Развитие учета и контроля оборотного капитала в организациях потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Никандрова, Роза Степановна

**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Никандрова, Роза Степановна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Никандрова, Роза Степановна

Введение

1. Проблемы учетно-аналитического обеспечения управления оборотным капиталом в организациях потребительской кооперации и пути их решения

1.1. Сущность оборотного капитала, особенности его формирования: исторический и экономический аспекты

1.2. Проблемы реформирования учета оборотного капитала в современных организациях потребительской кооперации

1.3. Организация и содержание системы внутреннего контроля оборотного капитала в организациях потребительской кооперации

2. Методические основы учета и совершенствование системы внутреннего контроля

2.1. Развитие бухгалтерского учета объектов оборотных средств в организациях потребительской кооперации

2.2. Организация системы внутреннего контроля на основе бухгалтерского учета

2.3. Совершенствование системы внутреннего контроля на основе управленческого учета

3. Анализ оборотного капитала в системе внутреннего контроля организаций потребительской кооперации

3.1. Развитие анализа оборотного капитала и его методов в организациях потребительской кооперации

3.2. Анализ системы сбалансированных показателей отчетности организаций потребительской кооперации

3.3. Методика анализа оборотного капитала организаций потребительской кооперации

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие учета и контроля оборотного капитала в организациях потребительской кооперации"

Актуальность темы исследования. Активное формирование рыночных отношений во всех отраслях и сферах национальной экономики существенно повлияло на развитие потребительской кооперации. Однако, в процессе проводимых реформ не в полной мере использованы преимущества потребительской кооперации, ее социальная миссия, задействованы, кооперативные принципы. Дефицит оборотных средств и дефицит доверияпокупателей к потребкооперации по-прежнему остаются главными проблемами; которые приходится решать современным организациям.

Развитие кооперативных форм и принципов в различных отраслях и сферах национальной экономики, поддержка кооперативных формирований и создание для них эффективного правового поля способствует укреплению экономики, решению ряда социальных проблем, повышению трудовой-занятости населения, борьбе с безработицей и бедностью. Недооценка значимости кооперативных форм хозяйствования может свидетельствовать о недостаточной профессиональной-компетентности кадров в системе управления. В ряде случаев на практике невозможно решить новые задачи из-за отсутствия теоретических и методических разработок в области управления организациями потребительской кооперации.

Кооперативные организации и предприятия, обеспечивающие население и своих пайщиков продукцией разного отраслевого назначения, выполняющие работы и услуги, нуждаются в своевременной учетно-аналитической информации о производственных процессах, хозяйственных операциях, состоянии ресурсов и их использовании, о финансовых возможностях и наличии источников, обеспечивающих эти возможности.

Важное место в развитии финансово-хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации занимает оборотный капитал. Фактическое наличие оборотных средств, поддерживаемое в достаточном для обеспечения текущей деятельности предприятия объеме, требует эффективной-, с одной- стороны, и жесткой, с другой, системы учета и контроля.

От правильности и целостности учетной информации зависит формирование суждений и принятие решений руководителями предприятий. Стратегические решения требуют понимания взаимодействия функциональных служб менеджеров организации. Разработанная система .учета и контроля должна быть достаточно гибкой, чтобы адаптироваться-к большим переменам, и позволять заранее выявлять возможные последствия этих перемен, оценивать и страховать риски. В'практике деятельности организаций потребкооперации создается множество неделимых фондов для гарантированного сохранения и подконтрольного использования средств. Поэтому методическое обеспечение вопроса создания и отражения в учете эффективной системы резервирования оборотного капитала может стать основой принятия-решений в процессе функционирования предприятия и сохранности егоактивов. Не менее важным является поддержание оборотного капитала в размере, оптимизирующем управление текущей деятельностью. Вышеизложенное позволяет считать, что тема исследования является актуальной.

Степень изученности проблемы. Большое внимание изучению структуры и обеспеченности предприятия оборотными активами в своих трудах уделили зарубежные ученые, такие как С.Хендриксен, М.Ф.Ван Бреда, Р.Энтони, Дж.Рис, Ж.Ришар, Б.Нидлз, Ф.Обербрикманн, Й.Бетге, Д.Кондуэлл и другие.

Исследованию экономических, учетно-аналитических, организационных и других аспектов связанных с оборотными активами и их отражением в бухгалтерской отчетности, посвящены многочисленные труды отечественных ученых И.Л.Бреславцевой, М.А.Вахрушиной, К.М.Гарифуллина, В.Г.Гетьмана, А.Г.Грязновой, Е.А.Еленевской,

В.Б.Ивашкевича, В.В.Ковалева, В.А.Кузьменко, Л.И.Куликовой, М.И.Кутера, А.Д.Ларионова, М.В.Мельник, Е.А.Мизиковского, О.А.Мироновой, В.Д.Новодворского, В.И.Петровой, Я.В.Соколова, В.И.Ткача, М.Л.Федоровой, и других.

Проведенный анализ теоретических разработок и практики показал, что методическое обеспечение учета и анализа оборотных активов для организаций потребительской кооперации недостаточно развито. Мало исследованы проблемы выявления неравномерности и целесообразности вложений в оборотные активы и отражение этих показателей в отчетности предприятия; требуют разработки вопросы использования и страхования оборотных активов от возможных экономических рисков. Недостаточная разработанность и актуальность темы позволили определить цель и задачи ее исследования. ,

Цель и задачи исследования. Целью диссертации является теоретическое исследование оборотных активов, как учетной категории, обоснование методических решений и практических рекомендаций, по совершенствованию бухгалтерского учета формирования, использования и отражения системы показателей об оборотных активах в финансовой отчетности1; разработка методики анализа оборотных активов для организаций потребительской кооперации. Для достижения поставленной цели в работе определены следующие задачи:

- раскрыть сущность оборотного капитала, как объекта бухгалтерского учета, выявить особенности его формирования, влияющие на организацию и методику учета и контроля в организациях потребительской кооперации;

- разработать направления реформирования аналитического учета оборотного капитала в организациях потребительской кооперации;

- предложить организацию системы внутреннего контроля оборотного капитала, основанную на бухгалтерском аналитическом и управленческом учете, повышающую информативность управленческих решений;

- исследовать риски в оборотном капитале организаций потребительской кооперации и определить возможность формирования информации о них во внутренней отчетности;

- разработать методику учета и оценки элементов оборотных активов в организациях потребительской кооперации;

- определить направления аналитического обеспечения контроля использования оборотного капитала и систематизировать методы его^ анализа для организаций потребительской кооперации;

- разработать систему внутренней отчетности организаций потребительской кооперации с использованием системы сбалансированных показателей;

- разработать методику анализа оборотных активов, позволяющую повысить эффективность контроля.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явилась законодательная и нормативная база, регламентирующая операции по учету формирования и движения оборотных активов, база МСФО. Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность организаций потребительской кооперации республик Чувашия, Марий Эл, проблемы теории и практика учета, анализа и оценки их оборотных активов.

Методология и методика исследования. Методологической основой исследования явились: анализ и синтез, моделирование, конкретизация и абстрагирование, классификация, группировка, системный и комплексный подходы к получению доказательств, а также абстрактно-логические методы исследования. Методика исследования основывалась на анализе отечественной, зарубежной теории и практики учета и анализа и исследований особенностей формирования и движения оборотных активов.

Теоретическая и информационная база исследования. Теоретической основой исследования явились труды- отечественных и зарубежных авторов, в которых рассматриваются вопросы оценки, учета,, анализа оборотных активов, отражение их в балансовых отчетах в процессе функционирования организаций. Использованы международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), законодательство Российской Федерации и нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету.

Информационной базой исследования явились материалы государственной статистической отчетности, данные отчетности организаций потребительской кооперации Чувашии и Марий Эл, специальная литература по экономическому и финансовому анализу показателей деятельности, учету и статистики в потребительской кооперации: В ■ процессе исследования применялись инструктивные материалы и внутренние положения, материалы научных конференций, публикуемых в журналах и интернет-ресурсы.

Наиболее важные научные результаты и степень новизны. Новизна проведенного исследования заключается в теоретическом обобщении.и развитии организационно-методических положений аналитического бухгалтерского учета и контроля оборотного капитала в организациях потребительской кооперации в условиях реформирования российской учетной системы, и отражается следующими положениями:

- обоснована сущность оборотного капитала как объекта бухгалтерского учета, сделаны уточнения основных понятий, используемых в учетно-контрольной практике в организациях потребительской кооперации;

- решены,проблемы реформирования учета оборотного: капитала в организациях потребительской кооперации и сформулированы новые направления совершенствованияу четно-аналитической информации;

- разработана комбинированная методика аналитического бухгалтерского и управленческого учета, и на ее основе сформулированы предложения организации системы внутреннего контроля оборотного капитала;

- обоснованы и систематизированы риски в формировании и использовании оборотного капитала в организациях потребительской кооперации, и сделаны предложения по формированию системы внутренней отчетности;

- разработана методика учета и оценки элементов оборотных активов в организациях потребительской кооперации;

- определены направления аналитического обеспечения контроля использования оборотного капитала и систематизированы методы его анализа для организаций потребительской кооперации;

- разработан формат и обоснована структура внутренней отчетности организаций потребительской кооперации с использованием системы сбалансированных показателей;

- разработана методика анализа оборотных активов, позволяющая повысить эффективность контроля.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическое значение полученных результатов состоит в систематизации и обоснованности методов, приемов и показателей, используемых для организации учета процессов, происходящих в оборотных активах организаций потребительской кооперации, для формирования показателей оборотного капитала, как комплексного показателя, и их обоснования в отчетности. Практическая значимость заключается в том, что выводы и предложения, полученные в результате выполненного исследования, могут быть использованы в практике кооперативных предприятий для управления оборотными активами. Практические разработки, содержащиеся в диссертации, могут послужить основой организации системы внутреннего контроля.

Апробация работы. Основные положения диссертации докладывались на: научно-практических конференциях Чебоксарского кооперативного института, а также межвузовских конференциях в Марийском государственном техническом университете г. Йошкар-Олы. Наиболее существенные положения и результаты исследования автора нашли отражение в 10 публикациях общим объемом 3,46 печ. л., в том числе в 1 работе в издании, рекомендованном ВАК.

Предлагаемые в диссертации методики, практические разработки и рекомендации внедрены в практику деятельности организаций потребительской кооперации Чувашской республики: Канашского районного потребительского общества, Цивильского районного потребительского общества, Советского райпо республики Марий-Эл др. Отдельные научные разработки и методики используются в учебном процессе в Марийском государственном техническом университете и Чебоксарском кооперативном институте Российского университета кооперации.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Никандрова, Роза Степановна

Заключение

В условиях рынка предприятия потребительской кооперации самостоятельно принимают управленческие решения, это происходит при неопределенности внешней и внутренней финансово-хозяйственной среды предприятия, поэтому возникают риски, вызванные отклонениями фактических результатов от планируемых. При действии любого риска могут возникнуть негативные последствия, поэтому организации потребительской кооперациидолжны разработать систему мер, направленных на максимально возможное сокращение таких нежелательных последствий. Результатом неудовлетворительной работы по обеспечению экономической безопасности предприятия является потеря инвесторов, кредиторов, ведущей клиентуры и поставщиков, сокращение объема продаж, неоправданное увеличение затрат, рост не оплаченной вовремя дебиторской задолженности, "проедание" собственных оборотных средств и т.п. В конечном итоге такое предприятие ожидает главная опасность - банкротство и ликвидация.

Изучение развития теории и методологии бухгалтерского учета, анализа и контроля, реформирования показателей отчетности', формирующих информацию об оборотном капитале, позволило сделать обобщающие выводы и получить следующие результаты.

Управление оборотным капиталом - основа успешной деятельности компании и тест на профпригодность для финансового директора. Эффективное использование оборотных активов во многом влияет на обеспечение нормализации работы организации, но полную, наглядную, информацию о данном секторе учета, его структуре и состоянии заинтересованному пользователю может дать только профессионально составленные регистры бухгалтерского учета и отчетность. Значение учетной информации, ее правильная подача и раскрытие играет неоспоримую роль для управления оборотными активами предприятия и понимания жизнедеятельности организации.

На основе изучения развития классических теорий и подходов авторов к определению понятия "оборотный капитал", как совокупности оборотных активов, даны характеристики процессов движения и видоизменения капитала в экономической теории, а также в практике предприятий потребительской кооперации.

Экономическая структура оборотных активов обосновывается содержанием и строением бухгалтерского баланса, в котором оборотные активы представлены статьями или их частями, связанными с системой бухгалтерских счетов.

Специфичность формирования оборотных активов1 в организациях позволяет выделить основные аспекты развития учетно-аналитической информации. К ним следует отнести: экономическую природу капитала, основанную на классических теориях (Дж.Хикс, У.Джевонс, А.Маршалл, А.Пигу) определяют в основном две концептуальные линии: первый более широко распространен среди бухгалтеров — представляет капитал как интерессобственников предприятия и — второй - среди экономистов, под термином "капитал" понимают материальные активы предприятия. Это понимание природы капитала дает возможность использовать категорию "капитал" применительно к оборотным средствам организации потребительской кооперации, в результате чего определяется комплексный показатель "оборотный капитал";

- содержание сложнообразованного показателя "оборотный капитал" определяется по данным бухгалтерского баланса включением в него ряда статей — отдельных показателей, формируемых на счетах бухгалтерского учета; структура оборотного капитала организаций- потребительской кооперации, а также его отражение на счетах бухгалтерского учета зависит от многих внутренних и внешних факторов;

- развитие стратегии и тактики управления оборотным капиталом должно обеспечить поиск компромисса между риском потери ликвидности и эффективностью работы организации.

Процесс создания МСФО продолжается: внесены новшества, изменения и дополнения в ранее действовавшие МСФО, в этой связи предприятиям предстоит решить целый комплекс методических вопросов по новому. Это касается следующих направлений:

- с 1 января 2007 г., организации должны показывать данные о степени подверженности рискам, способах их оценки и динамике изменений этих показателей по сравнению с предыдущим периодом;

- предприятиям придется раскрывать балансовую стоимость тех финансовых активов, которые оказались бы просроченными или обесцененными, если бы не было согласовано изменение условий погашения задолженности, это касается и составляющей оборотного капитала дебиторской задолженности;

- теперь организации должны представлять информацию о риске ликвидности, а также обязаны раскрывать политику управления риском ликвидности и др.

Методические и нормативные особенности отражения в учете оборотных активов потребкооперации с точки зрения возникновения рисков раскрыты в работе по важнейшим его составляющим: производственным запасам, денежным средствам и дебиторской задолженности. Это позволило определить подходы и внести предложения в изменения отдельных разделов актива бухгалтерского баланса и V раздела Плана счетов.

В работе приведены методические подходы для организации внутреннего контроля и определения соответствия фактического наличия оборотных средств с их нормируемой величиной и резервным фондом для организаций потребкооперации.

Изучение влияния рисков на оборотный капитал позволило ввести понятие "рисковый оборотный капитал", это граница, которую величина фактического ущерба не превысит с установленной вероятностью при определенном резервном фонде на восстановление оборотных средств.

Изучены методики и подходы к анализу оборотного капитала, как совокупности оборотных активов, которых существует множество, они освещены в работах таких отечественных экономистов как В.В.Ковалев, И.А.Бланк, Г.В.Савицкая, С.Б.Барнгольц, Л.Н.Донцова, Н.А.Никифорова и др. На их основе предложена методика анализа финансового состояния, предназначенная для обеспечения управления системой сбалансированныхпоказателей отчетности и финансовым состоянием организации потребкооперации, оценки финансовой устойчивости ее деловых партнеров в условиях рыночной экономики, включают элементы, общие для внешнего и внутреннего анализа.

Проведенные результаты исследования являются определенным вкладом в развитие теории и практики учета и анализа оборотных активов организаций. Основные положения данной работы могут служить базой для совершенствования содержания и постановки методики преподавания при изучении дисциплин: бухгалтерский (финансовый) учет, экономический анализ.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Никандрова, Роза Степановна, 2008 год

1. Абдукаримов И.Т. Анализ хозяйственной деятельности потребительской кооперации. - М.: Экономика, 1989. - 319 с.

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

3. Аккоф Р. Планирование будущего корпораций. М.: Прогресс, 1985

4. Аксененко А.Ф. Курс экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1984.-412 с.

5. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. 2-е изд., перераб., доп. - М.: Дело и Сервис, 2000. -432 с.

6. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В.Ефимовой, М.В.Мельник. М.: Омега-JI, 2004. - 408 с.

7. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие. — М.: Финансы и статистика, 2003. 464 с.

8. Андреев В.Д. Научная организация труда работников бухгалтерий предприятий и организаций потребительской кооперации: Учеб. пособие для экон. фак. / В.Д.Андреев, А.П.Шевлюков. -М.: МКИ, 1983. 89 с.

9. Андрианов П.К. Бухгалтерский учет в автохозяйствах потребительской кооперации. М.: Экономика, 1985. - 79 с.

10. Андрющенко С.А. Прогноз сбалансированного развития регионального АПК (программный аспект). -М.: Наука, 1990.-160с.

11. Апчёрч А., Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

12. Арене J1. Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ.; Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1995. 560 с.

13. Аудит: Учебник / Под ред. М.В.Мельник. М.: Экономиста, 2004. - 282 с.

14. Бабаев Ю.А. Оперативный анализ результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий. -М.: Финансы и статистика, 1982

15. Баканов М.И., Катаев А.Н., Шеремет А.Д. Экономический анализ (Теория, история, современное состояние, перспективы). М.: Финансы, 1976.-264 с.

16. Белобжетский И.А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля. -М.: Финансы и статистика, 1985. -272 с.

17. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. Пособие. М.: ИНФРА-М, 2004. - 215 с. - (Серия "Высшее образование").

18. Бернвальд А.Р. Потребительская кооперация в условиях перехода к рыночным отношениям: Проблемы членских отношений / А.Р.Бернвальд, А.В.Цихоцкий. Новосибирск: Наука, 1993. - 167 с.

19. Бетге И. Бапансоведение. Пер. с нем / Под ред. В.Д.Новодворского, вступление А.С.Бакаева, прим. В.А.Верхова М.: Бухгалтерский учет, 2000.-454 с.

20. Бизнес-планирование в потребительском обществе / Методические рекомендации для практических работников и студентов экономических специальностей, подготовлены проф. Наговициной Л.П., Капелюк З.А., Поповой Н.А. Новосибирск, 1996

21. Бланк Г .Я. Анализ хозяйственной деятельности райпотребсоюза. — М.: Центросоюз, 1953. 152 с.

22. Бланк И.А. Управление активами. К.: "Ника-Центр", 2000. - 720 с.

23. Бланк И.А. Управление использованием капитала. К.: Ника-Центр, 2000.-656 с.

24. Большой экономический словарь. / Под ред. А.Н. Азрилияна. 5-е изд. доп. и перераб. М.: "Институт новой экономики". 2002. - 1280 с.

25. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. Пособие. -М.: Финансы и статистика, 2004. 384 е.: ил.

26. Бригхем Ю.Ф. Энциклопедия финансового менеджмента: Сокр. пер. с англ. / Ред. кол.- 5-е изд. М.: РАГС; ОАО "Изд-во "Экономика", 1998. - 823 с.

27. Бутынец Ф.Ф., Соколов Я.В., Панков Д.А., Горецкая Л.Л. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учебное пособие. Житомир: ЧП "Рута", 2002. - 660 с.

28. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. К.: Торгово-издательское бюро BHW, 1993.-428 с.

29. Бухгалтерский словарь. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996.-208 с.

30. Бухгалтерский учет / АССА: учебно-методические материалы. М.: Ас-кери, 1993

31. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации: В 2-х томах. Т. К Учебник для бух. отделений кооп. вузов / Балагуров Н.А., Кучерук П.А., Ламыкин И.А., и др. М.: Экономика, 1980. - 296 с.

32. Бучаев Г.А. Развитие кооперативной торговли. М.: Экономика, 1981. -216 с.

33. Быков А.К. Хозяйственный расчет в потребительской кооперации. М.: Центросоюз, 1960. - 137 с.

34. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001.

35. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В.Соколов. -М. Финансы и статистика, 2001. 800 е.: ил.

36. Ван Хорн, Джеймс, К., Вахович, мл., Джон, М. Основы финансового менеджмента, 11-е издание.: Пер. с англ. -М.: Издательский дом "Вильяме", 2003.-992 е.: ил.

37. Васильев Е.А. Формы счетоводства в союзах потребительских обществ. -М.: Центросоюз, 1928

38. Вахитов К.И. История потребительской кооперации России: Учебноепособие М., 1998. - 224 с.

39. Вахрин П.И. Организация капитального строительства в потребительской кооперации: Учеб. пособие для кооп. техникумов. М.: Экономика, 1981.- 176 с.

40. Бахрушина М.А. Управленческий анализ. М.: Омега-JI, 2004. - 432 с.

41. Вейцман Н.Р. Курс счетоводства. — М.: Центросоюз, 1925. 128 с.

42. Вейцман Н.Р. Очерки по бухгалтерскому учету и анализу. М.: Гос-финиздат, 1958. - 112 с.

43. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. (Выпуск 1). М.: ИНФРА-М, 1998. - XI, - 149 с.

44. Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Казань: Изд-во КФЭИ, 2002 - 512 с.

45. Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: Учебное пособие. — Казань: Изд-во КФЭИ, 1997. 152 с.

46. Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э., Маркарьян Э.А., Шумилин Е.П. Управленческий, финансовый и инвестиционный анализ: Практикум. Серия "Экономика и управление". Ростов н/Д: Издательский центр "МарТ", 2002. - 160 с.

47. Герстнер П. Анализ баланса / Пер. с нем. Н.А. Ревякина; Под ред. Н.Г. Филимонова.-М.: Экономическая жизнь, 1926.

48. Гершун A.M., Аверчев И.В., Герасимова Е.В. и др. Учет по международным стандартам: Учебное пособие. 3-е изд. - М.: Фонд развития бухгалтерского учета, Издательский дом "Бухгалтерский учет", 2003. - 504 с.

49. Гомберг Л.И. Счетоводство. 1903. - 230 с.

50. Горелов И.Д. Развитие и совершенствование бухгалтерского учета в потребительской кооперации СССР. -М.: Центросоюз, МКИ, 1969.-205 с.

51. Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: учебно-практическое пособие / А.В.Грачев. — М.: Финпресс, 2002. 208 с.

52. Грязнова Г., Циман В.4 Стандарты отчетности в синоптическом представлении ФРГ, РФ, Международным стандартам. -М., 1997. 148 с.

53. Гуляев А. Курс бухгалтерии. Часть теоретическая. М.: Издание К.И. Тихомирова, 1906. - 142 с.

54. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

55. Днепровский С.П. Кооператоры. -М.: Экономика, 1968. 383 с.

56. Донцова JI.B., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство "Дело и Сервис", 2005.-368 с.

57. Долбилин А.С., Пронина JI.A. Издержки, доходы и прибыль торговых предприятий и потребительских обществ. -М.: ВИНИТИ, 1998. 167 с.

58. Доунс Дж., Гудман Дж., Эллиот. Финансово-инвестиционный словарь. -М.: ИНФРА-М, 1997. 586 с.

59. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 774 с.

60. Дудов И.Н., Эльпинер З.Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации. Практическое пособие Ч. 1. Изд. 2-е. -М.: Центросоюз, 1960.-415 с.

61. Дэвид Александер, Анне Бриттон, Энн Йориссен. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике. / Дэвид Александер, Анне Бриттон, Энн Йориссен; Пер. с англ. В.И.Бабкин, Т.В.Седова. М.: ООО "Вершина", 2005. - 768 с.

62. Егоров Е.Н. Полное счетоводство для сельских и других небольших обществ потребителей. -М.: МСПО, 1913

63. Еленевская Е.А. Экономический анализ в потребительской-кооперации: Теория, практика, перспективы: Монография. Чебоксары: Салика, 2001.-342 с.

64. Завгородний В.И. и др. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. / В.И.Завгородний, Т.Е.Малофеев, И.Т.Трубилин. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Агропромиздат, 1987.-366 с.

65. Иванова Е.А., Шашнов С.А. Кооперативный уклад в экономике. М.: Финансы и статистика, 1991. — 176 с.

66. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. — М.: Юристъ, 2003. 618 с.

67. Ивашкевич В.Б. Организация и методы аудита бухгалтерской отчетности: Учебное пособие. Казань, Изд-во КФЭИ, 1995. - 148 с.

68. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2004. - 160 с.

69. Ивашкевич В.Б., Гарифуллин К.М. Бухгалтерский учет в промышленности. -Казань, изд-во КФЭИ, 1993

70. Ивашкевич В.Б., Семенова И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. М.: Бухгалтерский учет, 2003. — 188 с.

71. Идилов И.И. Кооперативный менеджмент: исторические традиции, идеология и опыт реформирования: Монография. М: Информационно-внедренческий центр "Маркетинг", 1999. - 188 с.

72. Избицкий JI.M. Ревизия и контроль в потребительской кооперации. Учебник для кооп. вузов. Изд. 2-е, переработ, и доп. М.: Экономика, 1971.-287 с.

73. Ильин Н.И. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации / Учебник для студентов учетно-экономических специальностей кооперативных институтов. М.: Экономика, 1966. - 560 с.

74. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем. / Под ред. и с пре-дисл. Лукашевича М:Л. и Тихоненковой Е.Н. М.: Финансы и статистика; 1998.-288 с.

75. Ирвин Дэвид. Финансовый контроль: Пер. с англ. /Под ред. И.И.Елисеевой. — М.: Финансы и статистика, 1998. 256 с.

76. История экономических учений / Под общей ред. Шмарловской Г.А., 3-е издание, стереотипное. М.: "Новое знание", 2003. — 340 с.

77. Кабанкова В.Д. и др. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации. В 3-х томах. — М.: Финансы и статистика, 1990. — Т. 1. — 447 с.

78. Казарин Ф.В. Баланс и финансовый план сельпо. — М.: Центросоюз, 1952.- 120 с.

79. Камышанов П.И. и др. Современная бухгалтерия и аудит на предприятиях и в банках. / П.И.Камышанов, А.П.Камышанов, Л.И.Камышанова. Элиста: Джангар, 2000. - 719 с.

80. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятия потребительской кооперации: Учебное пособие, 4.1. -М.: МУПК, 1999. 173 с.

81. Керимов В.Э. Управленческий учет в организациях и предприятиях потребительской кооперации: Учебник 3-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2007. - 460 с.

82. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник. — М.: Издатель-ско-торговая корпорация "Дашков и К0", 2005. —484 с.

83. Керимов В.Э., Роженецкий О.А. Анализ безубыточности производства на производственных предприятиях потребительской кооперации: Лекция.-М.: МУПК, 1999. -33 с.

84. Кипарисов Н.А. Счетоводство акционерных обществ и паевых товариществ. — М.: Экономика и жизнь, 1926. 129 с.

85. Клейнер Г., Тамбовцев В., Качалов Р. Предприятие в нестабильной экономической среде: риски, стратегии, безопасность. М.: Экономика,1997.-226 с.

86. Кмицикевич О.Р., Фалькович JI.A., Топоровский И.Н. Анализ хозяйственной деятельности организаций и предприятий потребительской кооперации: Учебник для вузов. Изд. 2-е, доп. и перераб. — М.: Экономика, 1971.-319с.

87. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Изд. 4-е, исправленное, дополненное. — М.: Центр экономики и маркетинга, 2000. - 208 с.

88. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003. - 560 е.: ил.

89. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятий: Учеб. М.: Т.К. Велби, 2003.-352 с.

90. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

91. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999. - 768 е.: с ил.

92. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. — М.: Финансы и статистика, 2004. 720 е.: ил.

93. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000. - 424 с.

94. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовая отчетность и ее анализ (основы балансоведения): Учеб. пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004.-432 с.

95. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс 3-е изд., преработ. и доп. -М.: Финансы и статистика, 1998. -448 е.: ил.

96. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А.Ананькина, С.В.Данилочкин, Н.Г.Данилочкина и др.; Под. ред. Н.Г.Данилочкиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 27 с.

97. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. № 180)

98. Концепция реформирования предприятий и иных коммерческих организаций (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 октября 1997'года № 1373).

99. Коряков И.А. Принципы кооперативного движения. Чита: Изд-во ЗИП Сиб. ун-та потреб, кооперации, 1998. - 235 с.

100. Кочинев Ю.Ю. Аудит. СПб.: Питер, 2002.

101. Кудрявцев А.А. Анализ хозяйственной деятельности кооперативных организаций. -М.: Экономика, 1990. 239 с.

102. Куликова Л.И. Финансовый учет. Казань, 1999. - 210 с.

103. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. — М.: Экспертное бюро, 1997.-495 с.

104. Кутер М.И: Теория бухгалтерского учета: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 2004. - 592 е.: ил.

105. Кучерук П.А. Учет издержек обращения и финансовых результатов в организациях потребительской кооперации. М.: Б.и., 1983. - 60 с.

106. Любушин Н.Н., Жариков В.В., Бородина Н.В. Теория бухгалтерского учета / Под ред. проф. В.Д.Новодворской). М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 294 с.

107. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П.Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 471 с.

108. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления / Пер. с нем. Ю.Г.Жукова и С.Н.Зайцева; Под ред. С.А.Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. - 207 с.

109. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. -М.: "Дело и сервис", 2000. 80 с.

110. Макальская М.Л., Мельник М.В., Пирожкова И.А. Основы аудита: Курслекций с ситуационными задачами. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство "Дело и сервис", 2002. - 160 с.

111. Макаренко А.П. Теория и история кооперативного движения: Учеб. пособие. — М.: Маркетинг, 1999. 327 с.

112. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учеб. пособие. Изд. 2-е, перераб. и доп. — СПб.: Издательский дом "Бизнес-пресса", 2003. 352 с.

113. Манн Р., Майер Э Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. Ю.Г. Жукова / Под. ред. и предисл. В.Б.Ивашкевича. М.: Финансы и статистика, 1995.-304 с.

114. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П. Финансовый анализ. М.: "ПРИОР", 1996.-160 с.

115. Маркс К. Капитал. Т. 2: Процесс обращения капитала. М.: Политиздат, 1974.-648 с.

116. Маршалл А. Принципы экономической науки. — М.: Прогресс-Универсал. Т. 1.-1993.-415 с.

117. Масленников В.П. Кооперация наших дней: опыт, проблемы, перспективы. Монография. -М.: РУДН. 1992. - 178 с.

118. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направление реформирования. /Под ред. С.А.Николаевой. -М.: Аналитик-Пресс, 2001. 624 с.

119. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. -М.: Финансы и статистика, 1990. 135 с.

120. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л Ревизия и контроль: Учебное пособие / Под ред. М.В.Мельник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 520 с.

121. Менн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 1992

122. Меркулова А.С. История потребительской кооперации. М.: Экономика, 1970.-85 с.

123. Меркушев А.И. Анализ хозяйственной деятельности снабженческо-сбытовых организаций. -М.: Высш. школа, 1979. — 256 с.

124. Моляков Д.С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства: учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 1997. 176 с.

125. Монтгомери. Аудит / Ф.М.Дефлец, Г.Р.Дженик, В.М.Релли, М.Б.Хирни; пер. с анг. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 542 с.128; Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. М.: Проспект, 2000.-288 с.

126. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. -496 с.

127. Николаев В.Н. Развитие потребительской кооперации в регионе в условиях реформирования экономических отношений: Практическое пособие. / Николаев В.Н., Егорова В.Н. — Чебоксары: Салика, 1999. — 78 с.

128. Нуриев P.M. Трансформация экономических институтов> в. постсоветской России (микроэкономический анализ) / Новая перспектива. М.: Московский общественный научный фонд, 2000

129. Нуриев P.M. Экономические субъекты постсоветской России (институциональный анализ). -М.: МОНФ, 2001

130. Обербринкманн Франк. Современное понимание бухгалтерского баланса: Пер. с нем./ Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 416 е.: ил.

131. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: ТОО "Интеттех", 1996.-163 с.

132. Овсийчук М-Ф. Методические рекомендации по ведению управленческого учета в структурных подразделениях потребительских обществ, работающих на внутреннем хозрасчете. М.: МУПК, 1999. - 52 с.

133. Очерки истории потребительской кооперации Сибири / Под ред. В.К.Иващенко. Новосибирск: Западно-сибирское книжное издательство, 1965. -336 с.

134. Павлова JI.H. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. — М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. — 400 с.

135. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. -М.: Аскери, 1999. 504 е.: ил.

136. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. -М.: ИНФРА-М, 2003.-472 с. (Серия "Высшее образование")

137. Потребительская кооперация: Учебное пособие / Под общей редакцией М.В.Сероштан. М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2007.-292 с.

138. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Анднрсон, Д.Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. -496 е.: ил.

139. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 2000. —496 е.: ил.

140. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами (утв. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 года №283)

141. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий. — М.: Академический Проект, 2004. 576 с. - (Gaudeamus)

142. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М.: ИНФРА-М, 1997. - 496 с.

143. Рапопорт В.Ш. Диагностика управления (Практический опыт и рекомендации).-М.: Экономика, 1988

144. Реформа бухгалтерского учета. Федеральный закон "О бухгалтерском учете". Двадцать положений по бухгалтерскому учету. 15-е изд., изм. и доп. - М.: "Ось-89", 2003. - 384 с.

145. Реформирование предприятий (организаций). Методические рекомендации. М.: Ось-89, 1998. - 190 с.

146. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: Пер. с франц. / Под ред. JI.JI.Белых. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997

147. Ришар Ж. Бухгалтерский учет теория и практика. Пер с франц. / Под ред. Я.В.Соколова. — М.: Финансы и^статистика, 2000. 160 с.

148. Рэдхэд К., Хьюс С. Управление финансовыми рисками. Пер. с англ. — М.: ИНФРА-М, 1996.-288 с.

149. Савицкая F.B. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В.Савицкая. 7-е изд., испр. - Мн.: Новое знание, 2001. — 704 с. — (Экономическое образование)

150. Сельскохозяйственные потребительские заготовительные и снабженче-ско сбытовые кооперативы: бухгалтерский учет: Учебное пособие. — М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2007 - 112 с.

151. Слепнев И.К. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации: Учебник для кооп. вузов. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Экономика, 1983. 288 с.

152. Слепнев И.К. Основы бухгалтерского учета в потребительской кооперации / Учебник для студентов специальности "Экономика торговли" кооп. вузов. -М.: Экономика, 1972. 384 с.

153. Слепнев И.К., Пастушкова В.В. Бухгалтерский учет потребительского общества. -М.: Экономика, 1989. -76 с.

154. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1991. -400 с.

155. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. — 496 е.: ил.

156. Стандарты аудиторской деятельности. М.: ИНФРА-М, 2000. - 312 с.

157. Статистика советской кооперативной торговли. Учебник для экон. специальностей кооп. вузов. -М., "Экономика", 1974. -247 с.

158. Стоянова Е.С., Быкова Е.В., Бланк И.А. Управление оборотным капиталом. М.: Перспектива, 1998. - 130 с.

159. Сухова Л.Ф., Глаз В.Н., Чернова Н.А. Анализ финансового состояния и бизнес— план торговой организации потребительской кооперации: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2006. — 288 с.

160. Титаев В.Н. Проблемы кооперативного движения в государстве Российском: Учеб.-метод. пособие. Саратов, 1995. - 80 с.

161. Управление кооперативным хозяйством: Учебник / Семенов А.К., Блистер В.И., Жигалов В.Т. и др. -М.: Экономика, 1990. 319 с.

162. Файн Л.Е. Отечественная кооперация: Исторический опыт. Иваново: ИГУ, 1994.-275 с.

163. Федеральные правила-(стандарты) аудиторской деятельности: Стандарты 1-6 / Комментарий Н.А.Ремизова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003

164. 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, 2001. - 288 е.: ил.

165. Фридман А.М Как развиваться кооперативной торговле (Пути интенсификации). -М.: Экономика, 1985. 192 с.

166. Фридман A.M. Сокращение издержек обращения в кооперативной торговле. М.: ЦБТЭИ Центросоюз, 1974. - 55 с.

167. Фридман A.M. Экономика и планирование советской кооперативной торговли: Учебник для экон. фак. кооп. вузов. — М.: Экономика, 1976. — 470 с.

168. Фридман A.M. Экономика торговой деятельности потребительского общества: Учеб. пособие. Воронеж: Изд. Воронежского ун-та, 1994. - 175 с.

169. Фридман A.M., Раицкий К.А. Методические указания по анализу и планированию издержек обращения, валового дохода и прибыли от торговой деятельности районного потребительского общества. — М.: Центросоюз, 1980.-112 с.

170. Хан Днтгер, Хунгенберг Харальд. ПиК: Стоимостно ориентированные концепции контроллинга. Пер.с нем./ Под редакцией Л.Г.Головачева, М.Л.Лукашевича идр. -М.: Финансы и статистика, 2005. - 928с.:ил.

171. Хелферт Э. Техника финансового анализа. 10-е изд. СПб.: Питер, 2003.-640 е.: ил.

172. Хендриксен Э.С, Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576 е.: ил.

173. Хеннигер Э., Крюгер Т.М. Руководство по изучению учебника "Основы инвестирования" Л.Дж. Гитмана, М.Д.Джонка. Пер. с англ. М.: Дело, 1997.- 192 с.

174. Хикс Дж. Р. Стоимость и капитал. М., 1988

175. Хозяева С.Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: МКИ, 1991. - 107 с.

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

177. Хруцкий В.Е и др. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002. - 528 с.

178. Черкасов В.Е.Финансовый менеджмент. Учебно-методическое пособие. -Тверь, 1999.

179. Чернова Г.В., Кудрявцев А.А. Управление рисками: Учебное пособие. -М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003. 160 с.

180. ШевелевА.Е. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие -М.:КНОРУС, 2007. 280 с.

181. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс. -М.: "Экономическая жизнь", 1925.-465 с.

182. Шеремет А.Д. Управленческий учет. -М.: ИД ФБК-Пресс, 2001

183. Шеремет А.Д. Финансовый анализ в коммерческом банке. / А.Д.Шеремет, Г.Н.Щербанова. -М.: Финансы и статистика, 2001.-256 с.

184. Шмален Г. Основы и проблемы экономики предприятия. — М.: Финансы и статистика, 1996

185. Экклз Роберт Дж., Герц Роберт X., Киган Э. Мэри, Филипс Дейвид М.Х. Революция в корпоративной отчетности: как разговаривать с рынком капитала на языке стоимости, а не прибыли / пер. с англ. Н. Барышниковой. М.: Олимп-Бизнес, 2002

186. Эльпинер З.Г. Бухгалтерский учет в плодоовощных консервных предприятиях потребительской кооперации. — М.: Экономика, 1970. — 175 с.

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

188. Энциклопедия рыночного хозяйствования. Предпринимательский тип хозяйствования. М.; Путь России; Экономическая литература, 2002

189. GAAP 2002.UK financial reporting and accounting. Senior Editor Claire Richards. Deloitte & Touche. - 2001. - 1904 p.

190. Porter M.E. Competitive Strategy. New York: Free Press, 1980; Competitive Advantage. New York: Free Press, 1985.