в ред. от 21 марта 2002 г. № 31-Ф3).

4. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28-сентября 2010 г. № 243-Ф3).

5. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 13 декабря 2010 г. № 358-Ф3).,

6. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н).

7. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н «Об утверждении полоvжений по бухгалтерскому учету» (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 144н).

8. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43 н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 142н).

9. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» (в ред. от 25 октября 2010 г. № 132н).

10. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н).

11. Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» (в ред. от 20 декабря 2007 г. № 143н).

12. Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».

13. Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 144н).

14. Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 144н).

15. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)» (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 144н).

16. Приказ Минфина РФ от 01 июля 2004 г. № 180 «Об одобрении концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».

17. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2003 г. № 696 «Правило (стандарт) №5 «Аудиторские доказательства».

18. Постановление Правительства РФ от 04 июля 2003 г. № 405 «Правило (стандарт) № 10 «События после отчетной даты».

19. Постановление Правительства РФ от 04 июля 2003 г. № 405 «Правило (стандарт) № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица».

20. Постановление Правительства РФ от 16 апреля 2005 г. № 228 «Правило (стандарт) № 20 «Аналитические процедуры».

21. Постановление правительства РФ от 25 июня 2003 г. № 367 «Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа».

22. Приказ Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству от 23 января 2001 г. №16 «Методические указания по проведению анализа финансового состояния организации».

23. Распоряжение федерального Управления России по делам о несостоятельности (банкротстве) предприятий от 12 августа 1994 г. №31-р «Методические положения по оценке финансового состояния предприятия и установлению неудовлетворительной структуры баланса».

24. Агеева O.A. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. — М.: Бухгалтерский учет, 2008. 464с.

25. Аманжолова Б.А. Теория и методология формирования систем внутреннего контроля взаимосвязанных организаций: автореферат диссертации на соискание ученой степени д-ра экон. наук: 08.00.12 Новосибирск, 2008. — 30с.

26. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие/ Под ред. О.В. Ефимов-ской, М.В. Мельник М.: Омега-JI, 2004. - 405с.

27. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит/ под ред. проф: Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1995. 558с.

28. Аудит: общий, банковский, страховой: учеб./ В.П. Суйц, А.Н. Ахметбеков, Т.А. Дубровина. М.: Инфра, 2000. - 556с.

29. Бабаев Ю.А., Петров A.M. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. — М.: Проспект, 2008. 347с.

30. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учеб. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2002. - 415с.

31. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие для вузов. — М.: Инфра-М, 2008. -213с.

32. Бернвальд А.Р., Новоселов Ю.А. Усиление борьбы с бедностью стратегия и социальная миссия потребительской кооперации// Кооперация Сибири: История и современное состояние: сб. науч. трудов. — Новосибирск, 2006. — С.19-30.

33. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учеб. курс для вузов. — Киев: Эльга: Ника-Центр, 2007. 653с.

34. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник; пер с англ. М.: Филинъ, 1997. - 400с.

35. Василенко A.A. Стандарты' аудита: вопросы и ответы профессионала. — \* Ростов н/Д: МарТ, 2003. 202с.

36. Газарян A.B., Соболева Г.В. Существенность событий после отчетной даты// Бухгалтерский учет. 2005. - №5. — С.44-46.

37. Газета для пайщиков 26 марта 2009. - №12(584). - С.2.

38. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для вузов. — М.: Проспект, 2006. 360с.

39. Горощенок H.H. Принцип непрерывности деятельности и внутренний аудит в компании// Аудиторские ведомости. — 2005. №8. — С.56-69.

40. Горощенок H.H. Оценка соблюдения принципа непрерывности деятельности организации во внутреннем аудите: автореф. дис. . канд. экон. наук. -Новосибирск, 2005. 16с.f

41. Гутцайт Е.М., Ремизов H.A., Островский О.М. Комментарии к правилам (стандартам) аудиторской деятельности «Понимание деятельности экономического субъекта»// Финансовая газета. — 1999. № 29. - С.6-10.

42. Гутцайт Е.М., Ремизов H.A., Островский О.М. Комментарии к правилам (стандартам) аудиторской деятельности «Проверка прогнозной финансовой информации»// Финансовая газета. 1999. - № 44. - С.8-16.

43. Данилевский Ю.А. Основы аудита: учеб. пособие. М.: Финстатинформ,1995.-80с.

44. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов: учеб. пособие для вузов. — М.: Бух. учет,1996.- 143с.

45. Данилевский Ю.А., Гутцайт Е.М., Островский ОМ. Разработка общероссийских правил аудиторской деятельности// Бухгалтерский учет. 2000. -№6. — С.31-36.

46. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: пер. с англ. М.: Сирин, 2002. - 220с.

47. Зайцева О.П., Савина А.И. Комплексный экономический анализ в условиях антикризисного управления: учеб. пособие. Новосибирск: СибУПК, 2004- 108с.

48. Ивашкевич В.Б., Аббасов И. Оценка перспектив деятельности организации// Финансовая газета. 2001. - №16. — С.3-6.

49. Ионова А.Ф., Селезнева H.H. Финансовый менеджмент: учеб. пособие для вузов. -М.: Проспект, 2010. 582с.

50. Кармайкл Д.Р. Стандарты и нормы аудита: пер с англ. — М.: Юнити, 1995.- 527с.

51. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1999. 432с.

52. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Учет, анализ и финансовый менеджмент: учеб.-метод, пособие. — М.: Финансы и статистика, 2006. — 687с.

53. Коровин A.B. Особенности финансового анализа в аудите// Финансы. -2000.- №8. С.14-17.

54. Котляр Э., Самойлов J1. Оценка надежности хозяйствующих субъектов// Аудит. 2002. - №3. - С.6-9.

55. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов. — М.: Финансы и статистика, 2000. 543с.

56. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит. Теория и практика: учеб. пособие для вузов. М.: Приор, 1999. - 208с.

57. Лабынцев Н.Т. Краткая сводка международных правил проведения аудита и сопутствующих услуг: практич. пособие. Ростов н/Д: РГЭА, 1996. -60с.

58. Лабынцев Н.Т. Концепция аудита на современном этапе развития экономики России: теория и методология, автореферат диссертации на соискание ученой степени д-ра экон. наук: 08.00.12 Ростов н/Д, РГЭА, 1998. -24с.

59. Макарова Л.Г. Методические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций: монография. Нижний Новгород: ННГУ, 2000.- 298с.

60. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерскогоучета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах: учеб. пособие для вузов. М.-.УРСС, 2003. - 198с.

61. Методика комплексного финансово — экономического анализа предприятий (для формирования промышленной политики региона): учебно-методический курс. М.: КОНСЭКО, 1998.- 112с.

62. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета /под ред. Николаевой С.А. М.: Аналитика-ПРЕСС, 2002 - 202с.

63. Мстиславский В.А. О правилах (стандартах) аудита// Аудиторские ведомости. 1997. - №1. - С. 10-14

64. Мюллер Г., Гернон- X., Миик Г. Учет: международная перспектива/ под ред. В.В. Ковалева. — М.: Финансы и статистика, 1993. — 136с.

65. Нидлз Б.и др. Принципы бухгалтерского учета /под ред. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 1997. 496с.

66. Новоселов В.А. Оценка бизнеса фирмы в условиях Российской экономики. М. Финансы и статистика, 2000. - 30с.

67. Овчинникова H.H. Развитие методики оценки непрерывности деятельности организации// Экономические науки. М., 2007. - №8 (33). - С.229 -233.

68. Овчинникова H.H. Оценка непрерывности деятельности организации: проблемы и их решение// Актуальные вопросы экономических наук: сборник материалов IV всероссийской научно-практической конференции. Новосибирск: СИБПРИНТ, 2009. - С. 139-144.

69. Овчинникова H.H. Аналитические процедуры в оценке возможности непрерывности деятельности организаций потребительской кооперации//

70. Сибирская финансовая школа. Новосибирск: САФБД, 2009. - №4 (75). -С. 149-156.77.0вчинникова H.H. Потребительские кооперативы: оценка непрерывности деятельности// Аудиторские ведомости. М., 2009. - №9. - С. 54-59.

71. Основы аудита: учеб./ под ред. Я.В. Соколова М.: Бухгалтерский учет, 2000. -456с.

72. Оценка бизнеса: учеб./ под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. М.: Финансы и статистика, 1998. — 736с.

73. Полисюк Г.Б. Аудит предприятий. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: учеб. пособие. М.: Экзамен, 2001. - 352с.

74. Попель О.Ю. Аналитические процедуры и их значение в аудите// Аудит. -2002г. -№1. С. 73-81.

75. Рапопорт М.М. Международные стандарты аудита/сб. с комм. — М.: Аудит трейдинг, 1992.-232с.

76. Ремизов H.A. Непрерывность деятельности и аудит// Финансовые и бухгалтерские консультации 2004. - №3. - С. 83-87.

77. Родионова В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. — М.: Перспктива, 1995. 84с.

78. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. -Минск: Новое знание, 1999. 704с.

79. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. для вузов М.: Инфра-М, 2007. - 689с.

80. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: пособие для вузов. М.: Инфра-М, 2007. - 211с.

81. Санникова И.Н. Возможно ли преодолеть кризис теории бухгалтерского учета?// Международный бухгалтерский учет. №4 - 2008. - С. 25-29.

82. Санникова И.Н., Ласкина М.В. Отчет о результатах деятельности для субъекта малого бизнеса. // Бухгалтер и закон. №3 - 2010. - С. 22-28.

83. Сипко JI.A. Научно-организационные основы совершенствования экономических отношений потребительской кооперации в условиях формирования рыночной экономики села. — Новосибирск: ИЭ и ОПП СО РАН, 1999.-248с.

84. Сипко Л.А. Роль потребительской кооперации в реализации приоритетных национальных программ в сельской местности// Кооперация Сибири: история и современное состояние: сб. науч. трудов. — Новосибирск, Си-6УПК, 2006.-С. 13-23.

85. Сипко Л.А., Наговицина Е.В. Социальная природа кооперативов// Кооперация Сибири: факторы и условия устойчивого развития: сб. науч. ст. — Новосибирск, СибУПК, 2009. С. 10-22.

86. Сиротенко Э.А. Взаимосвязь экономического анализа и аудита в процессе оценки экономической устойчивости аудируемого лица// Экономический анализ: теория и практика. №12 (27) — 2004. — С.45-54.

87. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Дело и сервис, 1998.-576с.

88. Смирнов А.А.Стандарты в аудиторской деятельности// Аудитор. — 1996г. -№2. С. 25-29.

89. Смолянский A.C. Аудит как инструмент и объект государственного регулирования экономики: автореферат диссертации на соискание ученой степени канд.экон.наук: 08.00.05. -М., 1998. -23 с.

90. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для ВУЗов М.: Аудит ЮНИТИ, 1996. - 638с.

91. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета // Бухучет. 1996г. - №2. -С. 15-24.

92. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000. 496с.

93. Соколов Я.В. Аудиторы и рынок оценочных услуг // Аудиторские ведомости. 2000г. - №11. - С. 10-21.

94. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Аудит в России XX века// Аудиторские ведомости. 2005. - №3. - С. 74-84.

95. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет и его Закон// Бухгалтерский учет. — 2005. -№10.-С. 10-14.

96. Соколов Я.В. Три парадигмы двойной бухгалтерии// Бухгалтерский учет. 2005. - №15. - С. 49-53.104. . Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: учеб. для вузов. М.: Финансы и статистика, 2006. - 287с.

97. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип непрерывности деятельности организации// Аудитор 2006. - №5 - С. 32-37.

98. Соколов Я.В., Пятов M.J1. Достоверный и добросовестный взгляд на бухгалтерскую информацию// Бухгалтерский учет. — 2007. №5. — С.52-56.

99. Соколов Я.В. Этапы развития бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. 2008. - №1. - С. 56-59.

100. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: учеб. для вузов. М.: Магистр, 2009. - 287с.

101. Соколова О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности: учеб. пособие. М.: «Аналитика - Пресс», 1998. - 235с.

102. Стандарты аудита. Изучайте и внедряйте/ под ред. A.A. Василенко, О.В. Овчаренко. Ростов н/Д: Феникс, 2006. - 408с.

103. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. — М.: Анкил, 1997.-289с.

104. Федорова Г. В. Финансовый анализ предприятия при угрозе банкротства: учеб. пособие. М.: Омега-J1, 2003. - 272с.

105. Финансовый анализ: учеб./ под ред. JI.C. Васильевой, М.В. Петровской. М.: КНОРУС, 2006. - 544с.

106. Хендриксен Э.С., Ван Бред Н.Ф. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ./под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576с.

107. Храмцова Т. Г. Потребительская кооперация: методология оценки социально-экономического потенциала — Новосибирск: СибУПК, 2002. -327с.

108. Храмцова Т.Г., Бородина Ю.Б. Экономический рост потребительской кооперации: анализ и моделирование Новосибирск:СибУПК, 2007. — 155с.

109. Чикунова Е.П. Изучение деятельности экономического субъекта — предварительный этап аудита// Современный бухучет. 2001г. - №9. -С.23-25.

110. Шаланов Н. В. Математические методы и модели в синергетике. — Новосибирск: НГИ, 2006. 259с. >

111. Шаланов Н. В. Системный анализ. Кибернетика. Синергетика: математические методы и модели. Экономические аспекты: монография. — Новосибирск: НГТУ, 2008. 288с.

112. Шапошников A.A., Овчинникова H.H. Финансовая отчетность организации: информация о непрерывности деятельности// Аудиторские ведомости. М:, 2010. - №2. - С. 83-89.

113. Шапошников A.A., Остапова В.В, Кузнецова С.В. Аудиторские доказательства: сущность и спецификация// Аудиторские ведомости — 2009. -№3. С. 3-11.

114. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000. - 208с.

115. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М.: ИНФРА-М, 2004. - 124с.

116. Экономический анализ: учеб. для вузов/ под ред. JI Т. Гиляровской. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 615с.

117. Экономический анализ: учеб. пособие/ под ред. В.Г. Когденко. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. 390с.

118. Экономический анализ в аудите: учеб. пособие/ под ред. М.В. Мельник, В.Г. Когденко. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 543с.

119. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика составления/ коллектив авторов М.: «ДИС», 1999.-480с.

120. Oxford English Dictionary, second edition, edited by John Simpson and Edmund Weiner, Clarendon Press, 1989.

121. Drury, Colin Management and Cost Accounting. — South-Western Cengage Learning, 2008.

122. Erich A. Helfert Techniques of Financial Analysis: A Guide to Value Creation. — Paperback, 2002. 1

123. Saaty, Thomas L.; Peniwati, Kirti Group Decision Making: Drawing out and Reconciling Differences. Pittsburgh, Pennsylvania: RWS Publications, 2008.

124. Американская ассоциация бухгалтеров Хичхос Мор м о н |=! £ к я о й С Блау Американский институт присяжных бухгалтеров Эндерс, Уаитроилд, Мор Финней, Миллер Антони1. А 1 2 3 4 5 6 7 8 9

125. Предприятие + + + - - - - +

126. Непрерывность + + + + + + + +

127. Измеритель + + + + + - + +

128. Реализация + + + - + + - +

129. Оценка затрат + + + - - + -6, Полнота регистрации + - - - - - -

130. Достоверность и точность + - - - - - +8. Оценка + - - + - + - +

131. Отчетный период - + + + - - -

132. Сохранность принципов - + - + - - -

133. Консеквенция - - - - - - +12. Отчетность - + - - - - -

134. Значимость - + - - - - - +1. А 1 2 3 4 5 6 7 8 9

135. Кредиторская задолженность - + - - - - -15. Сделка - - + + - + +

136. Начальная регистрация - - - - + - -17. Целостность - - - - + - -

137. Расчет ожидаемых результатов - - - - + - -

138. Применимость профессиональных судов - - - - + - -

139. Выявление эффективности капитальных вложений - - - - - + -

140. Двойственность. Принципы баланса - - - - - + - +

141. Консолидация - - - - - + -

142. Объективность - - - - - - +

143. Ясность и открытость системы - - - - - - +156