Учет и внутренний контроль расчетов по оплате труда

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бодяко, Анна Владимировна  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Бодяко, Анна Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

304

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бодяко, Анна Владимировна

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

1.1 Эволюция научных концепций совершенствования учета расчетов по оплате труда.

1.2 Концептуальная характеристика роли контроля в системе бухгалтерского учета

1.3 Идентификация элементов оплаты труда по экономическому содержанию и их систематизация для целей учета и контроля.

1.4 Критерии и объекты бухгалтерской классификации элементов оплаты труда

2 METO ДИКО-ПРАВОВОЙ РЕГЛАМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННОГО КОНТРОЛЯ

2.1 SWOT-анализ положений нормативных актов регулирования учета и контроля

2.2 Сопоставительная характеристика отечественных и международных стандартов учета расчетов по оплате труд.

2.3 Оценка порядка учета и контроля составных элементов системы оплаты труда и возможностей его совершенствования.

2.4 Перспективы формирования консолидированной отчетности в соответствии с принципами МСФО.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СИСТЕМ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗА РАСЧЕТАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

3.1 Модификация проекта Минфина России «Учет вознаграждений».

3.2 Разработка комплексного методического обеспечения процедур внутреннего контроля и аудита в сфере учета расчетов по оплате труда.

3.3 Значение модифицированных методик учета и контроля для управления бизнес-процессами

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и внутренний контроль расчетов по оплате труда"

Актуальность темы исследования подтверждается глобальным изменением парадигмы управления экономикой и ее финансовой сферой, что требует от российских экономических субъектов интеллектуализации экономических процессов. В связи с этим возникает необходимость максимальной реализации имеющегося трудового потенциала экономических субъектов. Повышение продуктивности затрат труда обеспечивается, при прочих равных условиях, за счет создания эффективной системы оплаты результатов труда, включая широкий спектр компенсационных, стимулирующих выплат и вознаграждений. Затраты труда и расходы экономического субъекта на их компенсацию в форме оплаты труда и разного рода вознаграждений являются важнейшим элементом издержек производства и обращения, имеющим устойчивую тенденцию к росту. Оплата труда и различного рода поощрительные и компенсационные выплаты являются не только основными источниками дохода работников, но и индикаторами затрат труда и потребления, расходов по их покрытию на отраслевом и общенациональном уровнях.

На макроэкономическом уровне средняя величина заработной платы и вознаграждений работников свидетельствует о развитии экономики государства и приоритетах его правительства. Основополагающими законодательными документами, регулирующими труд и его оплату, является Конституция РФ, Гражданский кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ. Насущная потребность постоянного совершенствования нормативно-правового регламента регулирования трудовых отношений ставит перед финансовыми институтами государства и научным сообществом страны задачу развития методологии учета и контроля.

Исследование практики нормативно-методического обеспечения расчетов по оплате труда выявило отсутствие должного методического обеспечения регулирования этой сферы социально-трудовых отношений как на общенациональном, так и на корпоративном уровнях. По мнению автора диссертации, используемый в российской экономической практике термин «оплата труда» нуждается в понятийном уточнении, поскольку в нем в условияхконкурентного рынка формализуется множество элементов системы социально-трудовых отношений в цепочке «работодатель - работник - работодатель». В настоящее время обеспечение грамотной кадровой политики, применение новейших методов организации труда и оценки его результатов перешло в разряд первоочередных задач стратегического развития каждого экономического субъекта. В решении этих задач центральное место отводится совершенствованию системы управления расчетов с персоналом и таким ее функциональным элементам, как бухгалтерский учет, экономический анализ, финансовая отчетность и контроль.

Растущая организационно-правовая самостоятельность экономических субъектов в проведении кадровой политики, выборе форм оплаты труда, построении мотивационных систем поощрения высокопроизводительного труда предполагает органичную связь с доступностью работников к информации в разрезе всего спектра социально-трудовых отношений. Совершенствованием методического обеспечения систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля за расчетами по оплате труда достигается не только большая прозрачность, точность данных и полнота их отражения в соответствующих документах, но и информированность каждого работника в вопросах трудовой нагрузки и дисциплины, заработной платы, компенсационных выплат, содержания премиальных и других положений. Достижению таких качественных характеристик в российской практике бухгалтерского учета, контроля иотчетности способствует их постепенная трансформация в соответствии с принципами МСФО. Однако, как свидетельствует практика, в процессе такой трансформации возникают как объективные, так и субъективные трудности. Особенно сложными является вопросы бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в силу социального характера этой сферы трудовых отношений, отсутствия специального национального учетного стандарта, регламентирующего данную область, несоразмерность норм МСФО 19 «Учет вознаграждений работникам» российской системе социально-трудовых отношений, методов измерения и оценки результатов труда в целях организации учета и составления отчетности.

Формирование научно обоснованной и экономически целесообразной системы бухгалтерского учета и контроля за расчетами по оплате труда требует модификации целого ряда способов сбора и обработки информации для целей учета и контроля, содержания учетных и контрольных процедур, методов оценки объектов учета и составления отчетности. Для экономических субъектов крайне важно не только максимизировать вложения финансовых средств в трудовые ресурсы, но и обеспечить прозрачность использования каждого рубля вложенных средств. Это является одной из функциональных задач системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, трансформирующихся в соответствии с принципами МСФО.

По справедливому утверждению В.Ф. Палия, «в применяемом на практике бухгалтерском учете нарастает энтропия, существенное отставание от потребностей постиндустриальной экономики. Сама сущностная характеристика бухгалтерского учета уже не соответствует потребностям постиндустриальной экономики в ее глобализационном варианте. Ее следует разрабатывать с тем, чтобы получить возможность изменить вектор развитиябухгалтерской практики, привести учетную практику в соответствие с объективными условиями развития экономики». Основным критерием успешной работы компаний стала их биржевая капитализация, потеснившая такие показатели, как прибыль и рентабельность. Объективно возникают новые требования к бухгалтерскому учету, вызывающие необходимость в новых теоретических и практических решениях, концепциях и рекомендациях. Глубоких системных исследований на данном направлении не видно, решения возникают спонтанно, без увязки одно с другим» [200].

В настоящее время можно считать, что крупнейшие организации России перешли на МСФО. За первое полугодие 2011 г. по данным стандартам финансовая отчетность подготовлена 76-ю компаниями из первой сотни рейтинга Эксперт 400 (65 - по МСФО, 11 - по американским правилам). В декабре 2011 г. Минфин России опубликовал русский перевод МСФО, заложив основу будущих национальных стандартов, которыми с 2013 г. будет соответствовать вся отчетность юридических лиц1. Следовательно, адаптация российских хозяйствующих субъектов к МСФО предполагает углубленный анализ содержания международных стандартов с позиций целесообразности применения их норм в целом или частично в отечественной практике учета и контроля. Несомненно, адаптация к МСФО будет сопряжена с проблемами, которые предстоит решать и методологам бухгалтерского учета икорпоративным менеджерам.

В новых условиях руководители, бухгалтерские службы и отделы кадров экономического субъекта обязаны стать единой творческой командой, обеспечивающей рост и развитие бизнеса, прежде всего, за счет мотивации труда. Это требует превращения отдела кадров (OK) из административного отдела в стратегического участника управления трудовыми ресурсами (УТР), который интегрирует процессы, связанные с сотрудником и информацией о нем, с бизнес-процессами и стратегиями для достижения бизнес-результатов.

Актуальность проблем модификации элементов метода бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО, совершенствования процедур внутреннего контроля, методов формирования отчетности и необходимость их решения предопределили выбор темы диссертации, ее архитектонику и логику изложения материала.

Степень разработанности проблемы. Эволюция научных концепций бухгалтерского учета насчитывает не одно столетие. Наибольшее влияние на формирование русской мысли оказала немецкая школа. Вместе с тем в России сложилась своя интерпретация заимствованных идей. XIX в. знаменовал зарождение отечественной школы бухгалтерского учета. Среди первых русских ученых - К.И. Ар

1 Заявление директора, департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ Л. Шнейдман 24.11.11 г. в ходе Финансового форума России, организованного газетой «Ведомости». 5 нольд, Э.А. Мудров, И.С. Вавилов, A.B. Прокофьев, Ф.В. Езерский, И.П. Шмелев и др.

Дальнейшее развитие отечественного учета ознаменовалось работами В.Д. Белова, H.A. Блатова, A.M. Галагана, Н.С. Помазкова, А.П. Рудановского, H.A. Леонтьева, В.Н. Кипарисова и др.

В современной отечественной учетной практике появление новых концепций можно разделить по двум периодам: советский и постсоветский. Наибольшее значение для современной бухгалтерской науки имеет методологическое наследие советских ученых - Бакаева A.C., Безруких П.С., Гетьмана В.Г., Кутера М.И., Мар-гулиса А.Ш., Мизиковского Е.А., Новодворского В.Д., Островского A.M. и других. Многие из них, базируясь на теоретическом обосновании новых экономических отношений в условиях рынка такими учеными, как Абалкин Л.И., Глазьев C.B., Перегудов С.П., Паппе Я., Брейли Р. и Майерс С., Ковалев В.В., внесли фундаментальный вклад и в создание рыночно ориентированной системы организации бухгалтерского учета.

Разработке методологии реформирования системы бухгалтерского учета в со-ответ-ствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее -МСФО), совершен-ствованию методики организации и проведения контроля посвящены труды отечественных методологов учета: Булыги Р.П., Гетьмана В.Г., Ефимовой О.В., Ендовицкого Д.А., Дмитриевой И.М., Ивашкевича В.Б., Кондракова Н.П., Мельник М.В., Овсийчук М.Ф., Палия В.Ф., Петровой В.И., Поповой Л.В., Ро-гуленко Т.М., Соколова Я.В., Хорина А.Н., Чайков-ской Л.А., Шнейдмана Л.З. и других выдающихся ученых России. Многие из них также занимались вопросами организации бухгалтерского учета расчетов по оплате труда наряду с такими учеными, как Белуха Н.Т., Грязнов А.Я., Жуков А.Л., Соколова Б.Н, Рукина В.В., Яковлев P.A. и другие.

Несмотря на сформировавшийся фундамент концептуальных обоснований стратегии совершенствования отечественной системы бухгалтерского учета, до настоящего времени решение многих проблем учета и контроля расчетов по оплате труда носят дискуссионный характер, что обусловливает необходимость их углубленного изучения, осмысления и разрешения. В частности, важнейшей проблемой организации современной системы бухгалтерского учета является нахождение меры адаптации российских стандартов учета к нормам МСФО. Скоропалительность признания МСФО в качестве неоспоримого ориентира развития российской системы учета негативно сказалась на учетной практике, усложнив ее и добавив нормы, к реализации которых не готова экономика России.

Соответствие темы диссертации требованиям Паспорта специальностей ВАК. Диссертация выполнена по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» в рамках пункта 1 «Бухгалтерский учет» (подпункт 1.5 Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных), пункта 3 «Аудит, контроль и ревизия» (подпункт 3.2 Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии) Паспорта специальностей ВАК.

Целью исследования является комплексное исследование методологических основ и практических положений бухгалтерского учета, внутреннего контроля, аудита и разработка комплексного методического обеспечения учетно-аналитических и контрольных процессов в разрезе составных элементов системы оплаты труда работников коммерческих организаций в направлении сближения с принципами МСФО.

Для достижения поставленной в диссертации цели были сформулированы следующие задачи:

• исследовать эволюцию концептуального совершенствования бухгалтерского учета и контроля, выявить тенденции и закономерности, определить на этой основе перспективы развития современного учетного процесса и внутреннего контроля за расчетами по оплате труда в России;

• с позиций экономической теории определить содержание элементов оплаты труда для целей учета и контроля, сопоставить содержание российского и зарубежного стандарта учета вознаграждений и определить возможности их адаптации в российской практике;

• определить на основе 8\\ЮТ-анализа сильные и слабые стороны нормативно-правового регулирования социально-трудовых отношений, системы оплаты труда, организации бухгалтерского учета для финансовых и налоговых целей, внутреннего контроля и аудита, обосновать возможности совершенствования отдельных законодательных положений;

• уточнить методики аналитического бухгалтерского учета, учета для целей налогообложения прибыли, внутреннего контроля в сфере оплаты труда; предложить новые формы документирования информации для учета расчетов по оплате труда и разработать внутренние регламенты по оплате труда; адаптировать к отраслевой специфике обследуемых экономических субъектов калькулятор исчисления средней заработной платы.

• модифицировать проект Минфина России ПБУ «Бухгалтерский учет вознаграждений», предложить некоторые изменения в методику учета отчислений в пенсионные фонды и доказать целесообразность применения на практике рекомендуемых изменений;

• раскрыть роль модифицированного комплекса методического обеспечения систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита в управлении бизнес-процессами.

Предметом исследования явилась совокупность социально-трудовых отношений, складывающихся в хозяйственной системе страны при реализации экономическими субъектами кадровой политики, организации труда и использовании методов учета, контроля и элементов оплаты труда.

Объект исследования. В качестве объекта исследования определена финансово-хозяйственная деятельность обследуемых экономических субъектов сферы услуг за период 2000-2011 гг., результаты которой отражаются системой бухгалтерского учета и подвергаются внутреннему контролю и аудиту.

Методологическая база исследования. В основу диссертации положены научные труды ведущих российских и зарубежных специалистов, раскрывающие методологию бухгалтерского учета и контроля, фундаментальные концепции и модели организации внутреннего контроля и аудита, определившие содержание современных научных знаний в области бухгалтерского учета для финансовых и налоговых целей, внутреннего контроля.

Методической базой исследования послужили общенаучные принципы исследования, предполагающие комплексный и системный подход к изучению экономических закономерностей и явлений. Научные положения, выводы и рекомендации получены на основе таких общенаучных приемов и методов, как индукция, дедукция, анализ, синтез, системный подход, детерминантная зависимость объектов исследования, сопоставительная оценка, 8\\ЮТ-анализ и др.

Информационная база исследования. В качестве источников информации использовались: монографическая литература, публикации по бухгалтерскому учету и контролю в открытой печати, статистические сборники, Интернет ресурсы, публикации рейтинговых агентств, показатели финансово-хозяйственной деятельности компаний, интерпретируемые в соответствующих бухгалтерских регистрах и отчетности.

В ходе исследования изучены законодательные и нормативные акты РФ, постановления правительства РФ, специальная литература, материалы периодических изданий по рассматриваемой проблеме.

Научная новизна диссертации заключается в развитии принципов бухгалтерского учета и внутреннего контроля, создании альтернативного стандарта «Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда», внесении предложений по улучшению 8 практики учета отчислений в пенсионные фонды, разработке методико-правовых рекомендаций по стратегическому развитию систем финансового бухгалтерского учета элементов оплаты труда и учета для целей налогообложения прибыли, создании и внедрении предложений по улучшению документооборота в сфере оплаты труда и информационного обеспечения финансовой отчетности экономического субъекта, базирующихся на международных принципах финансовой отчетности (МСФО).

Научная новизна исследования подтверждается результатами, выносимыми на защиту :

• на основе исследования эволюции концептуального совершенствования бухгалтерского учета и контроля выявлены тенденции и закономерности становления теории бухгалтерского учета, позволившие развить принципы современной организации бухгалтерского учета и контроля, рассмотреть содержание элементов оплаты труда с позиций экономической теории для целей бухгалтерского учета и контроля и обосновать правомерность использования в бухгалтерском стандарте термина «расчеты по оплате труда» вместо «вознаграждения»;

• на основе 8\\ЮТ-анализа определены возможности улучшения отдельных положений нормативно-правового регулирования социально-трудовых отношений: обоснованы уточнения содержания некоторых статей трудового законодательства и нового бухгалтерского законодательства; улучшен регламент документооборота в сфере оплаты труда, обновлены регистры аналитического бухгалтерского учета и регистры учета для целей исчисленияналога на прибыль; предложена новая организационно-функциональная структура внутреннего контроля и аудита для обследуемых экономических субъектов и усовершенствованы методики внутреннего контроля и аудита, что позволяет существенно улучшить информационное обеспечение целей управления бизнес-процессами;

• сопоставлено и оценено содержание российского и международного стандарта учета вознаграждений, определены возможности их интеграции. На основе базовых интегрированных свойств этих стандартов разработан модифицированный вариант РСПБУ «Учет расчетов по оплате труда» и улучшены способы учета отчислений в пенсионные фонды, доказана целесообразность применения новаций на практике с целью повышения степени ответственности работодателей за своевременность выплат и объективное отражение показателей расчетов по оплате труда в отчетности;

• обоснована необходимость совершенствования организации и информационного обеспечения бухгалтерского учета, внутреннего контроля расчетов по оплате труда, разработаны новые Положения по премированию, компенсационным и 9 командировочным выплатам, предложены усовершенствованные формы документирования информации для учета расчетов по оплате труда; адаптирован к отраслевым условиях деятельности обследованных экономических субъектов Калькулятор исчисления средней заработной платы. Практическая ценность предложенного в диссертации комплекса методического обеспечения учета, внутреннего контроля, отчетности заключается в обеспечении оперативности, точности, согласованности информации для целей управления бизнес-процессами;

• проведено анкетирование работников бухгалтерских служб обследованных экономических субъектов на основе авторских форм Анкет; на основе экспертных оценок результатов анкетирования дополнены методики внутреннего контроля расчетов по оплате труда в части проверки начисленной и выплаченной заработной платы, различных компенсационных и премиальных выплат, а также их контроля для целей исчисления налога на прибыль; уточнен алгоритм планирования, осуществления контрольных действий и реализации их результатов; разработаны документы для проведения аудита в сфере оплаты труда. Практическое значение предложенных усовершенствований направлено на расширении и улучшение качества информационной базы для формирования консолидированной финансовой отчетности;

• обосновано значение модифицированного комплекса методического обеспечения бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита для реализации экономическими субъектами принятой ими Миссии в сфере социально-трудовых отношений.

Теоретическое значение результатов исследования заключается в развитии некоторых теоретических положений организации бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, обусловленное интеграционными процессами стандартизации учета расчетов по оплате труда, а также в обосновании содержания элементов оплаты труда для целей учета и контроля с позиций экономической теории, разработке их бухгалтерской классификации.

Практическое значение результатов исследования состоит в том, что использование разработок, представленных в диссертации, будет способствовать стратегическому развитию системы бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, оперативности и достоверности учета, эффективности внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Осуществление качественного и эффективного внутреннего контроля оплаты труда позволит получить полную информацию о состоянии финансово-хозяйственной деятельности, улучшить финансовые результаты, выявить резервы.

Разработанные Положения, практические рекомендации и методические аспекты могут быть использованы в системе учета и внутреннего финансового контроля экономических субъектов всех типов и форм собственности, при чтении учебных курсов по дисциплинам «Бухгалтерский финансовый учет», «Внутренний аудит», «Контроль и ревизия».

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы докладывались автором и обсуждались на 14 международных, всероссийских, межвузовских научно-практических конференциях (г. Москва, г. Астрахань, г. Иркутск, г. Воронеж, г. Ставрополь) и др.

Результаты работы используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления» при изучении студентами курсов: «Бухгалтерский финансовый учет», «Внутренний аудит», «Контроль и ревизия».

Прикладные аспекты диссертационного исследования внедрены в работу бухгалтерии ООО «Хеликом», ООО «Аудиторская фирма Совет», ООО «Гарантия-аудиторская фирма», ООО «Кью Эй Труп».

Публикации. Основные положения и выводы диссертационного исследования изложены в 17 публикациях общим объемом 19,5 пл., из них в изданиях, рекомендованных ВАК - 4; монография - 1.

Структура и объем работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы, содержащего 299 наименований, и приложения. Объем работы страниц 166 основного текста, 8 таблиц, 41 рисунок.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бодяко, Анна Владимировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Исследование эволюции научных концепций совершенствования учета расчетов по оплате труда позволило выявить две характерные закономерности. С одной стороны, сохраняется фундаментальная приверженность российской бухгалтерской школы зарубежным научным концепциям в ущерб специфике российской экономики. С другой стороны, на страницах специальной литературы по теории учета все чаще появляются публикации о необходимости возрождения национальной учетной школы. В поиске решений проблем гармонизации и стандартизации национальных систем бухгалтерского учета неминуемы столкновения мировоззрений теоретиков бухгалтерского учета, являющихся представителями англоамериканской, западно-европейский, советской и российской школ. Следовательно, эволюция бухгалтерских теорий продолжается, равно как и поиск адекватных практике методов стандартизации объектов бухгалтерского учета.

В диссертации поставлена и решена задача - обосновать необходимость дальнейшего развития национальной бухгалтерской школы применительно к потребностям российской экономики, опираясь на теоретическое наследие классиков бухгалтерского учета и контроля. В условиях перехода к системе рыночного хозяйствования в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и зашиты работников. В современном понимании формы и системы оплаты труда можно определить как организационно-экономические механизмы соотнесения затрат и результатов труда работника с размером причитающейся ему заработной платы. Формы оплаты труда определяются как способы (скорее, даже принципы) установления зависимости величины зарплаты работника от полученных результатов его труда в течение определенного времени, а системы оплаты труда - это, по существу, технология реализации этой зависимости.

2. Результаты проведенного нами исследования подтверждают необходимость решения актуальной проблемы приведения в соответствие всех понятийных характеристик экономических выгод работника (заработная плата, компенсации, премии и др.), получаемых от работодателя, требованиям конкурентного рынка и международным нормам регулирования трудовых отношений, включая бухгалтерский учет (производственно-хозяйственный, финансовый, налоговый) и отчетность.

Исследование проблем идентификации элементов оплаты труда по экономическому содержанию и их систематизации для целей бухгалтерского учета дало основание для следующих выводов. Во-первых, с позиций экономической теории заработная плата представляет собой материализацию трудовых отношений и в то же время базовую часть средств, направляемых на потребление, как долю дохода (чистая продукция), зависящую от конечных результатов работы коллектива и распределяющуюся между работниками в соответствии с количеством и качеством затраченного труда, реальным трудовым вкладом каждого и размером вложенного капитала. Во-вторых, с позиций теории компенсационного менеджмента компенсация затрат труда и жизнеобеспечения - это экономически предопределенная результатами труда совокупность выплат за результаты труда (заработная плата), вознаграждений и социально-экономических компенсаций и различного рода доплат. В-третьих, с целью развития стандартизации его объектов и методов необходимо организовывать бухгалтерский учет на практике, конвергируя важные теоретические основания и экономической теории, и теории компенсационного менеджмента, и бухгалтерской теории. Кроме того, учитывать следует и нормы налогового права, поскольку в системе бухгалтерского учета уже основательно обособилась подсфера налогового учета. На этом основании полагаем, что оплата затрат труда -это денежное выражение стоимости товара «рабочая сила» или «превращенная форма стоимости товара рабочая сила». Ее величина определяется условиями производства и рыночными факторами - спросом и предложением, под влиянием которых происходит отклонение заработной платы от стоимости рабочей силы. Стоимость рабочей силы имеет качественную и количественную стороны. Качественная характеристика заключается в том, что она выражает определенные производственные отношения, а именно продажу рабочим своей рабочей силы и покупку ее работодателем с целью увеличения прибыли. С количественной стороны стоимость рабочей силы определяется стоимостью жизненных средств, необходимых для того, чтобы произвести, развить, сохранить рабочую силу. Ценой рабочей силы является базовая гарантированная заработная плата в виде окладов, тарифов, форм сдельной и повременной оплаты. Спрос и предложение на рабочую силу дифференцируется по ее профессиональной подготовке с учетом спроса со стороны ее специфических потребителей и предложения со стороны ее обладателей, то есть формируется система рынков по отдельным ее видам. Купля-продажа рабочей силы происходит по трудовым контрактам (договорам), которые являются главными документами, регулирующими трудовые отношения между работодателем и наемным работником.

3. Оплата всех затрат труда, их экономически обоснованная классификация для учетных целей являются важнейшим фактором, определяющим не только показатели результативности труда (производительность, а следовательно рост прибыли работодателя), но и фиксирующим величину финансовых вложений работодателя в создание условий для высокопроизводительной трудовой деятельности. Важней

178 шим принципом правового регулирования оплаты труда выступает обеспечение права каждого работника на своевременную и в полном размере выплату справедливой заработной платы, обеспечивающей достойное человека существование для него самого и его семьи, и не ниже установленного федеральным законом МРОТ (ст. 2 Трудового кодекса РФ). Этот принцип отражает нравственное, гуманистическое содержание правового института заработной платы и указывает ключевое направление его развития: обеспечение человеку достойного существования в качестве вознаграждения за его добросовестный труд. Такое понимание оплаты труда позволяет органично соединить форму и содержание в отличие от все более распространяющегося в научных кругах и среди регуляторов системы бухгалтерского учета понятия «вознаграждения». Мы убеждены в том, что понятие «вознаграждение» не раскрывает подлинную суть трудовых отношений, когда работодатель обязан не вознаграждать работника, а, принимая от него в дар его рабочую силу, должен оплатить подаренный труд по рыночной стоимости (заработная плата). Помимо этого, работодатель, заботясь о приросте стоимости своего бизнеса, создает систему мотивационных факторов к увеличению работниками производительности труда (премии, доплаты, возмещения и др.).

4. Новая редакция Закона № 402 «О бухгалтерском учете» более четко, чем прежняя, устанавливает иерархию стандартов бухгалтерского учета. Разработкой и утверждением федеральных стандартов с 2012 г. будут заниматься государственные органы регулирования и субъекты негосударственного регулирования. Главенствующими остаются федеральные стандарты, при этом отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются организацией самостоятельно, но их содержание не должно противоречить стандартам высшей иерархии.

5. Целесообразность перехода российской учетной практики к правилам признания обязанностей по вознаграждениям работникам в соответствии с МСФО (IAS 19) до настоящего времени является предметом дискуссии методологов бухгалтерского учета и практикующих бухгалтеров, аудиторов и работников государственных финансовых институтов (Минфина России и др.). Проблема использования текста IAS 19 может быть связана с условиями признания обязанности. Это касается изложения правила признания обязанности для тех вознаграждений, необходимость предоставления которых определяется исполнением нескольких условий. Существенными представляются два вида таких условий. Это так называемые

179 достаточные условия», выполнение каждого из которых (вне зависимости от того, выполнены или нет какие-либо иные условия) обусловливает появление обязанности предоставить вознаграждение. Альтернативой достаточности являются необходимые условия, выполнение каждого из них недостаточно, но необходимо для возникновения обязанности. Возникновение обязанности предоставить вознаграждение может быть обусловлено выполнением определенной (т.е. достаточной) совокупности необходимых условий. Очевидно, что обязанность признается в учете тогда, когда выполнено достаточное условие.

Второе условие связано со сложностью определения момента признания той обязанности, которая должна быть исполнена лишь в случае, если выполнена достаточная совокупность необходимых условий. В общем виде указанная ситуация регулируется в IAS 19 только применительно к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности (п. 69: «.несмотря на то, что некоторые виды вознаграждения по окончании трудовой деятельности. должны быть предоставлены только при наступлении определенного события. обязанность формируется при оказании работником услуг. Вероятность возникновения определенного события влияет на оценку обязанности, но не влияет на сам факт ее существования»). В п. 69 и п.70 приводятся примеры, в которых обязанность признается в учете, несмотря на то, что вознаграждение не может быть гарантировано в связи с невыполненностью того или иного необходимого условия [В связи с тем, что не наступило (в терминах рассматриваемых положений IAS 19) определенное событие (the specified event)]. В этой связи необходимо принимать во внимание два важных обстоятельства, на которые нацеливают эксперты, и с мнением которых мы полностью согласны. «Во-первых, эти положения IAS 19 непосредственно относятся к «негарантированным вознаграждениям» (это указано в п. 69 IAS 19 «in other words they are not vested») только по окончании трудовой деятельности. Косвенно эти положения относятся и к другим долгосрочным вознаграждениям, так как в этой части правила их учета совпадают с правилами учета вознаграждений по окончании трудовой деятельности (пп. 127 - 129). Также признаются обязанности по некомпенсируемым оплачиваемым отпускам (п. 13) и по премиям (п. п. 18 и 19), при том, что соответствующие вознаграждения могут быть не предоставлены в связи с увольнением работника. Однако нет формальных оснований распространя ть эти положения IAS 19 на другие краткосрочные вознаграждения (заработную плату, неденежные вознаграждения), которые тоже могут быть «негарантированными». Таким образом, в IAS 19 не указаны общие правила признания тех обязанностей, по которым не выполнена достаточная совокупность необходимых условий. Во-вторых, несмотря на то, что в п. 69 говорится о некоем определенном событии, с которым связана возможность

180 непредоставления вознаграждения, во всех примерах (п. 13, пп. 18 - 19, пп. 69 - 70) это событие заключается в том, что работник не доработает до какого-то срока».

В соответствии с МСФО 19, нами введены понятия «ненакапливаемые отпуска» и «накапливаемые отпуска». Разделение таких понятий предопределено наличием разных правил бухгалтерского учета и процедур внутреннего финансового контроля. Например, ненакапливаемые отпуска учитываются в момент наступления отпуска. Накапливаемые отпуска учитываются как обязательство при оказании работниками услуг, увеличивающих их права на будущий отпуск (фактически -ежемесячно), даже если отпуск является некомпенсируемым и обязательство может исчезнуть с увольнением работника. Обязательства оцениваются в сумме, предполагаемой к выплате работнику за неиспользованный отпуск, накопленный на отчетную дату. При этом следует иметь в виду, что применимое в российской практике резервирование отпусков в течение календарного года имеет мало общего как с МСФО 19, так и правилом резервирования по МСФО 37. Российский «резерв отпусков» является, по сути, инструментом краткосрочного финансового планирования, перенесенным в бухгалтерскую отчетность. Экономический субъект, составляющий отчетность по МСФО, вправе резервировать средства в своем внутреннем планировании, но в годовую отчетность по МСФО никакие «резервы» по ненакап-ливаемым отпускам не попадают.

Текущие премии, как правило, учитываются наравне с обычной заработной платой - по выходу распоряжения о начислении премий. Премии, имеющие характер юридического или признанного в практике обязательства, например, 13-ая зарплата и иные регулярные выплаты, начисляемые по окончании отчетного года, могут признаваться как обязательство в балансе на конец отчетного года, если решение о сумме и порядке выплаты принято до даты составления отчетности за год, при дополнительном условии, что (а) механизм расчета премий позволяет оценить их сумму до выхода решения, (б) подобные премии - регулярная практика компании.

В нашем варианте Положения «Учет расчетов по оплате труда» отдельным разделом выделен учет пенсионных планов. При этом в соответствии с МСФО пенсионные планы классифицированы как планы с установленными взносами или с установленными выплатами, исходя из всех обстоятельств, в том числе не закрепленных юридически, но вытекающих из практики. Государственные пенсионные планы учитываются по правилам, установленным для группового плана. Работодатель не несет обязательств перед работниками сверх законной обязанности платить взносы в пенсионный фонд, поэтому государственные планы учитываются как планы с установленными взносами. Пенсионный план с установленными взносами

181 defined contribution plan) - это план, в котором ответственность экономического субъекта ограничена внесением фиксированных взносов в фонд. Все риски невыплат фондом (актуарные и инвестиционные) лежат на сотрудниках. Работодатель не гарантирует ни фиксированных, ни минимальных выплат по плану. Планы с установленными выплатами - это все иные планы. Экономический субъект принимает на себя прямое обязательство обеспечить установленные пенсионные выплаты. Актуарные и инвестиционные риски (полностью или частично) возлагаются на специалистов компании.

6. Внесенные нами предложения по совершенствованию функционально-организационной структуры службы внутреннего контроля направлены на улучшение кадровой и зарплатной политики. Информация, которая сформирована в результате проверок труда и заработной платы, составляет исходную базу для руководства экономических субъектов в разработке и принятии управленческих решений для найма новых работников, изменений в системе оплаты труда, внедрения новых методов учета затрат труда и их компенсации. Структура, состав, штатная численность службы внутреннего контроля не являются строго заданным. Обязанностью руководства экономического субъекта является определение и формы, и структуры этой службы. Полагаем, что предложения по структурированию службы внутреннего контроля должны инициироваться ведущими менеджерами (топ-менеджерами) и рассматриваться (в зависимости от наличия) методическим советом, советом директоров, наблюдательным советом и т.п. Главное требования к проекту организации системы внутреннего контроля - его коллегиальное обсуждение и выбор приемлемой для всех организационной формы.

7. Проведенное исследование показало, что совершенствование методического обеспечения учета и внутреннего контроля будет неполным, если оставить без оценки содержание действующих в настоящее время аудиторских стандартов. В результате такой оценки нами разработано видение направлений развития стандартизации аудиторских проверок, согласующих стандарты бухгалтерского учета и внутреннего контроля за состоянием расчетов по оплате труда по всем составным элементам. В силу технологизации производственных и управленческих процессов, изменения потребительских предпочтений и усиления необходимости обеспечения конкурентоспособности бизнеса постоянно требуется поиск более совершенных форм структуризации системы управления внутренним контролем экономического субъекта. Эта потребность также диктуется, как подтверждают результаты данного исследования, повсеместным внедрением в экономических субъектах менеджмента качества (ISO 9000/2001). Для проведения результативной проверки состояния бухгалтерского учета экономического субъекта и его подсистемы внутреннего контро

182 ля аудитору необходимо понять системы бухгалтерского учета настолько, чтобы установить: основные группы и типы осуществляемых им операций; способы инициирования таких операций; основные регистры бухгалтерского учета, методы систематизации и хранения первичных документов и счета учета, используемые при подготовке отчетности; процесс ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, от момента инициирования важных операций и прочих событий до момента их включения в бухгалтерскую отчетность.

В обследованных нами компаниях (в 37 из 61 организации) был выявлен ряд недостатков организации работы с первичными документами. В их практике учета отсутствует план-график документооборота по расчетам заработной платы и вознаграждениям работникам. В ходе исследования нами разработан план-график документооборота по разделам «Заработная плата» и «Учет НДФЛ». Использование плана-графика документооборота обеспечиваетпрозрачность процесса начисления и выдачи заработной платы, и как следствие, повышает эффективность управления, регулирует преобразование информации, ее перенос из документа в документ. Разработанные в диссертации рекомендации по совершенствованию рабочих документов и процедур аудита расчетов по оплате труда с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности обследуемых экономических субъектов составляют основную часть проверки вознаграждений работникам. Для комплексного аудита следует отдельными разделами включать в план проверки других форм вознаграждений, выплат, льгот и выгод персоналу, предоставляемых компанией в обмен на услуги работников, включающих как краткосрочную (текущую) оплату труда, социальные выплаты и неденежные вознаграждения, так и вознаграждения по окончании трудовой деятельности (пенсии), другие долгосрочные вознаграждения, выходные пособия, выплаты долевыми финансовыми инструментами (опционами).

8. В рамках проведенного нами исследования был адаптирован для ООО «Хе-ликом» Калькулятор средней заработной платы с использованием Информационного калькулятора зарплат фонда ,\\^е1псНса1;ог. Величина заработной платы в Калькуляторе показывается в определенном диапазоне: от минимальной до максимальной, разрыв между ними определяется образованием, стажем работы, уникальностью профессии и другими факторами. В Калькуляторе приводится и позиция о средней заработной плате, рассчитываемой исходя из ее минимальной и максимальной величин. При расчете применяется метод медианы, которая является единицей измерения общей тенденции распределения уровня доходов населения. Это сумма, больше которой зарабатывает одна половина населения, и меньше которой - другая. В экономическом анализе и статистике она именуется 50-й процен-тиль и не зависит от отклоняющихся значений. Медиана (50-й процентиль) - воз

183 можное значение признака, которое делит ранжированную совокупность (вариационный ряд выборки) на две равные части: 50 % «нижних» единиц ряда данных будут иметь значение признака не больше, чем медиана, а «верхние» 50 % - значения признака не меньше, чем медиана. Разработка в диссертации Калькулятора заработной платы основывалась на Постановлении Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в редакции постановления Правительства РФ №916 от 11.11.2009 г.

В настоящее время российскими компаниями осваивается практика применения методики грейдов для определения должностных окладов персонала и наемных работников. Проведенное нами исследование подтверждает, что многие руководители российских компаний понимают чрезвычайную ценность данного инструмента формирования структуры оплаты труда. Использование данной методики особенно необходимо экономическим субъектам сферы услуг, где весьма сложно соизмерить затраты труда по предоставлению услуг, их оценки для целей оплаты и стимулирования.

9. В условиях конкурентного рынка система внутреннего контроля экономического субъекта, наряду с основными задачами (обеспечение сохранности активов, имущества и капитала экономического субъекта), может выполнять роль информационного центра, снабжая менеджмент экономического субъекта достоверной и полной бизнес-информацией о результатах контрольных мероприятий, их анализе с предложениями, обосновывающими возможные управленческие решения, для последующего рассмотрения руководством.

Расширение функций системы внутреннего контроля экономического субъекта предполагает разнообразие организационных форм внутреннего контроля, а также приемов и способов проведения контрольных мероприятий. При этом объем и объекты их применения могут различаться. Если выбрана форма обособленной структуры внутреннего контроля, то проверки проводятся сплошным методом по всему массиву проверяемой документации. Если практикуется гибридная форма (совместная структура внутреннего контроля и аудита), то при проверках используется метод выборки. Когда же организационной формой является ревизионная комиссия, то внутренние контролеры действуют в интересах акционеров. Важную роль при регламентации деятельности внутреннего аудитора имеет графическая блок-схема (модель) взаимосвязанных последовательных действий, направленных на исследование операций, преобразующих все виды имеющихся ресурсов в итоговый финансовый результат. Данная модель позволяет скоординировать работу сотрудников, своевременно повлиять на изменения, повысить качество выполняемых процессов, оценить их результативность, сократить затраты времени с помощью устранения передачи промежуточных результатов по структуре управления. Рекомендованная в диссертации графическая блок-схема (модель) внутреннего контроля в организациях сферы услуг позволяет отследить всю цепочку формирования и наращивание стоимости. Анализ процессов создания и наращивания стоимости с использованием такой модели создает условия для превентивных действий, т.е. своевременного выявления проблемных зон с повышенным риском, классифицировать риски по процессам, обнаружить причинно-следственные связи рисков, сформировать существенные для процесса управления корректировки оценки учитываемых финансово-хозяйственный операций.

10. До недавнего времени управление большинства экономических субъектов ориентировалось в первую очередь на эффективное, рациональное использование финансовых и материальных ресурсов. При этом участие персонала в производственном процессе рассматривалось как статья расходов, а эффективность управления персоналом оценивалась с позиции возможной экономии бюджета организации по фонду заработной платы. По нашему мнению, происходила явная недооценка роли человеческих ресурсов как неотъемлемого элемента системы управления бизнесом и важнейшего фактора, от которого зависит эффективность экономического субъекта в целом. Полнота и достоверность бухгалтерской и управленческой отчетности напрямую определяет результативность управленческих решений. Искажение данных в отчетности может быть связано с ошибками обработки первичных документов, неверно выстроенными бизнес-процессами компании, недобросовестным поведением персонала. Внедрение новых инструментов учета, контроля и отчетности позволяет обеспечить надежность финансовой информации для внешних пользователей, а также снизить риски принятия ошибочных решений.

В условиях конкурентного рынка социальные отчеты, публикуемые наряду с отчетами о финансовой и производственной деятельности, свидетельствуют о корпоративной культуре социально-трудовых отношений в экономических субъектам и служат им средством борьбы за потребителя. Социальная отчетность должна быть неотъемлемой частью финансовой отчетности и подтверждением корпоративной ответственности собственников за результаты труда. Особое значение данные социальной отчетности приобретают для сферы услуг, в которой идет острая конкурентная борьба за потребителей. Положительная тенденция данных, представленных в социальной отчетности, позволяет компаниям наглядно показать реальным и потенциальным пользователям услуг преимущества данной компании перед остальными.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бодяко, Анна Владимировна, 2012 год

1. Конституция Российской Федерации. М.: Экономика, 2007. - 435 с.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. М.: ИНФРА-М, 2009. - 545 с.

3. Трудовой кодекс Российской Федерации (утв. Законом от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ). -М.: Проспект, 2009, 260 с.

4. Трудовой кодекс РФ: словарь-справочник / Составитель В.В. Пиляева. М.: ACT: Астрель: Хранитель, 2009. - С. 93.

5. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) // Собрание законодательства РФ. 3.07.2011.

6. Закон о бухгалтерском учете № 204 // Бухгалтерский учет № 1, 2012.

7. Методические указания по работе экспертных комиссии // Деньга, № 8, 2009, с. 2336.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н // Российская газета («Ведомственное приложение»). № 208. - 1998.

9. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н // Российская газета. № 10,20.01.1999.

10. Положение о порядке предоставления гражданам компенсаций (субсидий) на оплату жилья и коммунальных услуг, утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.06.1996 г. № 707 «Об упорядочении системы оплаты жилья и коммунальных услуг».

11. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н // Финансовая газета. -№34- 1999.

12. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н // Российская газета №91-92. -16.05.2001.

13. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н // Российская газета. № 10. -20.01.1999.

14. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н // Российская газета. -№ 18.-30.01.2008.

15. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н // Российская газета, № 116. 1999, № 117.-1999

16. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.05.1999 № ЗЗн // Российская газета. №116. -22.06.1999, № 117.-23.06.1999

17. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н // Экономика и жизнь. -48. 2000.

18. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом МФ РФ от 10.12.2002 № 126н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 9. - 3.03.2003.

19. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 №696 // Российская газета №203. -13.09.2006.

20. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // «Финансовая газета» № 33. 2003.

21. Приказ Минфина РФ № Юн, ФКЦБ РФ № 03-6/пз от 29.01.2003 «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ» // Российская газета. -№51.- 19.03.2003

22. Приказ Минфина РФ от 1.07.2004 № 180 «Об одобрении концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу» // Бухгалтерский учет.-№ 16.-2004.

23. Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н «Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» // Бухгалтерский учет. -№ 11.- 2000.

24. Приказ Минфина РФ от 12.12.2005 № 147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» // Российская газета № 16. -27.01.2006.

25. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению» // Экономика и жизнь. № 46, 2000.

26. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.10.1999 Протокол № 6 // СПС «Консультант Плюс».

27. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.1995) // Российская газета. № 248, 29.12.1995

28. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 7.08.2001 № 119-ФЗ (принят ГД ФС РФ 13.07.2001) // Парламентская газета. № 152-153. - 14.08.2001.

29. Федеральный стандарт «Учет вознаграждений» / проект Минфина России // бухгалтерский учет № 12, 2011.

30. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Контроль качества внутреннего контроля, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 // СПС «Консультант Плюс».

31. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Аудиторские доказательства, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 // СПС «Консультант Плюс».

32. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 // СПС «Консультант Плюс».

33. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Планирование аудита, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23. 9.2002 № 696 // Российская Бизнес-газета. № 39. - 08.10.2002.

34. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Существенность в аудите, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 // Собрание законодательства РФ. 30.09.2002.-№ 39.

35. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Аудиторские доказательства, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 №696 // Российская Бизнес-газета. № 40. - 15.10.2002.

36. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 // СПС «Консультант Плюс».

37. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 // СПС «Консультант Плюс».

38. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Учет требований нормативных правовых актов РФ в ходе аудита, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 // СПС «Консультант Плюс».

39. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Особенности первой проверки аудируемого лица, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 // СПС «Консультант Плюс».

40. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 (с изменениями от 4 июля 2003 г., 7 октября 2004 г., 16 апреля 2005 г.).

41. Об утверждении Плана внедрения положений (стандартов) бухгалтерского учета в практику: Распоряжение Правительства РФ № 587-р от 22.05.1998.

42. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98: Приказ Минфина РФ № 60н от 09.12.1998.

43. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Приказ Минфина РФ № 43н от 6.07.1999.

44. Азоев Г.Л., Баранчеев В.П., Гунин В.Н. и др. Управление организацией / Под ред. А.Г. Поршнева, З.П. Румянцевой, H.A. Соломатина.-2-e изд., перераб. и доп. M : ИН~ ФРА-М, 2006. - 669 с.

45. Андреев В.Д., Черемшанов C.B. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия.// Аудиторские ведомости. 2004. - № 2.

46. Ансофф И. Стратегическое управление: Уч. пособие / Международная школа менеджеров фирмы «Континент Норт». Спб.: Питер, 2002. - 160 с.

47. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия (Сер. Теория и практика менеджмента»), СПб.: Питер, 2004. - 416 с.

48. Адаме Р. Основы аудита / Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.-398 с.

49. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика; Пер. с англ. -М.: Финансы и статистика, 2002. 951 с.

50. Аудит в России. Антология российского аудита / Под редакцией Крикунова А. В. -М.: Маркет ДС, 2006. 592 с. 592 с.

51. Баринов Д. Аудиторское заключение: изменения в Международных стандартах // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2006. - № 6.

52. Бакаев A.C. Главное повысить качество бухгалтерского учета и отчетности // Российский налоговый курьер № 1-2, 2005.

53. Дардик В.Б. Контроль и ревизия. М.: МГУПБ 2004. - 215 с.

54. Бакаев A.C. Закон о бухгалтерском учете. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997.

55. Бакаев A.C. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 7.

56. Бакаев А. С. Бухгалтерские термины и определения. М., 2002.

57. Бакаев A.C. Бухгалтерский учет в России: основные направления развития // Финансовая газета. 2001. - № 3.

58. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. М., 1999.

59. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1997.

60. Бауэр О.О. Мемуары к истории бухгалтерии и памятники священной старины. М.: И.Г.Аксентов, 1911.

61. Бахчисарайдев Г.А. Первые уроки бухгалтерии на началах моей балансовой теории. Вып. 1.-М., 1926.

62. Белова В.Н. Пересчет отпускных и зарплаты // «Главбух» № 2, январь 2007, с. 7477.

63. Белуха Н.Т. Аудит. Киевская областная организация «Знание», Украина, 2000.

64. Берман Г.Дж. Западная традиция права: эпоха формирования / Пер. с англ. 2-е изд. М.: Изд-во МГУ: Издательская группа ИНФРА М-НОРМА, 1998.

65. Благов H.A. Балансоведение. Л.: Экономическое образование, 1930.

66. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник / Перевод с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997.

67. Блок М. Апология истории, или ремесло историка. М.: Наука, 1973.

68. Боев Г.П. Лекции по истории математики. 4.1. Саратов: Коммунист, 1956.

69. Бодяко A.B. Учет труда и расчетов с персоналом по его оплате. Глава 5 в книге «Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Т.М. Рогуленко, C.B. Пономарева, Ю.В. Сли-няков, A.B. Бодяко. М.: КНОРУС, 2011,- с. 88-108, 1,4 п.л.

70. Бодяко A.B. Аудит: учебник для бакалавров/Т.М. Рогуленко, A.B. Бодяко и др.: под ред. Т.М. Рогуленко.- 4-е изд., перер. и доп.- М.: Издательство Юрайт, 2012. Серия: Бакалавр. Гл. 6, 13, 14. - с. 210. -28,35 п.л. (лично автора ~1 п.л.).

71. Бодяко A.B. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие, для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит- 080109. Москва ГУУ-2009. 2,35 п.л. (лично автора 0,7 п.л.).

72. Бодяко A.B. Разработка методики аудита вознаграждений работникам (печати.) // Вестник университета (Государственный университет управления). М.: ГУУ, № 8, 2010. - С.290-298. - 1,1 п.л.

73. Бодяко A.B. Развитие системы внутреннего контроля вознаграждений работникам в организациях сферы услуг (печати.) // Вестник университета (Государственный университет управления). М.:ГУУ, № 16 -2010. - С. 221-225. - 1,1 п.л.

74. Бодяко A.B. Формирование социальной отчетности организации о вознаграждениях работникам в соответствии с МСФО (печати.) // Вестник университета (Государственный университет управления). М.: ГУУ, № 9 -2011. - с. 279-283. - 0,9 п.л.

75. Бодяко A.B. Разработка рекомендаций по повышению качества аудита расчетов с персоналом по оплате труда (печати.) // Проблемы управления: Материалы 18-ого Всероссийского студенческого семинара. Россия, Москва, ГУУ, 28-29 апреля 2010 г. 0,4 п.л.

76. Бодяко A.B. Развитие методики учета и внутреннего контр расчетов по оплате труда: монография. М.: Информационно-внедренческий центр «МАРКЕТНГ» 2011 - 135 с.- 8,5 п.л.

77. Бриттон Э., Ватерстон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. М.: Финансы и статистика, 1998.

78. Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азрилияна Текст. 5-е изд. доп. и перераб. - М.: Институт новой экономики, 2002.

79. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: Учеб. пособие Москва: ИНФРА-М, 2007. -346 с.

80. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления // Аудит и финансовый менеджмент № 5, 2009, с. 31.

81. Брусланова Н. Оценка инвестиционных проектов методом реальных опционов» // Финансовый директор № 7-8, 2004.

82. Булгакова C.B. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / C.B. Булгакова, Н.Г. Сапожникова. Воронеж: Изд-во Воронежского государственного ун-та, 2002. -288 с.

83. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. А.Д.Ларионова. М.: «Проспект», 2000.

84. Бухгалтерский учет в условиях рынка: Материалы краткоср. семинара, 23-24 мая / Под ред. А.Д.Ларионова, М.П.Орлова. Л.: ЛДНТП, 1991.

85. Бухгалтерский учет для руководителя. В.А. Быков, С.М. Бычкова, М.Л. Пятов, М.В. Семенова, Я.В. Соколов. М.: «Проспект», 2000.

86. Булушев М., Дерюгина Я. КРУ как форма внутреннего контроля компании // Финансовый директор № 12, 2007.

87. Булушев М. Как организовать ВКК // Финансовый директор № 5, 2010.

88. Бухгалтерское дело / под ред. Р.Б. Шахбанова. М.: Магистр, 2010.-383 с.

89. Васильев Р.Т. Реализация норм Трудового кодекса России об оплате труда // Документы и комментарии, № 5, 2010.

90. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. (Выпуск 1). М.: ИНФРА-М, 1998.

91. Волгин H.A., Николаев C.B. Доходы работника и результативность производства. «Экономист». М., 2004.

92. Галаган A.M. Общественное коммунальное счетоведение. М.: Изд-во «Вся Россия», 1923.

93. Галаган A.M. Счетоводство в его историческом развитии. М., 2001.

94. Галаган A.M. Основы общего счетоведения. М.: Изд-во Наркомторга СССР и РСФСР, 1928.

95. Гейц И.В. Трудовые и социальные гарантии, льготы, компенсации. М.: Изд-во «Дело и сервис», 2003. - 256 с.

96. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта: Пер. с англ. Б. Вакман. JI.-M.: Изд-во «Техника управления», 1931.

97. Годмэ Е. Общая теория обязательств. М.: Юридическое издательство министерства юстиции СССР, 1948.

98. Гомберг Л.И. Учение о торговлеведении и науке о единичном хозяйстве // Счетоводство. 1903. -№ 15-20.

99. Гюгли Ф. Двойная камеральная бухгалтерия: Пер. с нем. И.Н.Смирнова / Под ред. А.П. Рудановского. Пг., 1916.

100. Генералова Н.В. Профессиональное суждение и его применение при формировании отчетности, составленной по МСФО // Бухгалтерский учет. 2005. - № 23.

101. Голосов О.В. Бухгалтерская наука на рубеже веков / О.В. Голосов // Бухгалтерский учет. 2002. - № 5.

102. Гофман Г.А., Капелюш С.М. Очерки развития форм бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1966.

103. Гогишвили В. Внутренний контроль в системе управления холдингом // Управлением компанией № 3, 2004.

104. Грибов В. Д. Бизнес в сфере услуг. М.: Изд-во МЭГУ, 1994.

105. Грязнов А.Я. Основы организации и оплаты труда на предприятии в условиях рыночной экономики, М, 2005.

106. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебник. Юрайт. 2011. 265 с.

107. Дубоносов Е. С., Петрухин A.A. Судебная бухгалтерия: Курс лекций. М.: Книжный мир, 2005. - 197 с.

108. Езерский В.Ф. Различие систем счетоводства по внутренним формам книг, по внешним параллелям книг, по качеству верности их. Спб. (б.г.).

109. Ендовицкий Д. А., Панина И. В. Международные стандарты аудиторской деятельности. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 271 с.

110. Ендовицкий Д. А. Финансовые резервы организации: анализ и контроль: научное издание / Д. А. Ендовицкий, А. Н. Исаенко. М.: КНОРУС, 2007. - 304 с.

111. Ендовицкий Д. А., Щербаков М. В. Диагностический анализ финансовой несостоятельности организаций: учебное пособие / под ред. проф. Д. А. Ендовицкого. М.: Экономист, 2007. - 287 с.

112. Жильцов Е. Н. Основы хозяйственного механизма в сфере услуг. М.: Изд-во МГУ, 1995.

113. Жуков А. Рекомендации по разработке и внедрению новой системы оплаты труда // Вопросы трудового права. 2007, № 10. С. 27 31.

114. Жуков A.JL, Регулирование и организация оплаты труда, М., МИК, 2005.131.3авельский М.Г. «Экономика и социология труда». М, 2006.

115. Иванов Н. Н. Менеджмент в сфере услуг. Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2002.

116. Зомбарт В. Современный капитализм. Т. 3, п.т. 2. M.-JL: Госиздат, 1931.

117. Ильина Ю. Анализ системы внутреннего контроля // Аудит и налогообложение. -2005. -№ 1.

118. Ильинова Т.А. «Вычеты по НДФЛ: новые правила, старые проблемы» с. 108 // Журнал «Главбух» № 4, февраль 2007.

119. Ильина Ю. Принципы финансового контроля // Аудит и налогообложение. 2005. -№ 10.

120. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

121. Как разработать систему внутреннего контроля // Финансовый директор 12.04.2010 г.

122. Кальмес А. Фабричная бухгалтерия. М., 1926.

123. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд. М.: Финансы и статистика, 1998.

124. Ковязина Н. «Новый порядок расчета среднего заработка для отпускных», // «Главбух», январь 2008, с. 11-17.

125. Карагод B.C. Теория и методология международной системы корпоративной социальной отчетности. М.: Изд-во: «Бухгалтерский учет», 2005. -252 с.

126. Козельцева Е.А. Организация бухгалтерского учета во Франции / Е.А. Козельцева // Бухгалтерский учет. 2003. - № 10. - С. 58-61.

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

128. Кротко Е.А. «Расчет отпуска по-новому»// «Налоговый вестник», № 11, 2008.

129. Курбангалеева O.A. «Пособия по временной нетрудоспособности. Что нового?» // «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения», № 24, 2008.

130. Койре А. Очерки истории философской мысли. М.: Прогресс, 1985.

131. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Учебн. пособие / Пер. с франц. под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997.

132. Комаровский И. Очерки Рима в финансовом и экономическом отношениях. М., 1869.

133. Котов В.В. Правовая концепция интегрированной системы негосударственного финансового контроля: Монография. М.: ВГНА Минфина РФ. 2007. 14.0 п.л.

134. Котов В.В. Теоретические проблемы негосударственных контрольных правоотношений: Монография. М.: ВГНА Минфина РФ. 2008. -11,2 п.л.

135. Курсель-Сенель Ж.Г. Руководство к теоретическому и практическому изучению предприятий. Спб., 1860.

136. Карагод B.C. Теория и методология международной системы корпоративной социальной отчетности. М.: Изд-во: «Бухгалтерский учет», 2005. -252 с.

137. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2005. -256 с.

138. Кулинцев И.И. Экономика и социология труда М., 2007.

139. Кун Т. Структура научных революций: Пер. с англ. / Т. Кун; Сост. В.Ю. Кузнецов. М.: ООО «Издательство ACT», 2001.

140. Коммерческая и некоммерческая деятельность в социальной сфере. М.: Наука, 1995.

141. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ) // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение). № 2 . - 1998.

142. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (одобрена приказом МФ от 1.07.2004 г. № 180).

143. Ларионов А.Д. Нормативный метод учета: сущность, опыт и проблемы внедрения. Л.: ЛДНТП, 1986.

144. Лука Пачолли: возникновение и развитие бухгалтерской этики // Бухгалтерский учет. 1994. -№ 8.

145. Лупикова, Е.В. История бухгалтерского учета: Учебное пособие. М. : КНОРУС, 2006.

146. Львов С., Иванов Р. Как мотивировать топ-менеджеров // Финансовый директор, № 3, 2005.

147. Леоте Е., Гильбо А. Общие руководящие начала счетоведения. М., 1924.

148. Лозинский А.И. К истории развития бухгалтерского (балансового) учета. Саратов, 1939.

149. Материалы Научно-практической конференции «Развитие системы бухгалтерского учета, аудита и налогообложения в России». Москва. 26 мая 2011 г. // «Налоговая политика и практика», № 5, 2011 г.

150. Маслоу А.Г. Мотивация и личность. СПб.: Евразия, 1999. - 478 с.

151. Михайленко В. Служба внутреннего контроля достоинства и недостатки. Клерк.ру. 2.12.2009.

152. Махалина О.М. Организационные проблемы планирования и отчетности в области устойчивого развития крупных компаний России // Вестник университета, 2010, № 10, с.116-122.

153. Маслов Е.В. Управление персоналом предприятия. Учебное пособие /под ред. Менеджмент в сфере услуг. М.: Луч, 2010.

154. Мазманова Б.Г., Управление оплатой труда, М., Финансы и статистика, 2005.

155. Малолетко А.Н. Контроль и ревизия: Учеб. пособие,- Москва: КНОРУС, 2006. -312 с.

156. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика, 1995.

157. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии / пер. И.И. Скворцова-Степанова.) Т. 1 Кн.1 Процесс производства капитала, Т. 2. Кн. 2. Процесс обращения капитала. М., Политиздат, 1978. 648 с.

158. Мескон Майкл X., Альберт Майкл, Хедоури Ф. Основы менеджмента, 3-у изд.: Пер. с англ.- М.: ООО «И. Д. Вильяме», 2007

159. Методологические положения по статистике Электронный ресурс. Вып. 4. - М.: Госкомстат России, 2003. - 248 с. (http://www.gks.ru/).

160. Мизиковский Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004. - 304 с.

161. Международный бухгалтерский учет. GAAP и IAS. Справочник бухгалтера от А до Я / Сост. Матвеева В.М. М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998.

162. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

163. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ. под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.

164. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. 2-е изд., стереотип. М.: Финансы и статистика, 1996.

165. Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие / Под ред. проф. М. В. Мельник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.

166. Мельник М.В. Аудит: Учебник. М.: Экономистъ, 2005. - 320 с.

167. Милкович Дж. Т. Система вознаграждений и методы стимулирования персонала Текст. / Джордж Т. Милкович, Джерри М. Ньюман; пер. с англ. [Л.И. Белоус и др.]. М.: Вершина, 2005. - С. 26.

168. Негребецкая О.В. «Декларация по пенсионным взносам за 2008 год» // «Зарплата», № 3, 2009.

169. Негребецкая O.B. «ЕСН в 2009 году» // «Зарплата», № 3, 2009; «Зарплата», № 4, 2009.

170. Никитин В.Ю. Заработная плата, бухгалтерские и налоговые аспекты. М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2007.

171. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1994.

172. Николаев И.Р. Проблема реальности баланса. Л.: Экономическое образование, 1926.

173. Одегов Ю.Г., Руденко Г.Г., Бабынина Л.С. Экономика труда/ М.: Альфа-Пресс,2007.

174. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка. М.: ООО «Издательство Оникс»,2008. С. 242;

175. Ожегов С. И., Шведова И. Ю. Толковый словарь русского языка. -М.: АЗЪ, 1996. -С. 346.

176. Орешкин Д. Комментарий бухгалтерских новаций в свете МСФО. Новосибирск, НИУКР. 2010. -345 с.

177. Остапенко Ю.М. Экономика и социология труда: Учебное пособие. М., 2005.

178. Песоцкая Е. В. Маркетинг услуг. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2009.

179. Пугачев В.В. Международные стандарты аудита. М.: ДИС. - 2009. - 359 с.

180. Пугачев В.В. Внутренний аудит и контроль. М.: ДИС, 2010. - 270 с.

181. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 2004. - 472 с.

182. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы // Бухгалтерский учет № 5, 2009)

183. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1984.

184. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы // Бухгалтерский учет № 5, 2009.

185. Прокопов A.C. Контрольно-ревизионная деятельность в акционерных обществах. -М.: Финансы и статистика, 2008. 325 с.

186. Пенндорф Б. Фабричная бухгалтерия в связи с калькуляцией и статистикой. М.: Наука и школа, 1928.

187. Петров А. д.ю.н., проф. НИУ-ВШЭ при Правительстве РФ, МГЮА им. O.E. Кута-фина / Вопросы трудового права, 2011, № 5.

188. Попова JI.B., Исакова P.E., Головина Т.А. Контроллинг.: Издательство: Дело и сервис Год: 2003 Страниц: 192 Формат: pdf Размер: 8,15Mb ISBN

189. Поварич И.П., Бабин С. А., Бабина С.И. М.: Изд-во «Академия Естествознания, 2011.

190. Помазков Н.С. Учет в докапиталистических системах хозяйства // Дис. док. экон. наук. Л., 1940.

191. Пятов М.Л., Смирнова И.А. Сборник статей: МСФО (IAS) 37: измерение оценочных обязательств // СПБГУ «БУХ 1С» № 7, 2010.

192. Рабинович-Захарин С.Л. Заработная плата по советскому праву. М., 1927.

193. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ. М: КРМО, Контакт. - 1993. - 496 с.

194. Рогуленко Т.М. Основы аудита. М.: 2004. - 124 с.

195. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник. М.: Экономиста, 2005. - 383 с.

196. Рогуленко Т.М., Харьков В.П. Бухгалтерский учет. Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2009.

197. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет: учебник по специальности. М.: ГУУ, 2005. -296 с.

198. Рогуленко Т.М., Ланг М.М. Разработка ученой политики организации для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета // Вестник университета № 11, 2008, с. 348-365.

199. Родина Л.Н. Этапы развития бухгалтерского учета: Учебное пособие / Л.Н. Родина, Л.В. Пархоменко. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2007. - 100 с.

200. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль. М.: ФБК-пресс, 2002. -319 с.

201. Романенков Б.И. М.: Проблемы структурирования информации дл учетных и отчетных целей. СПб.: СТРАТУС-М, 2007. - 340 с.

202. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. / Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов H.A. и др. М.: Книжный мир, 1998.

203. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Пер. с франц. под ред. Я.В. Соколова. М: Финансы и статистика, 2000.

204. Рогозина С.Н. Возникновение двойной бухгалтерии // Бухгалтерский учет. -1991. №6.

205. Романов А.Н., Лукасевич И.Я. Оценка коммерческой деятельности предпринимательства: Опыт зарубежных корпораций. M.: Финансы и статистика, Банки и биржи, 1993.

206. Ростовцев М.И. История государственного откупа в Римской империи (от Августа до Диоклетиана). СПб.: Тип. И.Н.Скороходова, 1899.

207. Рофе А.И. О некоторых основополагающих вопросах о труде: материал для дискуссии // Известия Академии труда и занятости. 2002. - № 1-2.

208. Рощаховский А.К. Балансы акционерных предприятий. Спб., 1910.

209. Рувер Р. Как возникла двойная бухгалтерия. Предисл. и ред. д-ра эк.н. Н. Вейцма-на. М.: Госфиниздат, 1958.

210. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Введение в теорию балансового учета. Баланс как объект учета. М.: МАКИЗ, 1928.

211. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятий: пер. с франц.- М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997. 375 с.

212. Саватъе Р. Теория обязательств. М.: Прогресс, 1972.

213. Савенкова З.Ю. Проблемные положения методологии учета. СПб. Нева, 2009. -345 с.

214. Сивере Е.Е. Общее счетоводство. 4-е изд. Спб., 1915.

215. Симмонс P. (Robert Simons. Strategy Questions: A Simple Approach for Better Execution. 2009. Copyright 2009. Элитариум: Центр дистанционного образования (www.elitarium.ru).

216. Современный экономический словарь. М.: Издательский Дом ИНФРА-М, 1998.

217. Словарь иностранных слов / Отв. редакторы В.В. Бурцева, Н.М. Семенова. 2-е изд. - М.: Рус. яз. - Медиа, 2004. - С. 325

218. Слипачук С. Система грейдов: методика определения должностных окладов // profpressa.com.

219. Соколов Б.Н., Рукин В.В. Системы внутреннего контроля (организация, методика, практика). Москва: Экономика, 2007. - 442 с.

220. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

221. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

222. Соколов Я.В., Бычкова С.М. О приоритете содержания перед формой: проблемы учета // Бухгалтерский учет. 2000. № 1.

223. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип осмотрительности (консерватизма) в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 1999. № 5.

224. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Международные стандарты финансовой отчетности и мы // Юрист и бухгалтер. 2001. № 6.

225. Софина Т.Н. Сфера услуг: трансформация в рыночной экономике. СПб, изд-во СПбГУЭФ, 1999.

226. Сухарева Э.О. Рынок труда и занятости в системе социальных отношений М., 2005.

227. Струве В.В. Очерки социально-экономической истории Древнего Востока. М.: ОГИЗ, 1934.

228. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.- 239 с.

229. Сэй Ж.-Б. Трактат политической экономии. (1803 г.) www.bibliotekar.m /biznes-39/2.htm

230. Тихомирова Л.В., Тихомиров М.Ю. Комментарии к Федеральному закону о бухгалтерском учете. М.: Издание г-на Тихомирова М.Ю., 1997.

231. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards: учебное пособие / В.T. Чая, Г.В. Чая. M.: КНОРУС, 2005. - 240 с.

232. Шейдман, Л.З. Доклад на международной конференции «Развитие бухгалтерского учета в России / стенограмма на офиц.сайте Минфина России, май, 2011.

233. Учет по международным стандартам: Учебное пособие / под ред. J1.B. Горбатовой. М.: Фонд Развития Бухгалтерского Учета, 2002. - 502 с.

234. Черкасова Н. Средняя зарплата. Порядок расчета по новым правилам // Журнал «Современный предприниматель», март 2008.

235. Управление организацией: Энциклопедический словарь Текст. М: Издательский Дом ИНФРА-М, 2001,- 465 с.

236. Цигельник М.А. Правила признания обязанностей по вознаграждениям работникам в IAS 19 // «Финансовые и бухгалтерские консультации», 2008, № 4.

237. Фатхутдинов P.A. Организация производства. Москва: ИНФРА-М, 2006, 672 с.

238. Феоктистов И.А., Филина Ф.Н. «Все о расчете, начислении и налогообложении заработной платы» М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008. - 616 стр.

239. Феоктистов И.А. Типичные ошибки при расчете зарплаты, командировочных и больничных» М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2007 . - 144 стр.

240. Фролов Б.А. Числа в графике палеолита. Новосибирск: Наука, 1974.

241. Фомичёв А.Н. Риск-менеджмент. Москва: Дашков и К. - 2009. - 374 с.

242. Шелитова П.В. М.: ИНФРА - М, Новосибирск НГАЭ и У. - 2000.

243. Шматалюк А., Коптелов А. Как разработать систему внутреннего контроля // Финансовый директор № 1, 2012 г.

244. Шеремет А.Д. Аудит. Учебник. ИНФРА-М. 2006 г. 352 с.

245. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

246. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс: Пер. с нем. С.И. Цедербаума. М.: Экономическая жизнь, 1925.Шмаленбах Э. Счетные планы. JL, 1928.

247. Хан Д. ПиК: планирование и контроль / стоимостно-ориентированные концепции контроллинга. М.: Финансы и статистика, 2005. - 928 с.

248. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.

249. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.

250. Хендерсон Р. Компенсационный менеджмент. 8-е изд. Текст. / Пер. с англ. под ред. Горелова H.A. / Р. Хендерсон. СПб.: Питер, 2004. - С. 83

251. Харитонов Е.О. Основы римского частного права. Ростов н/Д., 1999.

252. Хрестоматия по истории Древнего мира / Сост. Ю.С. Крушкол, Н.Ф. Мурыгина, Е.А. Черкасова. М.: Просвещение, 1975.

253. Экономический толковый словарь. М.: ИНФРА-М, 2008.

254. Экономическая теория Учеб. для экон. вузов / Подгот. А.Н. Романов и др.; под ред. И.П. Николаевой. М.: ЗАО «Финстатинформ», 1997.

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

256. Электронный бухгалтерский словарь «Мир бухгалтера», 2009.

257. Энциклопедический словарь. Т-в Брокгауз и Ефрон, 1896.

258. Яковлев P.A. Оплата и нормирование труда (Комментарий к новой редакции Трудового кодекса РФ) // Трудовое право. 2007. № 1.

259. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономических развитых стран. М.: Финансы и статистика, 1991.

260. Kothari S.P., Lys T.Z., Skinner D.J., Watts R.L., Zimmerman J.L. Contemporary Accounting Research: Syntheses and Critique, Г., 1973. p. 147.

261. Harrington. Y.J. (H.James). Business process improvement: the breakthrough strategy for total quality, productivity, and competitiveness new York: McGraw - Hill, 1991.

262. Manual of auditing (The Coopers and Lybrand). London: Bookcraft (Bath) Ltd., 1992.

263. Barr n. The Economics of the Welfare State. 2nd ed. Stanford: Stanford University Press, 1993.

264. Le Grand J., Propper C, Robinson R. The Economics of Social Problems. 3rd ed. L: Macmillan, 1992, p. 1-35.

265. Gough I. (Ed.) Global capital, human needs and social policies. Houndmilles; new York: Palgrave, 2000.

266. Hill M. Understanding Social Policy. London: Blackwell Publ., 2000.

267. Интернет источник: www.ruj.ru

268. Интернет источник: www.abias.ru

269. Интернет источник: www.fd.ru

270. Интернет источник: Социальная политика, http://www.socpol.ru/archives.

271. Интернет источник: www.stat.ryazan/ru/Indik/079.htm.

272. Интернет источник: Глоссарий.ги EDI-Press & Web Mission, 2000-2006.

273. Интернет источник: Демографическая ситуация в Российской Федерации http://www.gks.ru/freedoc/2009/demo/demo-docl08.htm.300.«Internal Control Integrated Framework». Committee of Sponsoring Organizations (COSO).