Учет и контроль заготовительных операций в организациях потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Симонова, Наталья Николаевна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Симонова, Наталья Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

191

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Симонова, Наталья Николаевна

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1. Теоретико-методические аспекты учета и контроля закупаемой сельскохозяйственной продукции и сырья

1.1. Особенности заготовительной деятельности потребительской кооперации и их влияние на организацию учета и контроля.

1.2. Организация учета закупаемой сельскохозяйственной продукции и сырья.

1.3. Понятие, сущность, значение и задачи контроля закупок сельскохозяйственной продукции и сырья.

Глава 2. Совершенствование учета закупок и сбыта сельскохозяйственной продукции и сырья

2.1. Первичный учет закупок сельскохозяйственной продукции и сырья.

2.2. Совершенствование учета расчетов со сдатчиками сельскохозяйственной продукции и сырья.

2.3. Учет подработки и продаж заготовленной сельскохозяйственной продукции и сырья.

2.4. Учет переработки сельскохозяйственной продукции.

Глава 3. Методика внутреннего контроля заготовительных операций

3.1. Процедуры внутреннего контроля заготовительных операций.

3.2. Контроль поступления, ценообразования и продажи заготовленной сельскохозяйственной продукции и сырья.

3.4. Контроль переработки сельскохозяйственной продукции.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и контроль заготовительных операций в организациях потребительской кооперации"

Актуальность темы. Потребительская кооперация традиционно считается основным заготовителем сельхозпродукции и вторичного сырья, при этом являясь еще и потребителем. Она обеспечивает товарами организации розничной торговли и общественного питания, а сырьем - потребительские общества, занимающиеся переработкой сельскохозяйственной продукции.

В Концепции развития потребительской кооперации РФ на период до 2010 года стоят задачи не только сохранить позиции системы в хозяйственном комплексе страны, но и, опираясь на ее самобытность, главным содержанием которой является активное участие в решении социальных проблем населения, выйти на новые позиции, отвечающие общественным запросам третьего тысячелетия.

В нынешних условиях потребительская кооперация стала одной из немногих организаций, которая работает в интересах миллионов пайщиков и сельских жителей.

В настоящее время заготовки остаются наиболее социально значимой деятельностью потребительской кооперации. Сфера заготовок и переработки почти в каждом сельском районе является связующим звеном между сельскохозяйственным производством и потреблением. Закупая сельскохозяйственную продукцию, произведенную в личных подсобных хозяйствах граждан для продажи, потребительская кооперация тем самым предоставляет им возможность получатьгарантированный доход. При нынешнем состоянии сельского населения этот доход для многих служит главным, а иногда и единственным источником обеспечения нормального жизненного уровня.

В условиях становления и развития рыночных отношений в России традиционные методы закупки не приносят ожидаемых результатов. Фермерские, крестьянские и личные подсобные хозяйства разобщены и практически не имеют структур, занятых сбытом их продукции, что определяет необходимость на договорных условиях закреплять отношения с производителями сельскохозяйственной продукции и сырья, учитывая при этом их запросы и нужды. Реализация таких договоров возможна, например, на бартерной основе по системе взаиморасчетов путем поставок минеральных удобрений, элитных семян, техники, необходимой для возделывания сельскохозяйственных культур, при этом решается задача сырьевого обеспечения организаций потребительской кооперации, перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию.

Для развития заготовительной деятельности организациям потребительской кооперации необходимо восстанавливать и расширять материально-техническую базу, оснащать ее современным оборудованием, использовать новейшие технологии переработки сельскохозяйственной продукции и сырья.

Вопросы организации учета и контроля заготовительных операций в системе потребительской кооперации рассматривались в трудах ведущих отечественных ученых и практиков России: Аганина М.В., Андреева В.Д., Бардинова В.Н., Геро А.Е., Заеца A.B., Зимы Б.В., Избицкого Л.М., Козак И.Д., Короткова П.П., Косариной В.П., Кузина И.М., Кучерука П.А., Лебедевой М.Д., Левченко В.А., Мороз A.B., Мурашко В.М., Мухамедова С.М., Ов-сийчук М.Ф., Писаренко A.C., РоманцоваЕ.Д., Сарбалакова Ж.О., Сидельни-ковой Л.Б., Слепнева И.К., Сочнева И.Ф., Стула М.С., Трушиной Н.В., Хами-дулиной Г.Р., Челюбеевой Р.Т. и других.

Реализация принципов рыночной экономики определила необходимость поиска новых подходов к организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля заготовительных операций в организациях потребительской кооперации, основываясь на использовании мирового опыта.

Практическая востребованность разработки современных методик учета и контроля движения закупаемой продукции и сырья в организациях потребительской кооперации предопределила выбор темы диссертационной работы, ее цель, предмет, объект и содержание выполненного исследования.

Цель в задачи исследования. Цель исследования - обоснование и разработка методических подходов и практических рекомендаций по учету и контролю заготовительных операций в организациях потребительской кооперации.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи:

- выявить особенности заготовительной деятельности в организациях потребительской кооперации и их влияние на организацию учета и контроля в рыночных условиях хозяйствования;

- обосновать необходимость совершенствования первичного учета расчетов со сдатчиками сельскохозяйственной продукции и сырья; предложить формы первичной документации, отвечающие современным требованиям;

- разработать методические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета сортировки и подработки закупленной сельскохозяйственной продукции и сырья;

- выявить проблемы учета операций по переработке продукции и рекомендовать возможные пути их решения;

- выработать рекомендации по организации и функционированию системы внутреннего контроля заготовительных операций, отвечающие рыночным условиям хозяйствования.

Область исследования соответствует п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ», п.2.1. «Методология и технология аудита» раздела 2 «Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности» специальности 08.00.12. «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК РФ (экономические науки).

Объектом исследования явилась финансово-хозяйственная деятельность потребительских обществ и организаций Волгоградской области, занимающихся закупками сельскохозяйственной продукции и сырья.

Предметом исследования послужили системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля заготовительных организаций потребительской кооперации.

Теоретической и методологической основой исследования являются нормативные документы регулирования бухгалтерского учета и контроля в Российской Федерации, научные труды отечественных и зарубежных ученых экономистов в области бухгалтерского учета и контроля, материалы научных и научно-практических конференций.

При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов применялись методы наблюдения, сравнительного экономического анализа, комплексного и системного подхода к изучению оцениваемых показателей.

Научная новизна исследования заключается в решении теоретических и организационно-методических проблем взаимодействия учета и контроля заготовительных операций, имеющих существенное значение для дальнейшего развития учетно-аналитических и контрольных функций системы управления закупками в организациях потребительской кооперации.

Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну исследования, заключаются в следующем:

- предложена система оперативного учета расчетов с населением за сельскохозяйственную продукцию и сырье личных подсобных хозяйств, направленная на усиление управленческих аспектов, позволяющая в отличие от действующей практики обеспечить достоверность бухгалтерской информации, необходимой для планирования заготовительного оборота;

- рекомендованы усовершенствованные формы первичной документации расчетов со сдатчиками сельскохозяйственной продукции и сырья. Их использование будет способствовать усилению контрольных функций учета закупок сельскохозяйственной продукции и сырья и обоснованному применению закупочных цен;

- на базе исследованных теоретических и практических основ ведения бухгалтерского учета в организациях, занимающихся заготовительной деятельностью, предложены новые подходы к построению учетных процедур по сортировке и подработке закупленной сельскохозяйственной продукции и сырья, позволяющие организовать их раздельный учет, обеспечить прозрачность и аналитичность учетной информации;

- даны рекомендации в области организации учета операций по переработке закупаемой сельскохозяйственной продукции, использование которых позволит более точно определять величину затрат по видам продукции для калькулирования их себестоимости;

- разработана комплексная методика внутреннего контроля заготовительных операций, обеспечивающая сохранность материальных ценностей, рациональное использование трудовых и финансовых ресурсов заготовительных организаций, позволяющая формировать необходимую для принятия управленческих решений информацию по повышению действенности контроля и ответственности исполнителей.

Практическая значимость исследования определяется тем, что применение разработанных рекомендаций по совершенствованию учета и внутреннего контроля заготовительных операций будет способствовать повышению эффективности учетно-аналитической системы, сохранности и рациональному использованию материальных ценностей организациями потребительской кооперации.

Апробация и внедрение основных результатов исследования.

Результаты исследования докладывались на научно-практических конференциях Волгоградского филиала МУПК в 2002, 2003, 2005 и 2006 гг., межвузовской научно-практической конференции «Самобытность потребительской кооперации: опыт и проблемы управления» (Чебоксарский кооперативный институт (филиал) МУПК, 2002 г.), международной научной конференции «Реализация социальной миссии потребительской кооперации в профессиональной подготовке специалистов» (МУПК, 2005 г.), межвузовской научно-практической конференции «Совершенствование хозяйственного механизма потребительской кооперации и его отражение в экономическом образовании (Арзамасский филиал РУК 2006 г.), межвузовской научно-практической конференции «Социально-экономические и духовно-нравственные основы устойчивого развития потребительской кооперации» (Казанский филиал РУК, 2006 г.), международной научной конференции молодых ученых - преподавателей и аспирантов «Научный потенциал молодых - кооперации XXI века» (2006 г).

Предложения по совершенствованию организации учета и контроля заготовительных операций в потребительской кооперации приняты к внедрению в практическую деятельность потребительских обществ Волгоградского облпотребсоюза: Николаевского райпо (справка о внедрении от 25.01.2007 г.), Фроловского райпо (справка о внедрении от 12.10.2006 г.), Логовского потребительского общества Иловлинского райпо (справка о внедрении от 24.11.2006г.).

Основные положения диссертационной работы используются при преподавании дисциплины «Особенности бухгалтерского учета в заготовительных организациях».

Публикации. По результатам проведенного исследования опубликовано 14 работ общим объемом 14,02 п.л. (в том числе авторских 9,02 пл.).

Объем и структура диссертации. Поставленные цели и задачи исследования определили структуру, логику, содержание и последовательность работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав и заключения, содержит 9 таблиц, 8 рисунков, библиографический список литературы, 14 приложений.

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

Выводы, полученные в результате анализа, в дальнейшем углубляются путем документальной проверки первичных документов и записей в бухгалтерском учете, а также данных статистического и оперативно-технического учета.

Объектами инвентаризации в цехах по переработке мясопродуктов являются: мясо на костях, мясо жилованное, вспомогательное сырье, копчености в посоле, незавершенное производство и готовая продукция.

В инвентаризационных описях по мясу должны быть указаны его вид, количество туш, категория упитанности, вес. К инвентаризационной описи в обязательном порядке прикладывают отвесы на перевешенное сырье, спецификации, промежуточные акты, расчеты на исчисление объемов и другие документы.

При инвентаризации необходимо исследовать все помещения организации, которые должны обеспечить нормальное хранение сырья и продукции, раздельную разработку сырья и поточность технологического процесса. Проверяют состояние хранения сырья и материалов, их размещение, обеспеченность и исправность холодильных устройств и машин, состояние весового хозяйства. Устанавливают соблюдение сроков хранения сырья, выясняют поддерживается ли необходимый температурный режим, влажность воздуха на производстве и в хранилищах, а также соблюдается ли продолжительность процесса. При этом следует иметь в виду, что соответствующая температура и относительная влажность воздуха установлены для сырьевого отделения, для осадочной, обжарочной варочной и сушильных камер.

Контроль за движением сырья и материалов следует начать с проверки оприходования. Известно, что значительная часть злоупотреблений с сырьем и материалами совершается при их приемке. Это происходит за счет несвоевременного и неполного оформления первичной документации на приход сырья от индивидуальных сдатчиков, сельхозпредприятий, из холодильника, от забоя и т. д.; допускаются приемка мяса без взвешивания «на глазок» и указания его вида, сорта, категории упитанности, а кишок - калибра и сорта.

Поэтому контролеру необходимо серьезное внимание уделить проверки полноты указания операций в первичных документах, сопоставить приходные документы склада, цеха со счетами - фактурами поставщиков, выяснить достоверность закупочных квитанций и актов на убой животных.

Обращают внимание на соблюдение цен на скот в пересчете на мясо, получаемого после убоя. При этом необходимо учитывать, что в цены на мясо включена стоимость жира - сырца, субпродуктов, кишечного и прочего второстепенного сырья.

Иногда в колбасном цехе выявляются факты нарушений в учете обвалки и жиловки мяса. В частности, продукция, полученная от разделки и жи-ловки мяса (жилованное мясо, кости, жилки, зачистки) не взвешиваются, журналы ежедневного учета обвалки и жиловки мяса по видам, а также журнал посола сырья не ведутся. Имеют место случаи, когда в журналах ежедневного учета обвалки и жиловки мяса, или актах количество мяса указывается по нормам без учетафактического выхода мяса, не полностью приходуются кости, жилки и зачистки, при расчете выхода мяса необоснованно исключают из веса мяса на костях отдельные части туши (например, голень).

Нередко вследствие бесконтрольности выявленные недостачи костей необоснованно списываются на издержки производства под видом естественной убыли, и за счет этого недоприходывают жилованное мясо.

Ревизующим следует пользоваться нормами выхода при обвалке и жи-ловке мяса.

Нормы выхода при обвалке и жиловке установлены в процентах к весу мяса на костях без вырезки и с вырезкой. Выход зависят от вида мяса, а также от упитанности и предусматривают выход мяса, сухожилий, хряща, обрезки, кости, технических зачистки и потери. При этом необходимо учитывать, что выходы установлены независимо от назначения и использования жалованного мяса. Они установлены для нормального по качеству парного, остывшего, охлажденного и дефростированного мяса на костях. При разделке мяса пониженного качества пригодные части удаляются и вес их исключается из веса мяса на костях, что должно оформляться отдельным актом.

Важно проверить, как соблюдается предусмотренные нормами выходов мяса по сортам в процентах к жилованному мясу, а также нормы выхода шпиков и жира - сырца в процентах к весу мяса на костях. Фактически полученный выход мяса от обвалки и жиловки сопоставляют с нормативным.

Количество жилованного мяса, отпущенного для производства колбасных изделий, определяют путем суммирования остатка мяса в посоле на начало месяца с весом мяса, переданного в посол за отчетный период, и исключением остатка на конец месяца (при условии, что отпуск жилованного мяса на сторону не производился).

Расход жилованного мяса также сверяют с учетными данными журнала учета переработки сырья и выпуски колбасных изделий. При этом следует установить рациональность использования полученных от жиловки мяса отходов - жилок, кости, технических зачисток. Многие организации в настоящее время реализуют кость на технические цели.

Наряду с этим следует проверить, оценивается ли жилка и другие отходы по ценам возможной реализации, используются ли они для изготовления белкового стабилизатора.

Улучшению использования сырья способствует применение сырых и варенныех субпродуктов для выработки колбасы. В связи с этим необходимо проверить, сортировались ли субпродукты по наименованиям, учитывались ли при варке субпродуктов отходы и увар.

Проверяя расход основного сырья, важно проверить расход прочих вспомогательных материалов, которые, не являясь составной частью вырабатываемой продукции, но участвуют в ее образовании или потребляются для технических целей.

Технологический процесс производства колбасных изделий состоит из 2-х последовательных фаз: машинной и термической обработки. Последний процесс подразделяется на несколько операций: осадка сырых колбас, обжарка, варка, охлаждение, копчение и сушка.

При контроле производственных операций необходимо иметь в виду, что нарушение технологического процесса в колбасном производстве создают условия для возникновения неучтенных излишков.

Поэтому необходимо, чтобы бухгалтер или экономист совместно с технологом при ревизии выяснил, как организован технологический процесс, имеется ли необходимая производственная документация, соблюдается ли установленный порядок обвалки и жиловки мяса, измельчение его и изготовление фарша, а также выдерживается ли термический процесс обработки по времени и температуре, соблюдаются ли нормы влажности. Проверка технологии производства совместно с технологом позволит выявить возможные злоупотребления и нарушения.

Большое значение при ревизии имеет исследование записей в рецептурном журнале, содержащим сведения о нормах закладки сырья и других компонентов и фактическом списании их по учетным данным для изготовления определенного сорта колбасных изделий.

Практика показала, что нередко при выявлении нарушений материально ответственными лицами делается ссылка на отсутствие необходимых компонентов, на ошибки, допущенные при заполнении документов и т. д. Поэтому данные технологов следует подтверждать ревизией записей в учетных документах, прослеживая при этом за движением сырья в хронологическом порядке.

При проверке документов в первую очередь сличают записи журнала обвалки и жиловки мяса с записями отчета о расходе сырья на обвалку и жи-ловку. После этого подсчитывают правильность итогов и выход готовой продукции по каждой партии продукции и в целом за месяц в журнале учета переработки сырья и выпуска колбасных изделий. Натуральные показатели журнала сверяют с данными отчета о расходе сырья на заготовление изделий.

Необходимо также проверять правильность остатков на начало и конец отчетного периода, обоснованность записей первичными документами.

Особого внимания требует контроль за использованием сырья в процессе посола мяса. Известно, что при посоле происходит увеличение веса мяса в процентах к весу несоленого мяса. Следовательно, необходимо выяснить, ведется ли в посолочном отделении партионый учет по первоначальному весу, не допускается ли передача сырья из посолочного отделения без определения веса. Необходимо выяснить фактический размер присола и его влияние на выход готовой продукции.

Важно проверять, производится ли анализ колбасных изделий на влажность и не допускается ли их реализация с повышенной влажностью. Влажность, повышенная умышленно путем нарушения технологического процесса или за счет нарушения порядка замен отдельных компонентов сырья, является источником создания неучтенных излишков колбасных изделий.

Следует тщательно изучить документы на брак продукции, и установить, какое количество брака было направлено в утилизацию и сколько для вторичной переработки в качестве компонента сырья, какие были приняты меры для ликвидации причин и условий, способствовавших выпуску бракованной продукции, определены ли меры к виновным в этом лицам, не было ли случаев, когда брак скрывался или не принималось мер по возмещению ущерба. Если брак использовался в качестве сырья для вторичной переработки, то вкладывали ли его в колбасные изделия того же сорта или пониженных сортов, не было ли фактов вложения в более высокие сорта продукции.

В процессе осуществления внутреннего контроля анализируют движение брака в производстве, сопоставляют данные о количестве брака, указанные в актах на брак, с журналом рецептур и производственными отчетами, что позволит установить, как использование брака повлияло на выход готовой продукции, не было ли случаев нарушения технологической дисциплины с целью сокрытия неучтенного брака. Необходимо подсчитать размер потерь от брака.

Важное значение имеет проверка соответствия выпущенных колбасных изделий установленным стандартам. Следует учесть, что колбасы чаще всего бракуют при наличии следующих дефектов: рыхлая консистенция, наличие крупных воздушных пустот, желтый шпик в колбасных изделиях, бульонные и жировые оттеки в колбасах, завышенная влажность, излишняя соленость, недовар, серые пятна на разрезе, применение оболочек другого вида.

При оформлении продаж бухгалтер должен проверить, имеются ли удостоверения о качестве продукции, соблюдаются ли сроки ее реализации и правила маркировки изделий.

Для проверки качества и веса нетто выборочно отбирают и проверяют не менее 10% от всего количества мест партии колбасы, которые считают контрольными. Результаты этой проверки распространяют на всю партию и оформляют актом.

Необходимо систематически проверять, соблюдаются ли правила перевозки колбасных изделий, которые не допускают, в частности, транспортировку колбасы без упаковки (навалом), а также в открытых машинах.

С целью повышения ответственности работников, осуществляющих закупки сельскохозяйственной продукции и сырья целесообразно разрабатывать и утверждать внутренние нормативные акты, регулирующие систему внутреннего контроля. Автором разработан регламент системы внутреннего контроля заготовительной деятельности, который позволит субъектам контроля осуществлять фактический контроль за работой ответственных лиц и их исполнительной дисциплины (приложение 14).

Проведение внутреннего контроля заготовительной деятельности в организациях потребительской кооперации обеспечивает соблюдение правил закупок, сохранности, переработки и продаж сельскохозяйственной продукции и способствует развитию потребительской кооперации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Заготовительная деятельность потребительской кооперации остается наиболее социально значимой отраслью потребительской кооперации.

Выполнение социальной миссии организациями потребительской кооперации, занимающихся заготовительной деятельностью невозможно без эффективной системы бухгалтерского учета и контроля.

Особенности заготовительной и перерабатывающей деятельности заготовительных организаций потребительской кооперации оказывают значительное влияние на организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля и методы его проведения.

Одним из способов решения задач закупки и сбыта сельскохозяйственной продукции и сырья является их правильное документальное оформление.

Актуальным становится более совершенная организации первичного учета заготовительных операций в условиях рыночной экономики. Назрела необходимость применения первичных документов (приемных квитанций) на закупку сельскохозяйственной продукции и сырья, дополненных показателями качества, закупаемой сельскохозяйственной продукции и сырья.

Важное значение имеет поиск путей совершенствования методики учета и контроля за сортировкой и подработкой закупаемой сельскохозяйственной продукции,

Автором предложена форма калькуляции стоимости продукции, полученной в результате сортировки.

Располагая, данными о фактической себестоимости закупленной сельхозпродукции с учетом ее качества, представляется возможным более достоверно определить цены на ее продажу.

Располагая информацией о стоимости заготовленной продукции с учетом затрат на подработку, сортировку, возможно проводить анализ влияния закупок нестандартных овощей, плодов и определять потери доходов от таких закупок. На основе информации, полученной в результате анализа факторов, влияющих на эффективность заготовления сельскохозяйственной продукции и сырья представляется возможным принятие решений о том, как избежать неэффективныхзакупок, в которых заготовители закупают сельскохозяйственную продукцию без учета ее качества.

В большинстве исследуемых потребительских обществах, осуществляющих переработку сельскохозяйственной продукции, не составляются калькулящш по видам продукции, все затраты на переработку списываются на счет продаж. В результате котлового метода учета затрат не представляется возможным определить какой вид готовой продукции является рентабельным, а какой убыточным.

При производстве продукции из закупленной сельскохозяйственной продукции целесообразно исчислять чистую прибыль по видам продукции, по отчетным периодам. При этом готовую продукцию необходимо калькулировать за каждый месяц по видам продукции по методу «Директ - костинг».

Калькулирование готовой продукции по методу «Директ - костинг» позволяет получить данные, какая продукция является наиболее рентабельной. Если продукция низко рентабельная или убыточная, но она пользуется спросом, то необходимо выявить резервы снижения ее себестоимости. Поэтому необходимо вести аналитический учет на производимую продукцию по статьям затрат в разрезе видов выпускаемой продукции. Анализ абсолютных и относительных отклонений позволит выявить резервы снижения затрат.

Не существует такой системы калькулирования затрат, которая позволила бы определить себестоимость единицы продукции со стопроцентной точностью. Любое косвенное отнесение затрат на изделие, как бы хорошо оно ни было обосновано, искажает фактическую себестоимость, снижает точность калькулирования. В силу этих причин самой точной будет калькуляция по прямым (переменным) расходам, которая получается при калькулировании по системе "Директ-костинг". В таком случае в калькуляцию включаются расходы, непосредственно связанные с изготовлением данного вида продукции. Значит, критерием точности исчисления себестоимости изделия должна быть не полнота включения затрат в себестоимость, а способ их отнесения на ту или иную продукцию.

Метод "Директ-костинг" позволит руководству организации, занимающейся переработкой закупленной сельскохозяйственной продукции обратить особое внимание на изменение маржинального дохода как по по различным гадам выпускаемой продукции, выявить продукцию с большей рентабельностью, быстро отреагировать на убыточность производства, принять правильное решение по ценообразованию.

Основными направлениями экономического и социального развития потребительской кооперации РФ на период до 2010 года предусмотрено повышение роли потребительской кооперации в увеличении сырьевых и продовольственных ресурсов, поставлены задачи активнее вести работу по закупкам сельскохозяйственной продукции у населения, полнее использовать возможности увеличения заготовок меда, дикорастущих плодов, ягод, грибов, лекарственных трав и т.д.

Это требует совершенствования всей работы заготовительных организаций, в том числе и организации учета.

Заготовители должны изучать ресурсы и возможности личных подсобных хозяйств и использовать полученные данные при анализе и планировании закупок, а также для развития материальной базы заготовок и сбыта. Результаты такого изучения необходимо отражать в оперативном учете, используя ведомости оперативного учета.

Потребность в совершенствовании внутреннего контроля заготовительных операций обусловлена реализацией Программы стабилизации и развития потребительской кооперации целью, которой является достижение безубыточной деятельности, увеличения объемных показателей, снижения расходов на продажу.

Предлагаемый регламент организации системы контроля заготовительной деятельности, позволит повысить степень ответственности работников, осуществляющих закупки сельскохозяйственной продукции и сырья.

Совокупность мер и конкретных методик, предлагаемых в диссертационном исследовании, и их внедрение в хозяйственную практику потребительских обществ будут способствовать дальнейшему развитию заготовительных операций и повышению их экономической эффективности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Симонова, Наталья Николаевна, 2007 год

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации Принята Государственной Думой (части: первая- 21 октября 1994 года, вторая 22 декабря 1995 года, третья-1 ноября 2001 года),(с изменениями).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая N 146-ФЗ от 31 июля 1998 г. и часть вторая N 117-ФЗ от 5 августа 2000 г. (с изм. и доп.).

4. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп. от 30 июня 2003г.).

5. Федеральный закон от 7 июля 2003г. № 112-ФЗ "О личном подсобном хозяйстве".

6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ.

7. Закон РФ «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзов) в Российский Федерацию) от 19 июня 1992г. №3085-1 (с изм. от 22 марта 2002г.).

8. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утв. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002г. №696 (с изм. от 16 апреля 2005г.).

9. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена методическим Советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским Советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.

10. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу до2010г. (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. N180).

11. Решение Методологического совета по бухгалтерскому учету при Минфине РФ от 15 мая 2003 г. "О концепции развития бухгалтерскогоучета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2004 2010 гг.).

12. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (утв. Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 № 283).

13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н) (с изм. от 24 марта 2000г.).

14. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР 29.07.1983 №105

15. Постановление Правительства РФ от 8 июля 1997 г. N 835 "О первичных учетных документах"

16. ПБУ 1/98 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. N 60н с изм. и доп.).

17. ПБУ 2/94Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (утв.приказом Минфина РФ от 20 декабря 1994 г. N167).

18. ПБУ 3/2000 Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. приказ Минфина РФ от 10 января 2000 г. N 2н).

19. ПБУ 4/99 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н).

20. ПБУ 5/01 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N44h).

21. ПБУ 6/01 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (утв. пиказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н).

22. ПБУ 7/98 Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н).

23. ПБУ 8/01 Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности",Приказ Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. N 96н.

24. ПБУ 9/99 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н с изм. и доп.).

25. ПБУ 10/99 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N ЗЗн с изм. и доп.).

26. ПБУ 11/2000 Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (утв. приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. n5h).

27. ПБУ 16/2002 Положение по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» (утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н).

28. ПБУ 17/02 Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (утв.Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 115н).

29. ПБУ 18/02 Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н).

30. ПБУ 19/02 , Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (утв.Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н).

31. ПБУ 20/03, Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности» (утв. Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н).

32. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Утвержден приказом Министерством финансов РФ от 31 октября 2000г. N 94н) (ред. от 07.05.2003 г.).

33. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

34. Приказ ФСФО РФ от 23 января 2001 г. N 16 "Об утверждении "Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций".

35. Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года, разработанная в соответствии с постановлением Совета Центросоюза от 27 ноября 2000г. № 63-С.

36. Положение об усилении контроля за расходованием денежных средств, выданных на закупки сельскохозяйственных продуктов и сырья утв. Постановлением Центросоюза от 14 марта 1996г.

37. Положение о ревизионной комиссии потребительского общества (кооператива) утв. Постановлением Центросоюза от 12 января 1981г.

38. Постановление Президиума Совета Центросоюза РФ «О повышении роли потребительской кооперации в обеспечении продовольственной безопасности страны» от 15.сентября 2003г. № 3 СП.

39. Положение ЦБР от 3 октября 2002 г. N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации" (с изм. и доп. от 3 марта 2003 г.).

40. Положение ЦБР от 1 апреля 2003 г. N 222-П "О порядке осуществления безналичных расчетов физическими лицами в Российской Федерации".

41. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации (утв. решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40).

42. Положение ЦБР от 25 ноября 1997 г. N 5-П "О проведении безналичных расчетов кредитными организациями в Российской Федерациип (с изм. и доп. от 29 декабря 1997 г).

43. Постановление Госкомстата России «Об утверждении типовых межотраслевых форм первичной документации по учету заготовок сельскохозяйственной продукции и сырья и указаний по их применению и заполнению» №175 от 03.09.1993г.

44. Инструкция о порядке проведения комплексных ревизий финансово-хозяйственной деятельности в организациях (предприятиях) потребительской кооперации. ЦС СССР М., 1983 г.

45. Инструкция по бухгалтерскому учету закупок и сбыта сельскохозяйственных продуктов и сырья в потребительской кооперации. ЦССССРМ., 1984 г.

46. Инструкция о порядке заполнения и оформления первичных документов на закупки сельскохозяйственных продуктов и сырья в организациях потребительской кооперации. ЦС СССР, 1986 г.

47. Инструкция о порядке учета, хранения и расходования бланков приемных квитанций по заготовкам сельскохозяйственных продуктов, утв. приказом по Министерству заготовок СССР от 23 сентября 1955 г. № 720.

48. Инструкция по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета на предприятиях потребительской кооперации. ЦС СССР, 1991 г.

49. Инструкция по организации бухгалтерского учета в потребительской кооперации (применительно к журнально-ордерной форме учета и плану счетов, изд., 1978 г.) ЦС СССР М., 1979 г.

50. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.96. № 49).

51. Приказ Минфина РФ и МНС РФ от 10 марта 1999 г. NN 20н, ГБ-3-04/39 "Об утверждении положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке".

52. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.01. № 119н с изм. и доп.).

53. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. N 135н.

54. Методические указания о порядке проверки выполнения мероприятий по обеспечению сохранности кооперативной собственности в организациях и предприятиях потребительской кооперации. ЦС СССР М., 1983 г.

55. Методические указания по ревизии заготовок и сбыта животноводческого сырья в организациях и предприятиях потребительской кооперации. ЦС СССР М., 1972 г.

56. Методические указания по ревизии заготовок и сбыта картофеля и плодоовощной продукции в потребительской кооперации. ЦС СССР М., 1975 г.

57. Методические указания по ревизии расчетных операций в организациях и предприятиях потребительской кооперации. ЦС СССР М., 1976 г.

58. Приказ Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. N 64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства".

59. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов. ГОСТ Р 6.30-97 (утв. постановлением Госстандарта РФ от 31 июля 1997 г. N 273).

60. Постановление Главы Администрации Волгоградской области от 25 июня 2003г. № 478 Об областном смотре- конкурсе личных подсобных хозяйств за право носить почетное звание Волгоградской области «Образцовое подворье».

61. Аганин М.В., Зима Б.В. Заготовки сельскохозяйственной продукции у населения.- М.: Экономика, 1981.- 80с.

62. Андреев В.Д. Ревизия и контроль в потребительской кооперации: Учеб. для студентов вузов, обуч. по спец. «Бух. учет и анализ хоз. деятельности». М. Экономика, 1987. - 334с.

63. Андреев В.Д. и др. Ревизия и контроль в потребительской кооперации: Учебное пособие/ Андреев В.Д., Борознов И.А., Лисин Г.Н. -М. Экономика, 1982. 328с.

64. Андреев А.Г., Соменков А.Д. Правовые основы финансового контроля. // Финансы. -1999. №12. - С. 62-64.

65. Андреев В.Д. Черемшанов С.В. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия// Аудиторские ведомости, №2 2004.

66. Бакаев A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарий. М.: Международный центр финансово-экономическогоразвития, 1997.

67. Барчук Т.Н. Экономика заготовительного предприятия Учебное пособие для студентов специальности 060800 «Экономика и управление на предприятии».- М.: МУПК. 2000.- 66с.

68. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения// Менеджмент в России и за рубежом, №4 2002, с.38-50.

69. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: «Экзамен», 2000. - 320с.

70. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования. // Аудиторские ведомости. -1998. № 7. - С. 59 -67.

71. Бухгалтерский учет в заготовительных организациях потребительской кооперации: Учебное пособие / коллектив авт.; под ред кан. экон. наук Козак И.Д и кан. экон. наук Заец А.В.- МКИ, 1978г.

72. Бухгалтерский учет. Учебник 2-е издание перераб. и доп./ П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др. М.:Изд-во «Бухгалтерский учет», 1996 г.

73. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации: В 2-х томах. Учебник для бухг. отд-ний кооп. вузов/ Кучерук П.А., Мороз А.В., Шилова М.А. и др.- М.: Экономика, 1980.- 280с.

74. Видяпин В.И., Барсукова И.Н. Теория финансово-хозяйственного контроля. -М.: МИНХ, 1988. -166 с.

75. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет, №9 2003.

76. Газарян А.В., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации. // Бухгалтерский учет. -1999. № 9. - С. 47-51.

77. Газарян А.В. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет. -1999. № 9 - С.47 - 51.

78. Геро А.Б., Стула М.С. Ревизия предприятий консервной промышленности потребительской кооперации. М., «Экономика», 1969. -111с.

79. Гутман Г.В., Чукнн Н.И. Калмыков В.В. Взаимосвязь экономической и социальной функций потребительской кооперации.- М.:Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2002.-176с.

80. Данилевский Ю.А. Внутренний контроль на предприятии. // Финансовая газета. -1997. № 19(283). - С.10-11.

81. Данилевский Ю.А. Финансовый контроль в России: история, современное развитие. // Бухгалтерский учет. -1993. № 7. - С. 8 -11.

82. Данилевский Ю.А. Овсянников JI.H. Система государственного финансового контроля и аудита в России. // Бухгалтерский учет. 1999. -№3.-С. 23-29.

83. Данилевский Ю.А., Овсянников JI.H. Финансовый контроль: основные направления развития // Бухгалтерский учет. 2004. - №24.

84. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М.: Финансы и статистика, 1992.

85. Дашков Г.В., Лаврентьев С.И., Лисин Г.Н. Ревизия состояния бухгалтерского учета и контроля в потребительской кооперации: Учебное пособие.- МКИ 1982г.

86. Дроздова М.И. Заготовки стали рентабельны.- Новосибирск: СибУПК, 1999.- 12с.

87. Дуденков C.B. Экономика, организация и планирование заготовки и переработки вторичного сырья. М.: Экономика, 1990.- 240с.

88. Еленевская Е.А., Серебрякова Т.Ю. Внутренний аудит в потребительской кооперации // Аудиторские ведомости, №12 2003.

89. Елина Л., Чвыков И. Инвентаризация скучно, но полезно // Главная книга, 2000. - № 10. - С. 25 - 45.

90. Ерофеев В.А, Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учебное пособие СПб.: Издательство университета экономики и финансов, 1995. - 62 с.

91. Ефимова О.В. Финансовый анализ 4-е изд., перераб. и доп. М.:Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. -528 с.

92. Заец A.B., Косарина В.П. Основы бухгалтерского учета и финансирования заготовок.- М.: Экономика, 1991.- 256с.

93. Избитский А.М. Ревизия и контроль в потребительской кооперации: учебник для вузов. Изд.2-е перераб., доп. - М.: Экономика, 1971. - 287с.

94. Инструкция о порядке проведения ревизий в организациях потребительской кооперации. М.: Наука и кооперативное образование,2003.-256с.

95. Ковалев В.В. Бухгалтерский учет: новая реальность и перспективы развития //Бухгалтерский учет, 2003, №9.

96. Контроль и ревизия: Учебное пособие / коллектив авт.,; под ред д-ра экон. наук, проф. М.Ф. Овсийчук. М.:КНОРУС,2005. - 224с.

97. Криницкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета // М. Финансы и статистика. -1990 -120 с.

98. Крейнина Е. Финансовое состояние предприятия: Методы оценки. -М.:ДИС, 1997.-297 с.

99. Кузин И.М. Заготовки вторичного сырья в потребительской кооперации.- М.: Экономика, 1983.- 80с.

100. Кулинина Г.В. Внутренний контроль и аудит: Учебное пособие. М.: Финансовая академия, 2000. - 88 с.

101. Лагунова И. Мосты к подворьям // Деловой вестник «Российской кооперации», 2006, №6.

102. Лукасевич И .Я. Анализ финансовых операций. Методы, модели, техника вычислений: Учеб. пособие для вузов. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.-387с.

103. Макарьян ЭЛ., Герасименко Г.П. Финансовый анализ. М.: ПРИОР, 1997.-245 с.

104. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих / Пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 1992. - 345 с.

105. Маренков Н.Л. Ревизия и контроль в коммерческих организациях. Издание 2-е. Серия «Высшее образование».Москва: Финансово-экономический институт. Ростов-на-Дону: Изд-во «Феникс»,2004,- 416с.

106. Маренков Н.Л. Практика контроля и ревизии: учебное пособие/ Н. Л. Маренков, Т. Н. Веселова. М.: КНОРУС, 2005. - 352с.

107. Маркелов Н.В., Романцов Е.Д., Федотов Г. А. Ревизия хозяйственной деятельности в организациях потребительской кооперации. М., «Экономика»,1965.

108. Мацкявичене Е.В. Закупка сельскохозяйственной продукции унаселения // «Главбух», Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве».- 2001.- №3.

109. Мельник М.В., Пантелеева A.C., Звездин АЛ. Ревизия и контроль: Учебное пособие /Под ред.проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2005.- 520с.

110. Наговицина Л.П., Зайцева Л.В., Сипко Л.А. Анализ причин убыточности потребительских обществ и союзов и рекомендуемые меры по обеспечению рентабельной работы потребительской кооперации. -Новосибирск-Белгород: Центросоюз РФ,1998г.

111. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 496 е.: ил. (Серия по бухгалтерскому учёту и аудиту).

112. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учет в торговле. М.:« Издательство ПРИОР», 2001. - 352с.

113. Овсийчук М.Ф. Экономический анализ основа успеха работы руководителя. - М.: Центросоюз РФ, 2000г.

114. Овсийчук М.Ф., Хамидуллина Г.Р., Ахметова A.A. Учет затрат: проблемы бухгалтерского и налогового учета /- М.: Издательство «Экзамен», 2004. -144 с.

115. Овсийчук В.Я., Кондратьев K.M. Внутренний аудит: Учебное пособие.- М.: «Маркетинг», МУПК, 2002г.- 68с.

116. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учеб пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФКБ -ПРЕСС, 2001г. - 344 с.

117. Петрова В.И. Учет и анализ в условиях полного хозяйственногорасчета и самофинансирования. М.: 1989. - 242с.

118. Попова Т.Д., Шмельцер JI.A., Черная A.A. Внутренний контроль и аудит издержек. Серия «Высшее образование». Ростов-на-Дону: «Феникс»,2005.- 224с.

119. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: все 38 стандартов./ составитель и автор комментария H.A. Ремизов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФКБ-ПРЕСС, 2001.448с.

120. Привезенцев В.А. Контроль и ревизия: учеб. Пособие.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005.- 96с.

121. Птецов В. Садоводы и огородники партнеры кооператоров // Деловой вестник «Российской кооперации».- 2001.- №5 - с.75.

122. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: Учебное пособие. Мн.: Интрепрессервис; Мисанта, 2003. - 429с.

123. Райан Б. Стратегический учет для руководителя: Пер. с англ./Под ред.

124. B.А.Мирюкова. М: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 276 с.

125. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности /Пер. с франц. под ред.Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

126. Романов А.Н., Подольский В.И., Сотникова JI.B. Изучение курса «Внутренний контроль и аудит». // Бухгалтерский учет. 2000. - № 13.1. C. 70 74.

127. Румак В.Г., Сливинский В.А. Контроль и ревизия: Учебное пособие. СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2006.- 76с.

128. Савчук В.П. Диагностика предприятия: поддержка управленческих решений. М/.БИНОМ. Лаборатория знаний, 2004. - 175с.

129. Сероштан М.В., Ткач A.B. и др. Потребительская кооперация: Учебное пособие / Под общ. Редакцией Ткача A.B.- М.: Московский университет кооперации, 2004.- 218с.

130. СеминА.Н., Селиванова Г.П. Учет и налогообложение в фермерских хозяйствах.- М.: Финансы и статистика, 2004.-88с.

131. Скуратовский Я.С. Ревизия состояния учета на предприятии. М.,1. Финансы», 1973.- 48с.

132. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: ЮНИТИ, 1996.

133. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: Учебник / И.И. Бочкарева В.А. Быков и др.; Под. Ред. Я. В. Соколова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004.-768с.

134. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит. Учебник ВЗФЭИ. -М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. 239с.

135. Сочнев И.Ф. Бухгалтерский учет заготовок сельскохозяйственной продукции и сырья.- М., «Экономика»,1965.-176с.

136. Справочник ревизора потребительской кооперации /сост. И.А.Борознов. М: Экономика, 1984. - 240с.

137. Терехов A.A., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. - 208с.

138. Теллер Ф.Т. Финансовое планирование и контроль; пер. с анг./под ред. М.А. Поукова и А.Х.Тейлора. М.:ИНФРА-М,1996. -480с.

139. Ткаченок Е.М. Учет сельскохозяйственной продукции и сырья на заготовительных предприятиях потребкооперации: Пособие / СКИ БУПК.- Ставрополь: Кавказский край, 2001.- 40с.

140. Трушина Н.В. Бухгалтерский учет и финансирование заготовок: Учебник для кооп. техникумов.- М.: Экономика, 1982.- 216с.

141. Устюкова В. Правовая почва подворья // Деловой вестник «Российской кооперации».- 2001.- №11 с.46-47.

142. Хамидуллина. Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения. М.: Издательство «Экзамен», 2004.-352с.

143. Хамидуллина Г.Р. Ревизия и контроль на предприятиях торговли: Учебное пособие/ Под ред. проф. М.В.Мельник. М.: Кнорус, 2004. - 96с.

144. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контролинга: Пер с нем. / Под ред. И с предисл. A.A. Турчака, А.Г. Головача, M.JI. Лукашевича. -М.: Финансы и статистика, 1997. 800с.

145. Хасанов Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит // Аудиторские ведомости. 2003.- № 3 - С.25-31.15 7. Хелферт Э. Техника финансового анализа. М.: ЮНИТИ, 1996.- 227с.

146. Хил Лафуенте А.М. Финансовый анализ в условиях неопределенности: Пер. с исп.: /Под ред. Е.И. Велесько, В.В. Краснопрошина, Н.А.Лепешинского. Минск: Технология, 1998.- 385с.

147. Челюбеева Р.Т. Учет закупок и сбыта сельскохозяйственных продуктов и сырья в потребительской кооперации. М: МКИ. 1998г.

148. Челюбеева Р.Т., Писаренко A.C. Закупки сельскохозяйственной продукции. Учет и налогообложение: Учебное пособие.- М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005.-308с.

149. Энтони Р., Дж. Рис Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./Под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова.- М.: Финансы и статистика, 1993. 560с.тн

150. Показатели план факт тек откпл % пл факт пр откпр % фп

151. Быковское по «колос» 4.0 4.2 0.2 105 3.3 0.9 127

152. Городищенское ЦПО 40.0 40.0 100 40.0 1003 Дубовское ПО

153. Дубовский РПС 20.0 5.7 -14.3 29 14.0 -8.3 41

154. Жирновское Райпо 6.0 8.0 2.0 133 2.8 5.2 286

155. Иловлинское Райпо 12.0 9.7 -2.3 81 9.6 0.1 1017 Камышинское ЦПО

156. Киквидзенское Райпо 1.5 1.7 0.2 113 1.2 0.5 142

157. Котовское Райпо 75.0 71.5 -3.5 95 76.7 -5.2 93

158. Ленинск. ПО Автохоз. 18.0 10.8 -7.2 60 13.5 -2.7 80

159. И Николаевское Райпо 34.0 34.9 0.9 103 28.8 6.1 12112 Новоанинское ПО 13 ООО «Сельторг» Новоан. 14 Нехаевское ПО «ЛУЧ»

160. Октябрское ПЗПО ОП 6.0 1.7 -4.3 28 3.6 -1.9 47

161. Наласовское ЩШЮ 85.0 64.1 -20.9 75 88.4 -24.3 7317 Кумелженское ППО

162. Руднянское ЦПО 5.0 3.0 -2.0 60 2.5 0.5 120

163. Светлоярский РПС 14.0 9.2 -4.8 66 10.8 -1.6 8520 Серафимовическое ЦПО

164. Старополтавск. ПЗПО 16.0 19.0 3.0 119 16.0 3.0 119

165. Суровикинское ЦПО 4.5 4.1 -0.4 91 4.2 -0.1 98

166. Урюпинское ПЗСПО 1.5 -1.5

167. Островское ПО 0.6 0.6 0.2 0.4 300

168. Краснослободское ПО 6.0 -6.026 Ленинское РАЙПО 27 Бударинское ПО

169. Руднянское ПО 2.0 0.2 -1.8 10 0.3 -0.1 6729 Камышинское ПО

170. Итого 350.5 288.4 -62.1 82.0 315.9 -27.5 91.0тн

171. Показатели план факт тек откпл % пл факт пр откпр % фп

172. Быковское по «колос» 10.0 8.6 -1.4 86 5.9 2.7 146

173. Городшценское ЦПО 80.0 80.0 100 70.0 10.0 1143 Дубовское ПО

174. Дубовский РПС 17.0 9.7 -7.3 57 8.8 0.9 110

175. Жирновское Райпо 12.0 8.4 -3.6 70 7.1 1.3 118

176. Иловлинское Райпо 25.0 15.5 -9.5 62 18.8 -3.3 82

177. Камышинское ЦПО 3.0 -3.0 1.7 -1.7

178. Киквидзенское Райпо 0.5 -0.5 0.1 -0.1

179. Котовское Райпо 50.0 63.7 13.7 127 54.1 9.6 118

180. Ленинск. ПО Автохоз. 17.0 11.8 -5.2 69 13.6 -1.8 87

181. И Николаевское Райпо 60.0 61.8 1.8 103 53.3 8.5 11612 Новоанинское ПО 13 ООО «Сельторг» Новоан. 14 Нехаевское ПО «ЛУЧ»

182. Октябрское ПЗПО ОП 3.0 2.4 -0.6 80 2.5 -0.1 96

183. Наласовское ЦШПи 60.0 73.8 13.8 123 65.0 8.8 11417 Кумелженское ППО

184. Руднянское ЦПО 2.0 1.5 -0.5 75 1.8 -0.3 83

185. Светлоярский РПС 17.0 11.9 -5.1 70 17.7 -5.8 6720 Серафимовическое ЦПО

186. Старополтавск. ПЗПО 17.0 20.0 3.0 118 14.0 6.0 143

187. Суровикинское ЦПО 4.0 4.2 0.2 105 3.3 0.9 127

188. Урюпинское ПЗСПО 20.0 8.1 -11.9 41 18.2 -10.1 45

189. Островское ПО 1.0 0.7 -0.3 70 0.4 0.3 175

190. Краснослободское ПО 20.0 9.5 -10.5 48 14.1 -4.6 67

191. Ленинское РАЙПО 6.0 3.7 -.2.3 62 2.3 1.4 16127 Бударинское ПО

192. Руднянское ПО 1.0 1.9 0.9 190 0.3 1.6 63329 Камышинское ПО

193. Итого 425.5 397.2 -28.3 93.0 373.0 24.2 106.01. ТВ

194. Показатели план факт тек ОГК пл %пл факт пр откпр % фп

195. Быковское по «колос» 0.4 -0.42 Городищенское ЦПО 3 Дубовское ПО

196. Дубовский РПС 1.3 1.3 1.3 1005 Жирновское Райпо

197. Иловлинское Райпо 0.1 0.4 0.3 400 0.1 0.3 4007 Камыпшнское ЦПО 8 Киквидзенское Райпо 9 Котовское Райпо

198. Ленинск. ПО Автохоз. 0.2 0.2 0.2

199. И Николаевское Райпо 0.6 0.6 0.9 -0.3 6712 Новоанинское ПО 13 ООО «Сельторг» Новоан. 14 Нехаевское ПО «ЛУЧ»

200. Октябрское ПЗПО ОП 0.1 -0.1

201. Руднянское ПО 0.3 -0.329 Камышинское ПО

202. Итого 0.1 2.5 2.4 2500.0 3.4 -0.9 73.0тн

203. Показатели план факт тек откпл % пл факт пр откпр % фп

204. Быковское ПО «Колос» 5.0 3.4 -1.6 68 3.8 -0.4 89

205. Городищенское ЦПО 18.0 18.0 100 14.0 4.0 1293 Дубовское ПО

206. Дубовский РПС 5.0 1.8 -3.2 36 1.3 0.5 138

207. Жирновское Райпо 6.0 3.7 -2.3 62 5.6 -1.9 66

208. Иловлинское Райпо 4.3 14.3 10.0 333 2.2 12.1 6507 Камышинское ЦПО

209. Киквидзенское Райпо 0.1 -0.1

210. Котовское Райпо 25.0 11.1 -13.9 44 26.0 -14.9 43

211. Ленинское ПО Автохоз. 1.0 0.1 -0.9 10 0.4 -0.3 25

212. Николаевское Райпо 5.0 1.7 -3.3 34 2.1 -0.4 8112 Новоанинское ПО 13 ООО «Сельторг» Новоан.

213. Нехаевское ПО «ЛУЧ» 0.3 -0.3

214. Октябрское ПЗПО ОП 0.5 -0.5 0.1 -0.1

215. Паласовское ЦГГГПО 2.0 -2.017 Кумелженское ППО 18 Руднянское ЦПО

216. Светлоярский РПС 15.0 11.8 -3.2 79 14.8 -3.0 8020 Серафимовическое ЦПО

217. Старополтавск. ПЗПО 15.0 -15.0 13.0 -13.0

218. Суровикинское ЦПО 2.0 4.3 2.3 215 2.4 1.9 179

219. Урюпинское ПЗСПО 4.0 -4.0 2.9 -2.8

220. Островское ПО 4.0 0.1 -3.9 3 3.0 -2.9 3

221. Краснослободское ПО 25.0 -25.0 20.0 -20.0

222. Ленинское РАЙПО 2.0 0.2 -1.8 10 7.1 -6.9 327 Бударинское ПО

223. Руднянское ПО 5.0 0.2 -4.8 4 0.3 -0.1 6729 Камышинское ПО

224. Итого 144.1 70.7 -73.4 49.0 119.0 -48.3 59.0тыс. пгг

225. Показатели план факт тек откпл %пл факт пр отк пр % пф на 1 сель-хоздвор

226. Быковское по «колос» 32.0 44.6 12.6 139 32.8 11.8 136 9.10

227. Городищенское ЦПО 70.0 83.0 13.0 119 61.0 22.0 136 10.781. Дубовское ПО

228. Дубовский РПС 56.0 113.5 57.5 203 31.5 82.0 360 18.93

229. Жирновское Райпо 110.0 91.7 -18.3 83 110.6 -18.9 83 17.30

230. Иловлинское Райпо 30.0 23.8 -6.2 79 21.9 1.9 109 3.401. Камыпшнское ЦПО

231. Киквидзенское Райпо 45.0 24.0 -21.0 53 42.2 -18.2 57 3.64

232. Котовское Райпо 170.0 20.9 -149.1 12 161.8 -140.9 13 4.54

233. Ленинск. ПО Автохоз. 75.0 59.8 -15.2 80 62.7 -2.9 95 9.97

234. Николаевское Райпо 30.0 22.2 -7.8 74 23.0 -0.8 97 3.83

235. Новоанинское ПО 8.5 -8.5000«Сельторг»Новоан. 3.0 2.4 -0.6 80 2.4 0.341. Нехаевское ПО «ЛУЧ»

236. Октябрское ПЗПО ОП 5.0 2.6 -2.4 52 2.9 -0.3 90 0.46

237. Паласовское цпши 30.0 11.6 -18.4 39 26.5 -14.9 44 1.251. Кумелженское ППО

238. Руднянское ЦПО 7.0 12.0 5.0 171 7.0 5.0 171 2.67

239. Светлоярский РПС 30.0 27.8 -2.2 93 22.5 5.3 124 3.12

240. СерафимовическоеЦПО 10.0 0.5 -9.5 5 7.9 -7.4 6 0.08

241. Старополтавск. ПЗПО 85.0 55.0 -30.0 65 64.9 -9.9 85 7.33

242. Суровикинское ЦПО 18.0 18.6 0.6 103 16.6 2.0 112 4.13

243. Урюпинское ПЗСПО 28.0 4.3 -23.7 15 18.3 -14.0 23 0.34

244. Островское ПО 6.0 3.9 -2.1 65 7.5 -3.6 52 0.71

245. Краснослободское ПО 15.0 -15.01. Ленинское РАЙПО 1. Бударинское ПО 3.0 -3.0

246. Руднянское ПО 15.0 2.9 -12.1 10.6 10.6 -7.7 27 0.641. Камыпшнское ПО

247. Итого 873.0 625.1 -247.9 71.0 740.7 -115.6 84.0 4.249тн

248. Показатели план факт тек откпл % пл факт пр отк пр %фп на 1 сель-хоздвор, кг

249. Быковское по «колос» 90.0 86.4 -3.6 96 62.4 24.0 138 17.6

250. Городищенское ЦПО 281.0 281.0 100 299.0 52.0 123 35.61. Дубовское ПО

251. Дубовский РПС 60.0 10.4 -49.6 17 38.0 -27.6 27 1.7

252. Жирновское Райпо 75.0 62.9 -12.1 84 72.4 -9.5 87 11.9

253. Иловлинское Райпо 35.0 20.0 -15.0 57 26.2 -6.2 76 2.9

254. Камышинское ЦПО 25.0 4.5 -20.5 18 16.0 -11.5 28 0.5

255. Киквидзенское Райпо 30.0 25.8 -4.2 86 27.2 -1.4 95 3.9

256. Котовское Райпо 40.0 15.7 -24.3 39 36.5 -20.8 43 3.4

257. Ленинск. ПО Автохоз. 37.0 32.8 -4.2 89 31.0 1.8 106 5.5

258. Николаевское Райпо 135.0 69.4 -65.6 51 109.5 -40.1 63 12.01. Новоанинское ПО 000«Сельторг»Новоан. 1. Нехаевское ПО «ЛУЧ»

259. Октябрское ПЗПО ОП 5.0 3.2 -1.8 64 4.2 -1.0 76 0.6

260. Паласовское ЦПТПО 36.5 23.8 -12.7 65 30.2 -6.4 79 2.61. Кумелженское ППО

261. Руднянское ЦПО 10.0 5.8 -4.2 58 4.6 1.2 126 1.3

262. Светлоярский РПС 26.0 18.1 -7.9 70 19.9 -1.8 91 2.0

263. Серафимовическое ЦПО 10.0 0.5 -9.5 5 7.8 -7.3 6 0.1

264. Старополтавск. ПЗПО 120.0 120.0 100 106.0 14.0 113 16.0

265. Суровикинское ЦПО 13.0 10.0 -3.0 77 11.0 -1.0 91 2.2

266. Урюпинское ПЗСПО 60.0 64.3 4.3 107 53.9 10.4 119 5.1

267. Островское ПО 16.5 4.9 -11.6 30 7.5 -2.6 65 0.9

268. Краснослободское ПО 50.0 48.5 -1.5 97 45.0 3.5 108 4.8

269. Ленинское РАЙПО 5.0 4.6 -0.4 92 7.1 -2.5 65 0.81. Бударинское ПО

270. Руднянское ПО 9.0 6.4 -2.6 71 9.3 -2.9 69 1.41. Камышинское ПО

271. Итого 1169.0 919.0 -250.0 78.0 954.7 -35.7 96.0 6.248тн

272. Показатели план факт отк % факт отк % на 1тек пл пл пр пр фп корову, кг

273. Быковское по «колос» 126.0 216.6 90.6 172 123.4 93.2 176 63.71

274. Городищенское ЦПО 130.0 135.0 5.0 104 111.0 24.0 122 37.503 Дубовское ПО

275. Дубовский РПС 2.6 2.6 2.6 0.79

276. Жирновское Райпо 105.5 66.1 -39.4 63 107.1 -41.0 62 20.66

277. Иловлинское Райпо 86.0 70.2 -15.8 82 75.0 -4.8 94 15.957 Камыпганское ЦПО 8 Киквидзенское Райпо

278. Котовское Райпо 0.3 0.3 0.3 100 0.09

279. Ленинск. ПО Автохоз. 15.0 1.7 -13.3 11 6.9 -5.2 25 0.39

280. Николаевское Райпо 48.2 4.3 -43.9 9 69.8 -65.5 6 0.9112 Новоанинское ПО 13 000«Сельторг» Новоан. 14 Нехаевское ПО «ЛУЧ»

281. Октябрское ПЗПО ОП 5.0 -5.0

282. Паласовское Ц1ШЮ 6.0 0.1 -5.9 2 4.6 -4.5 2 0.0117 Кумелженское ППО 18 Руднянское ЦПО

283. Светлоярский РПС 14.0 7.5 -6.5 54 10.1 -2.6 74 1.88

284. Серафимовическое ЦПО 6.5 0.5 -6.0 8 5.7 -5.2 9 0.14

285. Старополтавск. ПЗПО 17.0 -17.0 9.4 -9.4

286. Суровикинское ЦПО 23.0 23.5 0.5 102 20.0 3.5 118 5.34

287. Урюпинское ПЗСПО 0.4 -0.424 Островское ПО 5.0 -5.0

288. Краснослободское ПО 10.0 -10.026 Ленинское РАЙПО 27 Бударинское ПО 28 Руднянское ПО 29 Камышинское ПО

289. Итого 597.2 528.4 -68.8 88.0 543.7 -15.3 97.0 6.123кг

290. Показатели план факт тек откпл % пл факт пр откпр %фп

291. Быковское по «колос» 117.0 -117.0

292. Городищенское ЦПО 200.0 -200.03 Дубовское ПО

293. Дубовский РПС 500.0 -500.0

294. Жирновское Райпо 200.0 -200.0 211.0 -211.0

295. Иловлинское Райпо 300.0 -300.07 Камышинское ЦПО 8 Киквидзеиское Райпо

296. Котовское Райпо 200.0 290.0 90.0 145 50.0 240.0 580.0

297. Ленинск. ПО Автохоз. 200.0 -200.0

298. Николаевское Райпо 400.0 52.0 -348.0 13 118.0 -66.0 44.1

299. Суровикинское ЦПО 900.0 -900.023 Урюпинское ПЗСПО 24 Островское ПО

300. Краснослободское ПО 300.0 -300.026 Ленинское РАЙПО 27 Бударинское ПО 28 Руднянское ПО 29 Камышинское ПО

301. Итого 2300.0 342.0 -1958.0 14.0 1457.0 -1115.0 23.0кг

302. Показатели план факт тех ОГК пл % пл факт пр отк пр %фп

303. БыковскоеПО«Колос» 300.1 2900.0 2599.9 966 0.8 2899.2 362500.С

304. Городищенское ЦПО 600.0 -600.0

305. Дубовский РПС 500.0 -500.0

306. Жирновское Райпо 300.0 -300.0

307. ИловлинскоеРайпо 1050.0 -1050.0 2400.0 -2400.0

308. Камышинское ЦПО 100.0 -100.07 Киквидзеиское Райпо

309. Котовское Райпо 1200.0 -1200.0 2.9 -2.9

310. Ленинск. ПО Автохоз. 400.0 -400.0

311. Николаевское Райпо 1.0 -1.011 Новоанинское ПО 12 000«Сельторг»Новоан.

312. Нехаевское ПО «ЛУЧ» 100.0 -100.0

313. Октябрское ПЗПО ОП 100.0 -100.0

314. Паласовское Ц1ШЮ 300.0 -300.016 Кумелженское ППО 17 Руднянское ЦПО

315. Светлоярский РПС 400.0 -400.019 СерафимовическоеЦПО

316. Старополтавск. ПЗПО 1000.0 -1000.021 Суровикинское ЦПО 22 Урюпинское ПЗСПО

317. Островское ПО 100.0 -100.0

318. Краснослободское ПО 500.0 -500.025 Ленинское РАЙПО 26 Бударинское ПО

319. Руднянское ПО 200.0 -200.0 0.1 -0.128 Камышинское ПО

320. Итого 7151.1 2900.0 -4251.1 40.0 2403.8 496.2 120.01. Омочат Н.Н.

321. Ведомость на закупку животных от населениямай20