Внутрихозяйственный контроль на предприятиях садоводства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Хоружий, Валерий Иванович  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Хоружий, Валерий Иванович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

187

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Хоружий, Валерий Иванович

Введение

Глава I. Теоретические и методологические основы внутрихозяйственного контроля

1.1. Место внутрихозяйственного контроля в системе управления 8 предприятием

1.2. Эффективность сельскохозяйственного производства как объект функций управления

1.3. Роль и значение контроля в повышении эффективности сельскохозяйственного производства

Глава II. Состояние внутрихозяйственного контроля на предприятиях 49 садоводства

2.1. Тенденции развития и экономическая эффективность садоводства

2.2. Состояние контроля на сельскохозяйственных предприятиях

2.3. Влияние организационно-технологических особенностей ф садоводства на систему внутрихозяйственного контроля

Глава III. Система внутрихозяйственного контроля на предприятиях садоводства

3.1. Организационные основы внутрихозяйственного контроля на предприятиях садоводства

3.2.Практическое использование информации внутрихозяйственного контроля для управления эффективностью производственных 123 ресурсов

3.3. Совершенствование методики внутрихозяйственного контроля на предприятиях садоводства

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внутрихозяйственный контроль на предприятиях садоводства"

Перспективы развития сельскохозяйственного производства определяются аграрной политикой государства. Вместе с тем важно выявить возможности самих предприятий по повышению эффективности производства, мобилизации внутренних резервов.

Спад производства сельскохозяйственной продукции, неустойчивое финансовое положение обусловлены не только нестабильной ситуацией в стране и в аграрном секторе в частности, но и слабой организацией системы внутрихозяйственного контроля на предприятиях.

Эффективно организованная система внутрихозяйственного контроля дает информацию руководству предприятия о его финансово-хозяйственной деятельности, способствует созданию высокоэффективной системы бухгалтерского учета, сдерживающей возникновение нарушений, и подтверждает достоверность отчетов внутрихозяйственных подразделений.

Изучением основ построения и организации системы внутрихозяйственного контроля, ее обоснованием занимались многие ученые -экономисты: Н.Г.Белов, Ф.Ф.Бутынец, Ю.А.Данилевский, В.К.Радостовец, А.Я.Важов, В.Б.Ивашкевич, И.А.Ламыкин, М.Ф.Овсийчук, Д.Н.Письменная, М.Я.Штейнман и другие.

Однако результаты научных исследований не нашли еще широкого практического применения на предприятиях отрасли садоводства. Прежде всего требуют дополнительного исследования проблемы использования наиболее эффективных методов и систем учета и контроля затрат на садоводческих предприятиях. Недостаточно разработаны также вопросы учета и контроля выхода и сохранности плодово-ягодной продукции. Малоизученным является внутрихозяйственный контроль процесса реализации плодов и ягод.

Необходимость и важность дальнейшего изучения и совершенствования методических основ организации системы внутрихозяйственного контроля на предприятиях садоводства, повышения роли контроля в системе управления производством, наличие дискуссионных вопросов по проблеме обусловили выбор темы диссертационной работы, ее цель и задачи.

Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в обобщении отечественной теории и практики учета, а также международного опыта, и разработке на этой основе рекомендаций по организации системы внутрихозяйственного контроля для целей эффективного функционирования предприятий садоводства. Этим определены основные задачи исследования: -изучить и обобщить теоретические и методологические положения внутрихозяйственного контроля, раскрыть сущность, назначение и дать научно обоснованную его характеристику;

-обосновать значение и уточнить классификацию видов экономического контроля, определить направления формирования системы внутрихозяйственного контроля на предприятиях в условиях рыночных отношений на основе изучения отечественного и зарубежного опыта, организации контрольно-ревизионной работы на сельскохозяйственных предприятиях;

-на основе изучения практики внутрихозяйственного контроля предприятий садоводства оценить и разработать рекомендации по ее совершенствованию;

-изучить документацию отражающую результаты контроля, предложить формы рабочей документации контролеров;

-разработать методику внутрихозяйственного контроля на предприятиях отрасли садоводства, обосновать взаимосвязь составляющих ее элементов и объекты их контроля в условиях новых методов хозяйствования.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является организация, методика и практика внутрихозяйственного контроля на предприятиях садоводства.

Объектом исследования являются специализированные плодово-ягодные предприятия Краснодарского края. Изучение конкретных вопросов организации и методологии внутрихозяйственного контроля проводилось в СГЖ «Григорьевское», ЗАО «Сад-Гигант», ЗАО «Садовод», ЗАО «Агроном», ООО «Садовод».

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, законодательные и инструктивные акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета и контроля, отчетность и аудит в Российской Федерации.

Исследование построено на систематизации материалов первичного, аналитического и синтетического учета, отчетов и бизнес-планов сельскохозяйственных предприятий, статистической отчетности. В процессе исследования, обобщения результатов, использовались приемы и методы исследования: наблюдения, исчисление абсолютных и относительных величин, сравнительный анализ, системный подход к изучению рассматриваемых проблем внутрихозяйственного контроля.

Научная новизна исследования заключается в решении теоретических и практических задач организации внутрихозяйственного контроля на предприятиях садоводства. В процессе научного исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

- уточнены сущность и назначение внутрихозяйственного контроля в условиях рыночных отношений;

- определены функции и задачи учетно-контрольной системы в условиях рыночных отношений отличные от функций в планово-распределительной экономике;

- разработаны должностные инструкции субъектов внутрихозяйственного контроля, в которых определена их роль в повышении эффективности садоводства;

- рекомендованы формы рабочей документации в которых субъекты контроля отражают результаты своей деятельности и данные используют для расчетов, анализа и принятия управленческих решений;

- разработана и предложена методика введения внутрихозяйственного контроля на предприятиях садоводства, отличная от существующих методик, с учетом технологии производства

Практическая значимость результатов исследования заключается в разработке предложений и рекомендаций, предусматривающих: возможности организации на предприятия садоводства эффективной системы внутрихозяйственного контроля позволяющей управлять интенсификацией отрасли; создание на предприятиях садоводства отдела внутрихозяйственного контроля или введение в штат отдельной должности контролера с целью повышения надежности системы внутрихозяйственного контроля; применение методики внутрихозяйственного контроля в виде конкретных рекомендаций. Все предлагаемые автором рекомендации по совершенствованию методики внутрихозяйственного контроля могут быть реализованы без дополнительных затрат.

Апробация результатов диссертационного исследования. Основные результаты исследования докладывались на научных конференциях молодых ученых и специалистов в МСХА имени К.А.Тимирязева в (1998, 1999, 2000 гг.), Ижевской СХА (1999 г.) и опубликованы в научных статьях.

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены справками полученными от СПК «Григорьевское» и используются в учебном процессе.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов, заключения, 22 приложений, 28 таблиц, 4 схем, 2 графиков, 1 рисунка,

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Хоружий, Валерий Иванович

Выводы и предложения

Результаты проведенных исследований позволяют сделать следующие выводы и предложения:

1 .Предметом внутрихозяйственного контроля являются деятельность предприятий в соответствии с установленными законом и нормами, правилами, решениями, поручениями; процессы и явления, рассматриваемые с точки зрения возможного их соответствия намеченным целям, планам, нормам, управленческим решениям; управленческие решения, финансовые хозяйственные операции и процессы, оцениваемые с позиций их экономической эффективности, законности, достоверности и целесообразности, обеспечения сохранности собственности экономического субъекта.

2.Концепция методологии внутрихозяйственного контроля предполагает наряду с общими методами научного познания, выработанными материалистической диалектной, использование специальных методов контроля, которые в свою очередь делятся на более частные. Методами внутрихозяйственного контроля выступают счетная проверка баланса, анализ хозяйственной деятельности, документальная ревизия, которые делятся на более частные способы, позволяющие решать промежуточные, относительно мелкие задачи; встречная проверка документов, инвентаризация актов, восстановление количественного учета, контрольное слияние и другое. В концепцию исследования положен принцип деления методологии внутрихозяйственного контроля на общую, основанную на законных принципах материалистической диалектики, и частную, включающую особенности познания конкретных процессов применительно к предмету исследования. Такой подход включает в методологию внутрихозяйственного контроля диалектико-материалистические принципы и общенаучные способы познания, а не сводит методологию внутрихозяйственного контроля лишь к перечню специальных способов исследования.

3. Функции учета и внутрихозяйственного контроля направлены на достижение цели и задачи учетно-контрольной системы. Традиционной функцией является своевременное обеспечение аппарата управления достоверной информацией об объекте управления. С помощью ее функции информацией обеспечивается все предприятие, а не только его управленческое звено. Эту функцию правомерно называть информационной, а не учетной, как принято, поскольку в сути явления лежит обеспечение учетной информацией, которая может возникнуть в ходе не только учетной, но и контрольной деятельности. Информационная функция заключается в сборе по определенным правилам и программам учетно-контрольной системой необходимых данных; их фиксирование в документных и машинных носителях; в передаче документов из места возникновения в место переработки; в сводке, группировке количественных показателей, их логической и математической обработке по определенным алгоритмам, получении программного продукта этой функции - вторичной учетной информации; ее передаче для дальнейшего использования. К основным функциям учетно-контрольной системы нужно отнести также контрольную, аналитическую, специальную (в том числе стимулирующую, воспитательную).

4. Цель внутрихозяйственного контроля состоит в выявлении отклонений фактического состояния управляемого объекта от тех нормативных, плановых и других характеристик, в соответствии с которыми он должен функционировать. Характерной особенностью внутрихозяйственного контроля как функции управления является его продолжительность. Он осуществляется в течение всего времени, на всех стадиях практической реализацииуправленческого решения. Его основное содержание состоит в предупреждении незаконных и неэкономичных, с точки зрения интересов экономического субъекта, хозяйственных операций на начальной стадии принятия управленческого решения, выявлении нарушений нормального хода хозяйственной деятельности и установлении их причин, обобщении передового опыта хозяйственной деятельности. Таким образом, основное назначение внутрихозяйственного контроля не столько в выявлении нарушений в области хозяйственной деятельности, сколько в их предупреждении и предотвращении.

5. Вся используемая в системе экономического контроля информация подразделяется на отдельные виды по ряду классификационных признаков. Обобщив классификации контроля в трактовке разных авторов, предполагаем группировать виды контроля по организационной принадлежности, по субъектам контроля, по способам осуществления, по источникам данных, по полноте охвата, по времени осуществления контрольных функций, по периодичности проведения.

6. Экономическая эффективность - это эффективность технологических и хозяйственных процессов, величину которых можно определять в конкретных натуральных и стоимостных измерителях. Экономическая эффективность как конкретная форма результатов производственной деятельности выражает наиболее общую и относительную результативность. В материальном производстве, на каком бы уровне развития оно не находилось, каков бы ни был его абсолютный результат, выход конечной продукции (экономическая эффективность) может быть выявлен только через полезный эффект. Эффект получается при превышении абсолютного результата совокупных вложений труда и средств.

7. Организацию на предприятиях садоводства исследуемого региона внутрихозяйственного контроля нельзя признать эффективной, в деятельности предприятий выявлены нарушения, допущенные в результате ее несовершенства.

Причинами допущенных нарушений явились: неорганизованный в соответствии с потребностями отрасли контроль за полнотой оприходования, хранением и реализацией готовой продукции; за расходованием материально-производственных запасов; невыполнение должностными лицами (управленческим персоналом) контрольных функций; неотвечающая предъявляемым требованиям организация первичного, сводного и бухгалтерского учета; несоответствие инвентаризации товарно-материальных ценностей требованиям организационно-технологических особенностей отрасли и нормативным документам; ненадлежащие выполнение бухгалтерией предприятий контрольных функций.

8. В ходе исследования выявлено, что основным недостатком в организации службы бухгалтерии, во всех исследуемых предприятиях -является излишняя централизация руководства главным бухгалтером, нерациональное распределение функций между работниками, отсутствие действенных должностных инструкций, слабо мотивирующая система оплаты труда. С целью устранения недостатков для усовершенствования работы службы бухгалтерии предложены следующие изменения:

- создание отделов (реализации, материального, расчетного, учета затрат, учета дебиторов и кредиторов, финансового отдела) в службе бухгалтерского учета; назначение руководителей отделов, регламентация их функций и обязанностей;

- перераспределение функций и обязанностей работников бухгалтерии, разработка должностных инструкций;

- проведение аттестации работников бухгалтерии;

- по результатам аттестации рациональная организация рабочих мест, составление графика взаимозаменяемости работников в случаях ухода в отпуск или болезни;

- совершенствование системы материального стимулирования труда работников бухгалтерии;

- разработка плана-графика документооборота.

Следует пересмотреть учетную политику, разработать рабочий план счетов, после чего разработать систему внутрихозяйственного контроля.

9. Для выполнения функций управления - планирования и контроля -необходимо создать информационную систему и осуществить координацию ее звеньев.

При этом целесообразно документы отражающие результаты контроля включать в график документооборота предприятия, а также выделение в штате должности контролера. В задачи контролера должны входить:

- выявление и анализ причин отклонений;

- определение возможных последствий;

- корректировка действий и планов, подготовка управленческих решений;

- координация подачи информации службы бухгалтерского учета и планово-экономического отдела в целях обеспечения соответствия расчетов и показателей, при этом возможна подготовка соответствующих управленческих документов.

Результаты проведенной работы должны быть отражены в отчете, составляемом в конце каждого отчетного периода.

10. Для введения системы внутрихозяйственного контроля в исследуемых предприятиях предложены варианты организационной структуры управления, планово-экономической и бухгалтерской служб; изучены организационные регламенты и предложены новые формы и содержание положений о подразделениях и должностные инструкции; рекомендованы новые учетная политика и рабочий план счетов бухгалтерского учета, предложения по организации документооборота и учетной работы, разработке и формированию кадровой политики, совершенствованию организации и мотивации труда.

Таким образом, для введения системы внутрихозяйственного контроля целесообразно провести оптимизацию организационной структуры управления, создать более эффективную систему планирования, усовершенствовать организационные и методические аспекты бухгалтерского учета, улучшить кадровую политику.

11. В целях повышения эффективности системы внутрихозяйственного контроля каждое предприятие должно разрабатывать должностные инструкции контролеров, в которых определено его место в структуре управления и разработан инструмент контроля:

- контролер должен подчиняться непосредственно руководителю предприятия;

- в относительном подчинении контролера находится весь руководящий состав предприятия для согласования информации и действий;

- контролер должен выступать в роли консультанта при проведении совещаний, собраний, принятии решений.

Целесообразно организовать внутрихозяйственный контроль на базе планово-экономического отдела, а функции контролера возложить на главного экономиста (директора по экономике) с введением его в состав высшего уровня управления. Мероприятия по организации внутрихозяйственного контроля предполагается осуществить за счет внутренних резервов.

12. На основе проведенных исследований разработаны примерные формы документов для целей внутрихозяйственного контроля. Исходными приняты следующие принципы:

- документы должны быть простыми в составлении и ведении;

- должны быть понятными пользователям;

- выбранные и отраженные в документе показатели должны полнее и объективнее отражать основную суть возникшей ситуации;

- показатели и расчеты должны сопровождаться соответствующими комментариями и предполагаемыми решениями;

- в основу проведения расчетов заложены простые методы, использование которых несложно для пользователей и не требуют больших затрат.

13. Действующая организация учета материальных ресурсов в сельскохозяйственном производстве недостаточно способствует повышению эффективности их использования и усилению контрольных функций бухгалтерского учета в условиях рыночных отношений, в связи с чем порядок учета и внутрихозяйственного контроля в этой сфере необходимо совершенствовать. Для оперативного внутрихозяйственного контроля результатов использования материальных ресурсов разработана отдельная «Ведомость контроля выполнения плана материалоотдачи». Ежемесячные данные Ведомости, в отличие то ежегодных, позволяют сопоставлять фактические показатели использования материалов с плановым и, изучить их динамику и причины изменения.

Использование данных Ведомости отклонений расхода материалов от их норм позволяет осуществлять меры по устранению сверхнормативных потерь в сырье, полезного вещества и выявлению прочих причин отклонений с целью недопущения их в будущем.

Ведомость учета и контроля потерь продукции позволяет определить резервы роста производства продукции и повышения его эффективности.

14. С учетом особенностей технологии производства в садоводстве контрольные мероприятия должны быть направлены на рациональное потребление ресурсов; эффективную организацию труда работников, занятых уходом за насаждениями и сбором урожая, хранением плодов, ягод и другой продукции; правильное распределение затрат по объектам калькуляции. Сфера действия внутрихозяйственного контроля, учета затрат и выхода продукции должна охватывать весь персонал предприятия, причастный к его осуществлению.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Хоружий, Валерий Иванович, 2000 год

1. Конституция РФ.2. Гражданский кодекс РФ.

2. Бюджетный кодекс РФ // Собрание законодательств РФ.- 1998.-№31. С.7035-7151.

3. Налоговый кодекс РФ // Собрание законодательств РФ.- 1998.-№31. С.7152-7219.

4. О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса РФ: Федер. Закон РФ от 9 июля 1999г. № 154-ФЗ //Фин.газ.-1999.№31-34.

5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96г. № 129ФЗ // Норматив. Акты для бухгалтера.-1998.- С.67-72.

6. О Государственной налоговой службе РФ: Закон РСФСР от 21.03.1991г. № 943-1 //Ведомости съезда народных депутатов РФ от 11.04.1991. -№15-ст.492.

7. Проект Федерального закона об аудиторской деятельности в РФ. // Аудитор, ведомости.-1997.-№ 1. С. 19-39.

8. И.О Государственной налоговой службе РСФСР: Указ президента РФ от 31.12.1991 №340 // Нормативно-справочная система «Гарант».

9. Об экономических условиях функционирования агропромышленного комплекса РФ в 1998г.Постановление Правительства РФ от 15.04.98г. № 392 // Рос.газ Постановление Правительства РФ от.-1998.28 апреля.

10. Департаменте государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 06.03.98г. №276 // Собрание законодательства.-1998.-№ 10.- С.2305.

11. Об основных критериях (система показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке: Постановление Правительства РФ от 17.12.1994г. № 1335.

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.95г. № 49.

13. Об образовании департамента государственного финансового контроля и аудита: Приказ Минфина РФ от 11.03.98г. № 351 л/с // Нормативно-справочная система «Гарант».

14. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43н. // Фин.газ. 1999.-№ 34.-С.1-3.

15. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ №34н от 29.07.1998г. //Фин.газ.-№36. -С. 1-5.

16. Об организации внутреннего контроля в банках: Приказ Центрального банка России от 28.08.97г. №02-372 // Фин.газ.-1997.-сентябрь. №39.

17. Об утверждении «Порядок ведения кассовых операций в РФ»: Письмо Центрального банка РФ от 04.10.93г. №18 // Новое в кассовых операциях и расчетах. Выпуск 8.- М.: 1993.-С.3-15.

18. Методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве: Письмо Минфина РФ от 26.09.1996г. №83 // Нормативно-справочная система «Гарант».

19. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья: Постановление Госкомстата РФ от 29.09.1997г. №68 //Нормативно-справочная система «Гарант».

20. Об утверждении ведомственных специализированных форм первичных документов для организаций агропромышленного комплекса: Приказ Минсельхоза РФ от 26.07.1996г. №215 // Нормативно-справочная система «Гарант».

21. Об экономических условиях функционирования агропромышленного комплекса РФ в 1998.: Приказ Минсельхозпрода РФ от 30.04.1998г. № 253 // Нормативно-справочная система «Гарант».

22. Федеральная целевая программа стабилизации и развития агропромышленного производства в РФ на 1996-2000 годы. -М., 1996.

23. Гражданский кодекс. М.: внедрен. Центр «Маркетинг», 1995.-208с. Методические рекомендации по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета на агропромышленных предприятиях М.: Известия, 1994.-143с.

24. Приказом МВЭС РФ от 19.12.97г. № 631 «О нормах естественной убыли» и Приложением №2 к нему установлено действие Приложения №14 на 1997г.

25. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Шестакова О.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве. Ижевск.-1998.-110 с.

26. Алымов А.Н., Савченко А.П., Корнев В.Г. Управление производством в современных условиях. Киев. Народная думка, 1973.-272 с.

27. Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом. М.: Политиздат, 1977.1. С.89.

28. Афанасьев В.Г. Научное управление обществом. М.: Политиздат, 1976.-210с.

29. Бачурин А.В. Интенсификация и эффективность. М.: Экономика, 1985. -264с.

30. Белуха Н.Т. Теория финансово-хозяйственного контроля. Киев: Висца школа, 1990.-С.51

31. Белобежцкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. -М.: Финансы, 1979.-252 с.

32. Белуха Н.Т Ревизия и контроль в торговле. М.: Экономика, 1988-255 с.

33. Бирман A.M. Экономические рычаги повышения эффективности производства. М.: Мысль, 1980. - 204с.

34. Бляхман Л.С., Маркин А.А. Организация управления социалистическим предприятием. М.: «Высшая школа». 1983.-245 с.

35. Большая Советская Энциклопедия. Изд. 3-е. Т. 30. М.: Советская энциклопедия, 1973.-632 с.

36. Бутынец Ф.Ф. Контроль и ревизия в сельскохозяйственных предприятиях. -Киев: Вища школа, 1979.-272 с.

37. Бухгалтерский учет: Учебник /П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др.; Под ред. П.С.Безруких.-2-е изд., перераб. И доп. М.: Бухгалтерский учет, 1996.-576 с.

38. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: 3-е изд., перераб. и доп. М.: Колос, 1993.-134 с.

39. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций, 1998. Издание 2-е дополненное. Все нормативные документы и разъяснения министерств и ведомств РФ. Справочное пособие. М.: Экономика и Финансы. -1998.-720 с.

40. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб.пособие / ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. - 359 с.

41. Валовой Д. Экономика на перепутье / Правда. 1989. - 8 мая.

42. Верхов В.А., Козлова Т.В. Аудит 2000: проблемы и перспективы развития // Бухгалтерский учет. - 1998.-№Ю. С. 101.

43. Виханский О.С. Стратегическое управление: Учебник.-2-е изд. перераб. и доп. -М.: Гардарика, 1998.-296 с.

44. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. М.: Юридическая литература. 1973.-134 с.

45. Всемирная история экономической мысли. т.2. - М.: Мысль, 1988. - 574с.

46. Гальперин В. Экономическая теория и практика перестройки / Коммунист. -1988. -№3.-с.74-75.

47. Голиков В.И. Управление и система экономических отношений. Киев, Наукова думка. - 1984.-117 с.

48. Годунов А. А. Социально-экономические проблемы управления социалистическим производством. М.: Экономика, 1975.-С. 124

49. Дементьев В.В. Предмет и механизм социалистического контроля /Социалистический контроль. Методы и проблемы: -Киев: Наукова думка, 1985.-37 с.

50. Дьяченко И.А. Система нормативного учета, контроля и калькулирования себестоимости продукции. Свердловск: Урал, 1984-72 с.

51. Егоров Е.А. Внутрихозяйственный организационно-экономический механизм в условиях рынка Краснодар, Монография-1996.-102 с.

52. Егоров Е.А., Фисенко А.Н. Экономическая эффективности высокоплотных садов. —Краснодар: Сборник статей. Состояние и пути повышения эффективности садоводства Краснодарского края.- Краснодар.-1997.-С.35-49

53. Егоров Е.А. Состояние и экономическая эффективность садоводства в Краснодарском крае. Сборник статей. Состояние и пути повышения эффективности садоводства Краснодарского края. -Краснодар.-1997.-С.5-28.

54. Егоров Е.А. Мордовии А.П. Восстановление управляемости и формы государственного регулирования плодового подкомплекса регионального

55. АПК. Сборник статей. Состояние и пути повышения эффективности садоводства Краснодарского края.-Краснодар.-1998.- С.58

56. Егоров Е.А. Управление плодово-ягодного подкомплекса. Тезисы докладов.-Краснодар.-1998.-5 с.

57. Егоров Е.А. Реформирование сельскохозяйственных предприятий и организация материального стимулирования труда. Сборник статей. -Краснодар: Институт агробизнеса.-1998.-10 с.

58. Елисеев В.А. Управление всесоюзным промышленным объединением. Киев -Донецк: Высшая школа, 1976.-120 с.

59. Ерофеев В.А. Учет и контроль использования ресурсов в объединении. J1:1. ЛГУ, 1987.-176 с.

60. Informacja finansowa a zarzadzanie prsedsiebiorstwem // Materialy IY Viedzunarodowego Seminarium Naukowego-Wroclak, 1990.- S.15

61. Ибрагимов K.X. Организация и повышение эффективности производства ипереработки плодов. Автореф. дис. на соиск. учен. степ, к.э.н. М., 1990.-22с.

62. Ибрагимов К.Х. Эффективность сельскохозяйственного производства в условиях перехода к рынку. М.: Изд-во МСХА, 1994. -С.75.

63. Ибрагимов К.Х., Ибрагимов В.Х. Интенсификация плодоводства в предгорьях Кавказа. М.: Изд-во ТСХА. 1995. - С.35.

64. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие-М.: ИНФРА-М, 1997.-392 с.

65. Кац И .Я. Экономическая эффективность деятельности предприятий (анализ и оценка). -М.: Финансы и статистика, 1987. 192 с.

66. Колесников С. Как организовать управленческий учет // Приложение к газете «Экономика и жизнь» «Ваш партнер-консультант». -1998.- №10.-С.21.

67. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. -М: ФБК-ПРЕСС, 1997. С. 156.

68. Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством (вопросы теории и практики). М.: Экономика, 1982.- С.216 81. Кочерин Е.А. Контроль как функция управления. - М.: Знание, 1982.-С.64.

69. Козлов Ю.М. Управление народным хозяйством СССР. М.: Издательство МГУ, 1963.-С.95.

70. Контроллинг в бизнесе / А.М.Карминский, Н.И.Оленев, А.Г.Примак, С.Г.Фалько. М.: Финансы и статистика, 1998. - С.256.

71. Криницкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика. 1990.-С.120.

72. Краткий экономический словарь. Под ред. Велика Ю.А., Борисова Е.Ф., Кипермана Г.Я. М.: Издательство политической литературы. 1987.-С.398.

73. Маркс К. Капитал. -т.З. кн.З. ч.1 -М.: Политиздат, 1985. С.508

74. Менеджмент организации. Учеб. Пособие. Под ред. З.П.Румянцевой, Н.А.Саломатина. М.: ИНФРА М, 1995.-С.429.

75. Методические рекомендации по определении экономической эффективности капитальных вложений в сельское хозяйство. М.: ВАСХНИЛ, 1986.-С.20-43

76. Мильнер Б.З., Евенко Л.И., Распорт B.C. Системный подход к организацииуправления. -М.:Экономика, 1983.-С. 115.

77. Мурашев А.Д., Робский В.Г. Методический основы совершенствования управления сельскохозяйственным производством. Научные труды ВНШ Киберн., М.: 1973.-С.105.

78. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия. М: Финансы и статистика. 1991.-С.223.

79. Организация аудиторской деятельности в АПК: Сб. нормат.-метод. Материалов по аудиту / Сост. Д.Н.Письменная и др. М.: РАМ и А, 1994. -С.48

80. Организация производства в сельскохозяйственных предприятиях. Издание 2, под ред. профессора М.И.Синюкова. М.: «Колос». 1978.- С. 170

81. Основы научного управления социалистической экономикой / Под ред. Р.А.Белоусова. М.: Мысль. 1986.-3 С.86101 .Основные итоги функционирования агропромышленного комплекса края за 1993 год. Краснодар: Крайстат.-1994.- С.77

82. Основные итоги функционирования агропромышленного комплекса за 1995 год. Краснодар: Крайстат.-1996.-С.99.

83. Павленко Н.И. Совершенствование управления в колхозах и совхозах. -Воронеж, «Коммуна», 1968.-С.102 .

84. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: Финансы, 1979. С. 105. 105.Парамонов П.Ф., Егоров Е.А. Эволюция внутрихозяйственных экономических отношений //Аграрная наука, №5, №6.-1996.-С.23.

85. Юб.Парамонов П.Ф., Егоров Е.А. Государственное регулирование сельского хозяйства и формирование агропродовольственного рынка. Сборник статей. 1998.-С.115.

86. Понтович Э.Э. Финансовый контроль. Л.: Госиздат, 1928.-С.108.

87. Политическая экономика. Учебник -М.: Политиздат, 1990.-С.735.

88. Политическая экономия социализма и экономическая стратегия КПСС. -М.: Экономика, 1985. С.264.

89. Райзберг Б.А., Пекарский Л.С. Качество планово-управленческой работы. -М.: Экономика, 1987.-231 с.

90. Ш.Роберт М. Фалмер. Энциклопедия современного управления. Т. 1. Основы управления. Планирование как функция управления. М.: ВИПК ЭНЕРГО, 1992.-С.168.

91. И2.Румак Е.Х., Румак В.Г. Анализ рабочего времени бухгалтеров и рациональная организация учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991. -№ 10. С. 51-52.

92. ПЗ.Рыночная экономика; Учебник: у 3 т. Т.2, ч.2, Основы бизнеса. М.: СОМИНТЕК. 1992.-С.155 .

93. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия 2-е изд., перераб. и доп. Мн.: ИП «Экоперспектива», 1997. - С.498.

94. Сенчагов В.К. Эффективность использования основных фондов. М.: Экономика, 1974.-С.199.

95. Иб.Сергеев А. А. Социально-экономический критерий эффективности общественного производства. В кн.: Основной экономический закон социализма. -М.: 1978. - С. 172 .

96. Семенова М.В. Влияние учетной политики на налоговые обязательства организации // Бухгалтерский учет.-1998.-№ 11 .-С. 110.

97. Сигов И.И. Обобществление производства и развитие системы управления экономикой. М.: Экономика, 1980.-С.192.

98. Сироежкин И.М. Совершенствование системы показателей эффективности качества. -М.: Экономика, 1980.-С.192 .

99. Sikou Boleslak Control kostok dzialnosci gospodarcsej. Warszawa: Panstwowe wydawnictwo ekonomiszne, 19888.-S.188.

100. Siwon Boleslak Kjntrola kosztok dzialalnosci gospodarczej. Warszawa :

101. Panstwowe wydawnictwo ekonomiczne, 1988. S. 188.

102. Соловьев Г.А Ревизия и контроль хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. М.: Финансы и статистика, 1983.-С.176.

103. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ. 1996.-С.638 .

104. Стражев В.И. Оперативное управление предприятия, проблемы учета и анализа. Минск.: Наука и техника. 1973.-С.148 .

105. Старосьцяк Е.И. Элементы науки управления. М.: Прогресс, 1965.-С. 198.

106. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988.-С.223 .

107. Управление общественным производством. // Под редакцией А.И.Наумова, Ю.И.Краснопояса. -М.:Издательство МГУ, 1991.-С.134.

108. Управленческий учет: Учебное пособие / Под редакцией А.Д.Шеремета. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. С.512 .

109. Управление социалистическим производством (управление и эффективность кругооборота производственных фондов). / Под ред. Козловой О.В. и Конциолека Г.М.: Мысль, 1979.-С.205 .

110. Управление в сельскохозяйственных предприятиях. / Под ред. А.В.Пошатаева. М.: Колос, 1979.-С.271.

111. Уткин Э.А. История менеджмента. М.: 1997. -С.223.

112. Финансы предприятий. Под ред. Е.И.Бородиной. Учебное пособие. М.: «Банки и биржа». - Издательское объединение «ЮНИТИ». - 1995. - С.207.

113. Финансовая отчетность. М.: Дело.: 1996-С.160.

114. Финансовое планирование и контроль: Пер. с англ./ Под ред. М.А.Поукока и А.Х.Тейлора. М.:ИНФРА-М, 1996.-С.480.

115. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. М.Л.Лукашевича и Е.Н.Тихоненковой. М.: Финансы и статистика, 1998. - С.288.

116. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат и выхода продукции растениеводства. М.: Новое в бухгалтерском учете и отчетности. ИД ФБК-ПРЕСС, 2000 Г.-С.87.

117. Хоружий Л.И., Басалай С.И. Актуальные проблемы аудита в России. М.: ИПЦ «БУКВИЦА», 2000 Г.-С.95.

118. Хоружий Л.И., Басалай С.И. Организация и методика внутрихозяйственного аудита за циклом производства и затрат в сельском хозяйстве. М.: Сборник научных трудов ученых и аспирантов (выпуск 2) - «Земля России» МСХА. 1999 Г.-С.102.

119. Чаянов А.В. Венецианское зеркало. Повести. М.: Современник, 1989.-С.187.

120. Череповец В.Н. Теоретические проблемы социально-экономической эффективности общественного воспроизводства в развитом социалистическом обществе. -М.: 1979.-С.49.

121. Черняев А.В. Организационно-экономические проблемы стабилизации агропромышленного производства.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-1993.-№11-12.-С.133.

122. Чернышов А. На основе многоукладное™.// Экономика сельского хозяйства России.-1998.-№5.-С.4.

123. Черноморд П.В. Организация и проведение ревизий. М.: Финансы и статистика, 1985.-С.158.

124. Черноморд П.В. Финансовый контроль и учет в условиях перехода экономики к рыночным отношениям. М., 1992.-С.115.

125. Шакиров Ф.К. Экономическая самоорганизация деятельности первичных трудовых коллективов крупных сельскохозяйственных предприятий. Личное и коллективное в современной деревне, Сборник. Никоновских чтений.-М.-1997.-С.54-58.

126. Шакиров Ф.К. и др. Практикум по анализу производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий /под ред. Ф.К.Шакирова. М.: Агропромиздат. - 1989 - С.239.

127. Шакиров Ф.К. и др. Организация новых форм хозяйствования в аграрном производстве /под ред. М.И.Синюкова, Ф.К.Шакирова. М.: МСХА. -1991.-С.231.

128. Шатунова Т.А. Управленческий учет и контроль на предприятиях в условиях рыночной экономики. Самара, 1996.-С.100.

129. Шалимов В.Е. Хозрасчетный механизм управления техническим прогрессом на предприятии. М.: Экономика, 1981. - С. 160 .

130. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996. -С.43-49.

131. Шеметов В. Развитие социального контроля. Издательство Уральского университета, 1988.-С.102.

132. Шеремет А.Ю., Протопопов В.А. Анализ экономики промышленности. -М.: Экономика, 1984. -С.352.

133. Шкарабан С.И. Оперативный экономический анализ в производственном объединении. М.: Финансы и статистика. 1985.-С. 168 .

134. Шохин С.О. Государственный финансовый контроль и аудит: сферы взаимодействия // Аудит. Ведомости.-1997.-№7.-С.22-26.

135. Шпиг А.А. Ревизия и контроль в торговле. М.: Экономика, 1982.-С.232.

136. Штейнман М.Я. Методологические проблемы экономического контроля в сельском хозяйстве. -М., 1984.-С.56.

137. Штейнман М.Я., Евсеев Н.Ф. Контроль и ревизия на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Агропромиздат. 1985.-С.288.

138. Штейнман М.Я. Внутрихозяйственный контроль в сельскохозяйственных предприятиях . М.: Финансы и статистика, 1983.-С.160 .

139. Штейнман М.Я. Методологические проблемы экономического контроля в сельском хозяйстве: Учебное пособие для студентов по специальности 1710 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве». М.-.ТСХА, 1984. - 55 с.

140. Щадилова С.Н. Бухгалтеру о внутреннем аудите. М: ДИС, 1996.-С.144 .

141. Щетинина И. Акционерные общества в сельском хозяйстве. //Экономика сельского хозяйства России,-1996.-№10.-С. 15.

142. Экономические методы управления. // Под ред. Н.Г.Чумаченко, Д.Данилова. Киев, София: Наукова Думка, 1988.-С.257.

143. Экономическая эффективность общественного производства в период развитого социализма. М.: Наука, 1977-С.42.

144. Яковлев Б.И. Основы управления в совхозах и колхозах. М.: 1975.- С.43.

145. Я.Н.Карминский и др. Контролинг в бизнесе. М.: Финансы и статистика, 1998.-С.25.

146. Н.Г.Белов Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. Агропромиздат, 1988г.-С. 57.