КИЕВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

на правах рукописи

1. УДК: 657.42:657.6

Гринавцева Елена Валериевна

**УЧЕТ И АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

(на примере малых металлоперерабатывающих предприятий Украины)

1. Диссертация на соискание научной степени
2. кандидата экономических наук

Научный руководитель

д.э.н., профессор

Кужельный Н.В.

1. КИЕВ 2005

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………………………4

РАЗДЕЛ 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРИРОДА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И

ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ ………………………..9

* 1. Готовая продукция в структуре производственных запасов…………9
  2. Доход от реализации готовой продукции как

объект бухгалтерского учета…………………………………………..34

* 1. Формирование финансовых результатов от реализации

готовой продукции……………………………………………………..44

ВЫВОДЫ К РАЗДЕЛУ 1…………………………………………………………...63

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ПРОДУКЦИИ И

ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ В

МАЛЫХ МЕТАЛЛОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ …………...67

* 1. Особенности организации учета движения

готовой продукции в малых металлоперерабатывающих

предприятиях…………………………………………………………...67

* 1. Организация ведения учета готовой продукции……………………..80
  2. Учет финансовых результатов от реализации

готовой продукции по международными стандартами……………...96

* 1. Автоматизация учета готовой продукции…………………………..114

ВЫВОДЫ К РАЗДЕЛУ 2………………………………………………………….128

РАЗДЕЛ 3. АУДИТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ

ПРОДУКЦИИ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ЕЁ

РЕАЛИЗАЦИИ …………………………………………………………………….132

3.1. Информационное обеспечение аудита …………………………….132

3.2. Методические приемы аудита………………………………………147

3.3. Методика аудита наличия и движения готовой продукции……….157

3.4. Методика аудита финансовых результатов от

реализации готовой продукции ……………………………………170

ВЫВОДЫ К РАЗДЕЛУ 3……….…………………………………………………184

ВЫВОДЫ…….……………………………………………………………………..188

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ………………………………195

ПРИЛОЖЕНИЕ…………………………………………………………………….211

ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы*.*** На сегодняшний день большое распространение в Украине получило малое предпринимательство. Малые предприятия в Украине работают в условиях жесткой конкуренции.

Завершает операционный цикл в деятельности малого предприятия реализация продукции. Процедуре ее планирования предшествует производственный процесс. Предприятие должно производить ту продукцию, которая востребована на рынке сбыта. Главную роль в обеспечении конкурентоспособности предприятия играет система контроля за реализацией продукции, поскольку она влияет на финансовый результат и является обобщающим показателем его работы. В таких условиях бухгалтерский учет должен обеспечить управленческий персонал информацией для оперативного регулирования реализационной деятельностью, планирования ее будущей стратегии, устранения субъективности в процессе принятия решений.

Вопросы, связанные с учетом реализации и определения финансовых результатов, в разные периоды рассматривались отечественными и зарубежными экономистами. Среди них Абрамова, Аренс Э.А., Богомолов А.М., Белуха Н.Т., Бурцев В.В., Бабич В.В., Визялин В.И., Голов С.Ф., Грабова Н.Н., Герчикова И.Н., Дефлиз Ф.Л., Додж Р., Жила В.Г., Завгородний В.П., Иващук В.П., Евсеева О.В., Лыннык В.Г., Кужельный Н.В., Каменская Т.Т., Мурашко В.М., Мизюк В.В., Мыкота В.В., Мосаковский В.Б., Мамишкин О.В., Онищенко В.А., Побалюк И.А., Редько О.Ю., Рудницкий В.С., Сук Л.К., Слюсарчук Л.Ю., Собко В.Л., Товкес Е.А, Щадилова А.Д., Церители Л.Ю. и другие.

Большинство проведенных исследований характеризуются традиционным подходом к проблемам учета реализации и прибыли. Многие авторы уделяют внимание учету на крупных предприятиях. Вопросы учета процесса реализации продукции в малых предприятиях почти не рассматриваются. В то же время при довольно широком распространении малого бизнеса в Украине необходим более глубокий подход к раскрытию организации учета в таких предприятиях. При этом особое внимание следует уделять учету реализации готовой продукции и определению финансового результата от ее реализации в соответствии с отраслевым направлением деятельности малого предприятия. В то же время отдельные положения учета требуют определенной доработки на них с учетом современных достижений в международной учетной политике. В связи с этим возникает необходимость по-новому осмыслить подходы к проблемам реализации, критически оценить учет в малых предприятиях процесса реализации и порядок определения финансовых результатов, привести учетную информацию в соответствие с требованиями рыночной экономики.

Отражение в учете результатов деятельности предприятия позволит всем звеньям управления получить информацию, необходимую для повышения эффективности их работы.

**Связь работы с научными программами, планами, темами.** Диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ кафедры «Учет и аудит» Херсонского государственного технического университета по теме «Усовершенствование учета, анализа и аудита деятельности предприятий разных форм собственности и хозяйствования» (регистрационный номер 0102U004862), а также в соответствии с планом научно-исследовательских работ Киевского национального экономического университета. Она является составной частью научно-исследовательской темы «Усовершенствование учета и контроля в отраслях экономики» (номер государственной регистрации 0103U004766). В рамках научной программы автором выполнены исследования, связанные с усовершенствованием процесса учета готовой продукции в малых предприятиях, а так же разработана методика проведения внутреннего аудита в них.

**Цель и задачи исследования**. Целью диссертационного исследования является усовершенствование учета и аудита реализации готовой продукции, а также формирования финансовых результатов от ее реализации в малых металлоперерабатывающих предприятиях.

Для достижения поставленной цели в диссертации поставленны следующие задачи:

* уточнить критерии определения реализации продукции, систематизировать подходы к классификации и определению финансовых результатов;
* проанализировать особенности процесса реализации и характерные признаки учета финансовых результатов в малых предприятиях;
* критично оценить законодательное и методическое обеспечение, а также современный порядок отражения операций, связанных с реализацией продукции, и определения финансовых результатов в системе бухгалтерского учета и отчетности малых предприятий;
* внести предложения по усовершенствованию системы организации учета реализации продукции и определения финансовых результатов;
* разработать организационную модель внутреннего аудита реализации готовой продукции и финансовых результатов деятельности малого предприятия.

*Объект исследования.* Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность малых предприятий Украины.

*Предметом исследования* выступает современная система учета и аудита реализации готовой продукции и финансовых результатов от ее реализации в малых предприятиях Украины.

*Методы исследования.* Методической основой диссертационного исследования является диалектический метод познания экономических явлений и процессов в беспрерывном их развитии и взаимосвязи. В работе использованы общенаучные методы исследования: моделирования, анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, математические и статистические методы.

*Информационной базой исследования*являются законодательные акты Украины, регламентирующие организацию учета и аудита реализации готовой продукции и определения финансовых результатов, международные стандарты бухгалтерского учета, научные труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, материалы органов статистики, учетные данные малых предприятий Украины.

*Научная новизна полученных результатов*заключается в следующем:

* разработана модель по учету продукции в собственных магазинах малых предприятий, что позволяет увеличить объемы реализации готовой продукции;
* разработаны и внесены изменения в методику формирования и отражения в бухгалтерском учете готовой продукции во время ее хранения и реализации в малых металлоперерабатывающих предприятиях с введением субсчетов к счету 26 «Готовая продукция»;
* предложены изменения в учете готовой продукции на складах малых предприятий;
* выделено в отдельный вид аудиторской информации систему нормативно-правового обеспечения аудита;
* получило дальнейшее развитие методика проведения внутреннего аудита готовой продукции и финансовых результатов от её реализации, с целью подтверждения отчетности малого предприятия, а также определения рентабельных видов продукции;
* уточнена классификация производственных запасов, составной частью которых является готовая продукция;
* уточнены методы оценки производственных запасов в малых металлоперерабатывающих предприятиях;
* уточнено понятие «финансовый результат» в соответствии со стандартами бухгалтерского учета;
* уточнен первичный учет готовой продукции и формы бухгалтерских регистров по учету готовой продукции в малых предприятиях;
* уточнены показатели доходов и расходов, связанные с производством и реализаций готовой продукции, в малых металлоперерабатывающих предприятиях;
* уточнены основные задачи внутреннего аудита, которые можно применять как к малым, так и к другим предприятиям.

*Практическое значение полученных результатов.*Результат исследования заключается в том, что основные положения диссертационной работы могут использоваться как теоретическая база для усовершенствования системы учета процесса реализации продукции и определения финансовых результатов в малых предприятиях.

Предложенная в работе методика проведения внутреннего аудита процесса реализации продукции и определения финансовых результатов от ее реализации создает основу для получения оперативной информации об эффективности производственно-финансовой деятельности предприятия.

*Апробация результатов диссертационного исследования.*Отдельные положения работы были использованы для улучшения организации учета процесса реализации и определения финансовых результатов от ее реализации в металлопрокатном предприятии ООО НПКФ «ТАВР», в металлоперерабатывающим предприятии ООО «ЮГОС», а также Херсонским союзом промышленников и предпринимателей, ООО «Юго-Восточная Промышленная Группа». Методика проведения внутреннего аудита применяется обществом с ограниченной ответственностью аудиторской фирме “ПРОФИ-АУДИТ”. Вопросы, исследованные и раскрытые в данной работе, были изложены на VII Международной научно-практической конференции «Наука и образование 2004», которая проходила в г. Днепропетровске, а также VІІ Международной научно-практической конференции «Дни науки 2005», которая проходила в г. Днепропетровске

*Публикации.* По теме диссертационного исследования было опубликовано 5 статей в специализированных изданиях, которые имеются в перечне научных изданий ВАК Украины.

**ВЫВОДЫ**

1. Процесс реализации продукции завершает операционный цикл в деятельности любого предприятия.. В большинстве экономических исследований подходят к учету реализации и прибыли традиционным путем. Кроме того, большинство авторов уделяют внимание учету на крупных предприятиях. Вопросам организации учета процесса реализации на малых предприятиях внимания уделяется недостаточно.

2. В диссертационной работе проведено теоретическое обобщение и дана критическая оценка существующей методики учета реализации готовой продукции и определения её финансовых результатов на малых предприятиях. Сделаны предложения по усовершенствованию учета и аудита реализации готовой продукции на малых предприятиях. Это позволило сформировать ряд выводов теоретического и научно-практического характера.

3. Современное товарное производство – это, прежде всего, разделение труда. В работе делается вывод: готовая продукция стала неотъемлемой частью запаса предприятия и стала выступать в нем и как готовая продукция, и как сырье для производства. В соответствии с этим в классификацию запасов готовая продукция была включена в состав запасов производственного предприятия. Для определения стоимости товара в экономической литературе применяются такие понятия, как потребительная и меновая стоимость. В диссертации раскрываются эти понятия и показывается взаимосвязь потребительной стоимости с качеством и эффективностью производства готовой продукции. По результатам исследования можно сделать вывод: реализация продукции на малых предприятиях должна проводиться по стоимости, которая является результатом взаимосвязи полезности и затратами производства по цене, которая формируется рынком в результате колебания спроса и предположений.

4. В современных условиях предприятие должно строить свою финансовую политику и применять в своей работе как рыночный, так и затратный способ формирования цены на продукцию. При этом предприятие должно использовать как оптовые, так и розничные цены на произведенную продукцию.

5. В работе сделаны критические замечания и раскрыты противоречия относительно оценки готовой продукции при её реализации. В связи с этим делаются рекомендации по оценке продукции при её выбытии - предложен метод ФИФО. Это даст возможность облегчить проведение учетной работы и избежать искажений в отчетности о налогообложении прибыли предприятия.

6. Уточнено место готовой продукции в структуре запасов на металлопрокатных предприятиях. Было выявлено, что готовая продукция выполняет роль заготовки и готовой продукции одновременно, т.е. при необходимости готовая продукция может стать заготовкой для производства другого вида продукции.

7. Национальный стандарт П(С)БУ 15 «Доходы» содержит порядок определения, оценки и раскрытия в финансовой отчетности дохода, который возникает в результате реализации готовой продукции субъектами хозяйственной деятельности. Были систематизированы показатели доходов и расходов, связанных с производством и реализацией готовой продукции, применительно к малым металлопрокатным предприятиям. Графически показана зависимость дохода от издержек производства и количества производимой продукции.

8. Раскрываются особенности формирования предпринимательского дохода. Раскрыты внутренние факторы (внедрение новых технологий, методов производства, источников сырья и т.п.) и внешние факторы (состояние экономики, в котором работает предприятие), оказывающие влияние на предпринимательский доход. Главная задача экономических исследований заключается в выявлении факторов, которые влияют на процесс формирования прибыли. В работе определены факторы, влияющие на финансовый результат от деятельности малого предприятия. Такими факторами являются: конъюнктура рынка, виды транспорта, маркетинговые исследования, номенклатура и ассортимент продукции, её качество. Одновременно показана взаимосвязь этих факторов при формировании прямых и непрямых затрат, определении производственной себестоимости, себестоимости реализованной продукции, затрат на управление предприятием и сбыт продукции.

9. В международной практике финансовый результат определяется по двум вариантам: французскому и англосаксонскому. В дисертации проведен анализ этих вариантов.

10. Определение финансового результата по методу «затраты-выпуск» позволяет решить следующие проблемы в учетной политике предприятия: финансовый результат работы предприятия определяется по данным финансового учета предприятия без калькулирования себестоимости продукции и без последовательного определения фактической себестоимости отгруженной и реализованной продукции. Внедрение метода «затраты-выпуск», повышает эффективность финансового и экономического управления, в два раза и позволяет использовать в статистической практике показатель валового национального продукта в соответствии с принципами системы национальных счетов ООН.

11. Переход на новые стандарты бухгалтерского учета и для усиления контроля за конечными результатами, малым и средним предприятиям следует уделить больше внимание учету финансовых результатов деятельности предприятия. Такой подход требует коренных изменений в методике определения финансовых результатов. Рекомендуется определять финансовые результаты по видам деятельности.

12. На малых предприятиях финансовый результат целесообразно определять комбинированным способом: все доходы, полученные предприятием, собираются в графе «Доходы», которые затем корректируются на графу «Затраты». Учет доходов и расходов следует вести по каждому виду деятельности, что даст возможность их контролировать.

13. В ходе исследования были изучены особенности построения учета движения готовой продукции на малых предприятиях. В дисертации представлена классификация готовой продукции по её характеру, в соответствии с которой готовую продукцию рекомендуется группировать согласно форме, степени готовности и технологическим особенностям.

14. В металлопрокатных предприятиях используют два вида склада: «Склад готовой продукции» и «склад заготовки». Проведя оценку особенностей прокатного производства, предложен третий вид склада «Готовая продукция – заготовка». Применение третьего вида склада обуславливается тем, что заготовка для гнутого профиля может стать готовой продукцией без дополнительной обработки. Это позволит повысить контроль за движением готовой продукции на предприятии.

15. Малые предприятия относятся к мелкосерийному типу производства. Это оказывает влияние на документооборот на предприятии. Для этого была разработана схема построения учета отгрузки (реализации) готовой продукции. Даны рекомендации по усовершенствованию построения синтетического и аналитического учета.

16. Усовершенствованы формы бухгалтерских регистров по учету движения готовой продукции. Применение этих форм позволяет упростить учет на малых предприятиях и тем самым повысить контроль за движением готовой продукции в бухгалтерии.

17. Рассмотрены особенности построения финансового учета реализации готовой продукции в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета. Сделан акцент на то, что на малых предприятиях применение счетов класса 9 нецелесообразно, т.к. использование счетов этого порядка сводит на нет упрощенную форму бухгалтерского учета. Основываясь на этом, даны рекомендации по использованию счетов класса 8 и для учета производственной себестоимости готовой продукции - счет 23 «Производство».

18. Проанализированы проблемы, которые возникают в процессе работы с розничными и мелкооптовыми потребителями, сделано предложение об открытии магазинов-баз. Так же разработана система по учету продукции в магазине-базе и в бухгалтерии предприятия.

19. Особенности формирования дохода предприятия от обычной деятельности и его раскрытие в финансовый отчетности отражены в П(С)БУ 15 «Доход». В процессе исследований было определено, что доход в бухгалтерском учете отражается только по двум принципам: принцип начисления и принцип соответствия доходов и расходов. Предложена схема применения этих дух принципов при определении дохода на предприятии. В бухгалтерском учете доходы и финансовые результаты подразделяют по видам деятельности; раскрыты особенности организации учета дохода и финансового результата на предприятиях при переходе на новую систему учета.

20. Отражение в учете и отчетности финансовых результатов деятельности малого предприятия особых усовершенствований не требует. Обусловливается это тем, что укрупнение финансовой отчетности может свести на нет систему упрощенного учета, которая применяется на малых предприятиях. В работе даются рекомендации о необходимости ведения учета дохода и финансовых результатов по видам выпускаемой и реализуемой продукции. Это даст возможность своевременно выявлять доходные и убыточные виды продукции.

21. Раскрыты особенности применения компьютерных систем бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. Применение компьютерных систем бухгалтерского учета значительно повышает контроль за финансовым и имущественным состоянием малого предприятия, значительно облегчает учетную работу бухгалтера в малом предприятии.

22. Информация, которая используется аудиторами, относится к экономической информации. Экономическая информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия характеризует производственно-хозяйственный процесс. Эти данные систематизируют и группируют для целей контроля по выполнению планов и использования ресурсов предприятия.

23. Изучена характеристика экономической информации, которую используют аудиторы в своей работе. Определены основные источники получения информации, необходимой для аудиторского контроля на малых предприятиях. В диссертации разработана схема, при помощи которой аудитор сможет провести оценку правильности отражения хозяйственных операций на малых предприятиях.

24. Для выдачи рекомендаций по учету на предприятии аудитор использует нормативно-правовую базу, которая регламентирует осуществление предпринимательской, производственной, финансовой деятельности. Было выявлено, что некоторые авторы отожествляют информационное обеспечение и нормативно-правовое обеспечение аудита. По этому вопросу делается вывод: нормативно-правовое обеспечение аудита - это отдельный вид информации, при помощи которого аудитор проверяет соответствие деятельности предприятия принятым законам.

25. Аудиторскому контролю характерно использование общенаучных методических приемов. Показана взаимосвязь методических приемов при проведении аудита движения готовой продукции. Разработана схема взаимосвязи методических приемов финансово-хозяйственного аудита.

26. Проведен анализ процедур внедрения внутреннего аудита на предприятиях малого бизнеса. Анализ взглядов известных ученных и специалистов в области аудита и законодательной базы, касающейся сути внутреннего аудита и его функций, позволяет заключить: внутренний аудит предназначен обслуживать интересы собственника предприятия; требования норм действующего законодательства, которые касаются ревизионных комиссий по независимому контролю или внутреннему аудиту носят обязательный характер и обязательны к применению; внутренний аудит является обязательным (для ОАО и ООО), его проведение на предприятии оговаривается законодательством; внутренний аудит может проводиться штатными работниками предприятия, а так же для его проведения могут привлекаться аудиторские фирмы.

27. Особенностью малых и средних предприятий является то, что их руководителями чаще всего бывают учредители этих предприятий. Если руководителем малого предприятия является учредитель такого предприятия, то можно ограничиться проведением внутреннего контроля; но если руководитель наемный работник, собственнику, несмотря на видимую легкость в осуществлении контроля над хозяйственными процессами, лучше всего организовать систему внутреннего аудита на малом предприятии. Это поможет собственнику облегчить дальнейший контроль над финансовыми и хозяйственными процессами в малом предприятии.

28. Аудит процесса реализации продукции может быть проведен в различных разрезах. Непосредственно, такая проверка может быть составной часть комплексной проверки предприятия, которая проводится с целью подтверждения отчетности. Не меньшее внимание необходимо уделить вопросам внедрения аудита процесса реализации продукции. Одним из направлений аудита является изучение финансовых результатов деятельности предприятия. Особое внимание контролю за финансовыми результатами от реализации готовой продукции уделяется при внутреннем аудите. Его эффективность, по сравнению с внешним аудитом, обуславливается тем, что на раннем этапе можно выявить более рентабельные виды продукции и тем самым избежать значительных финансовых потерь.

29. При проведении внутреннего аудита финансовых результатов аудитору следует применять разнообразные методы анализа. С его помощью аудитор может дать оценку рентабельным видам выпускаемой продукции и рентабельности самого предприятия. В диссертации разработан процесс исследования показателей при проверке правильности составления Отчета о финансовых результатах. Таким образом, аудитор в ходе проверки устанавливает достоверность Отчета о финансовых результатах путем сравнения показателей, которые содержатся в форме отчета, с остатками и оборотами на счетах Главной книги и регистров учета.

1. **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1.Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во “Дело и сервис”, 2000. –432с.

2.Андреев В.Д. Практический аудит: справочное пособие. – М.: Экономика, 1994. – 366с.

3.Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит/ Ред. Я.В. Соколов – М.: Финансы и статистика, 1995. – 558с.

4.Алтухов К.В. Международные стандарты аудита. Кодекс этики международной федерации бухгалтеров. Учеб.пособие. – М.: International Federation of Accountants, 2001. – 699с.

5.Абрамова М.А. Экономическая теория: Учеб. пособие. – М.: Юриспруденция, 2002. – 480с.

6.Амосова В.В. Экономическая теория: Учебник. 2-е изд. – СПб: Питер, 2002. – 480с.

7.Афанасьев В.И. Учет и аудит: подготовка кадров// Бух. Учет. – 1993. - №4. – С.12-16.

8.Бычкова С.М. Доказательства используемые при аудиторской проверке. // Бух. Учет. – 1993. - №7. – С. 5-8.

9.Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. – М.: Информ.-изд.дом «Филинъ», 1995. – 448с.

10.Бирюков И.К., Випих Г.Т. Практический бухгалтерский учет и аудит в Украине. – К.: Экономика и право, 1996. – 224с.

11.Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет: Справочник. – М.: Информ.-изд.дом «Филинъ», 1997. – 400с.

12.Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. – М.: Экзамен, 1999. – 192с.

13.Богомолов А.М. Аудит. Организация и методика проведения. – М.: Экзамен, 2000. – 292с.

14.Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита // Бухгалтерский учет. – 1998. №7. – С. 64-66

15.Бурцев В.В. Общие аспекты организации внутреннего аудита на предприятии и основные требования к деятельности внутренних аудиторов // Аудитор. – 1998. - №11. – С. 20-22.

16.Бутинець Ф.Ф., Бардаш С.В., Малюга Н.М. Контроль і ревізія. – 2-е вид., перероб. та доп. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 512с.

17.Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку. – 2-е вид., перероб. та доп. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 640с.

18.Бутинець Ф.Ф., Давидюк Т.В. Малюга Н.М. Бухгалтерський управлінський облік– 2-е вид., перероб. та доп. – Житомир: “Рута”, 2002. – 480с.

19.Бутинець Ф.Ф. Аудит і ревізія підприємницької діяльності. – Житомир: ПП “Рута”, 2001. – 416с.

20.Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовій облік. Підручник. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 608с.

21.Бутинець Ф.Ф. Інформаційні системи бухгалтерського обліку: Підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”. – 2-е вид., перероб. і доп. – Житомир: ПП “Рута”,2002. – 544с.

22.Бутенець Ф.Ф. Аудит: підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів. – 2-е вид., перероб. та доп. – Житомир: ПП “Рута”, 2002. – 672с.

23.Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандартизація і кореспонденція рахунків, звітність: Навч. посібник для вузів. – 2-е вид. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 480с.

24.Білуха М.Т. Курс аудиту: Підручник. – К.: Вища шк. – Знання, 1998. – 574с.

25. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. – К.: “Знання”, КОО, 2000. – 769с.

26.Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: Підручник для студентів вищих навч. закладів. – К.: Вища школа, 1994. – 364с.

27.Білуха М.Т. Аудит у бізнесі: посібник для бізнесменів. – Дніпропетровськ: Перекоп, 1994. – 236с.

28.Бабич В.В., Свидерский Е.И. Бухгалтерский учет на малых предприятиях малого бизнеса в Украине.- 4-е изд., испр., и доп. К.: ООО «Издательство Либра», 1996. – 160с.

29.Базылев Н.И. Экономическая теория: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 672с.

30.Баликоев В.З. Краткий курс экономической теории: Учебник. – М.: Менеджер, 2003. – 328с.

31.Баликоев В.З. Общая экономическая теория: Учеб. Пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – Новосибирск: Лада, 1999. – 678с.

32.Башиянин Г.І. Політична економія: Підручник для студ. – К.: Ника – Центр, Ельга, 2000. – 680с.

33.Борисов Е.Ф. Основы экономики: Учебник. – М.: Юристъ, 1999. – 336с.

34.Борисов Е.Ф. Экономическая теория: Курс лекций; - М.: Юристъ, 2001. – 384с.

35.Бакурова Е.А. Запасы: учет в примерах и проводках. // Бухгалтерия (прилож. К газ. «Бизнес») – 2000, - №29. – 17 июля. – С. 38-45.

36.Бідан В.П. Запаси: бухгалтерський облік // Нова бухгалтерія (дод. до газ. “Галицькі контракти” ) . – 2001. - №49.

37.Білова Н.П. Облікова політика малого підприємства. // Податки та бухгалтерський облік. – 2003. - №4 С. 20 – 22.

38.Білова Н.П. Спрощений облік для підприємств торговлі // Податки та бухгалтерський облік. – 2002. - №94 – С.17-22.

39.Білова Н.П. Спрощений облік: чи все так просто? // Податки та бухгалтерський облік. – 2002. - №93 – С.17-23.

40.Бухгалтерський облік на малих підприємствах. // Податки та бухгалтерський облік. – 2001. - №14. – спецвипуск.

41. Булатов А.С. Экономика. Учебник – М.: БЕК, 1994. – 425с.

42.Ворост Й., Ревентлоу П. Экономика фирмы: Учебник /Пер. с дат. Чеканского А.Н., Рождесвенского О.В. – М.: Высшая школа, 1994. – 675с.

43.Воронов В.В., Зайнетдинов Ф.В., Иванов Ю.И. Общий аудит: Законодательная и нормативная база, методика и приемы осуществления: Учеб. и практ. пособие /Российская академия Государственной службы при призиденте РФ. – М., 1996. – 511с.

44.Визялин В.И. Экономическая теория: Учебник для студ. вузов. – М.: ИНФРА-М, 1997. –547с.

45.Вмесенко О.В. Приватне підприємство. // Все про бухгалтерський облік. – 2003. - №7. – 24 січня. – С.8-11.