Внутрихозяйственный контроль на предприятиях строительного комплекса

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Филимонова, Марина Владимировна

**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Филимонова, Марина Владимировна

**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:**

163

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Филимонова, Марина Владимировна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ПОКАЗАТЕЛИ РАБОТЫ СТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА 9 И РОЛЬ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ПОВЫШЕНИИ ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТИ

1.1. Показатели работы строительного комплекса

1.2. Объекты и субъекты внутрихозяйственного контроля

1.3. Проблемы организации внутрихозяйственного контроля в строительных организациях

ГЛАВА 2. НОРМАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ - ОДИН ИЗ ПУТЕЙ 43 СОВРЕШЕНСТВОВАНИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ 2.1. Центры хозяйственной ответственности как основа норматив- 43 ного контроля

2.2. Состав нормативной базы и порядок ее разработки

2.3. Организация учета и контроля

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В 80 ОРГАНИЗАЦИЯХ СТРОИТЕЛЬСТВА

3.1. Цель и задачи внутреннего аудита, отличие его от внутрихо- 80 зяйственного контроля

3.2. Организация и методы внутреннего аудита

3.3. Аудит производственных и финансовых ресурсов в организа- 100 ции строительства

3.4 Аудит расчетов с бюджетом

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

Актуальность темы. Строительный комплекс России состоит из 136659 крупных и более мелких специализированных организаций. Выполнить качественно большие масштабы строительно-монтажных работ, соблюсти сроки строительства могут только крупные организации. И, как правило, эти организации смогли перенести финансовые трудности и перекрыли убытки, тенденция которых наблюдалась, начиная с 1991 года. На долю крупных и средних строительных организаций приходится 66%,а малых 24% от общего объема выполненных работ. Из каждых 5 млн. руб. выполненных за 1998 г. этими организациями 3 млн. руб.

В 1999 году впервые за последние 10 лет произошел рост объемов работ, и составил к уровню 1998 г.-101.1% и к уровню 1997 года 100,8 %. П р е др и я т и я м и и организациями всех форм собственности Российской Федерации за 1997-1999 г.г. построено 1,2 млн. новых квартир общей площадью 95,4 млн. кв. метров. Введены в действие общеобразовательные учреждения на 387,2 тыс. ученических мест, больничных учреждений на 24,3 тыс. коек. Увеличение инвестиций на развитие социальной сферы свидетельствует о важности строительного комплекса.

Наметилась тенденция улучшения работы организаций строительного комплекса. Однако, все же положение еще тяжелое, и это является следствием процессов, происходящих в экономике страны. Это обусловлено сокращением инвестиционной активности, отсутствием непрерывного финансирования, в результате чего финансовый кризис, возникший во второй половине 1998 года до конца еще не преодолен.

Одной из мер, способствующих преодолению ситуации, сложившейся в строительном комплексе является усиление внутрихозяйственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организаций строительства.

Прочность финансово-экономического положения организации зависит от того, насколько рационально используются производственные ресурсы. Поэтому использование производственных ресурсов должно находиться под строгим контролем как государственных органов контроля, так и самих организаций. Контроль помогает вскрывать причины тех или иных явлений , делать выводы относительно того, как осуществить хозяйственно-финансовую деятельность, каким образом поступать, чтобы добиться наибольшей выгоды для организации. Несмотря на то, что в Российской Федерации широко распространены независимый аудиторский контроль, государственный контроль, центр тяжести в контрольно-ревизионной работе в современных условиях хозяйствования должен быть перенесен на внутрихозяйственный контроль. Внутрихозяйственный контроль, являясь одним из видов экономического контроля, осуществляется отделами и службами, руководителями и специалистами организации позволяет вовремя выявить отрицательные отклонения в выполнении производственных заданий, нарушения технологии производства, факты хищений и злоупотреблений.

Во многих организациях строительства внутрихозяйственный контроль не налажен, что обусловлено, прежде всего, тем, что до 1991 года значение контроля недооценивалось. Ученые обращали внимание на важную роль контроля в экономике социалистического общества, но никаких мер по его совершенствованию не принималось. Делались попытки внедрения чековой формы контроля, нормативного контроля. Недооценка роли контроля обусловлена возникновение негативных процессов в социально-экономическом развитии СССР.

Вопросы организации внутрихозяйственного контроля в целом по различным отраслям рассматривались в работах Андреева В.Д., Завадского И.С., Кочерина Е.А., Ламыкина И.А., Мельник М.В., Овсийчук М.Ф., Соло-дов А.К., Стукова С.А., Штеймана М.Я. и др.

Как показали исследования, методика внутрихозяйственного контроля с выделением специальной службы хозяйственно-финансовой деятельности организаций строительства до настоящего времени не достаточно разработана; нет четкого определения функций субъектов контроля; организации контроля по центрам ответственности затрат, направлений и процедур контроля за использованием производственных ресурсов, расчетов сбюджетом по налогам.

Актуальность проблемы,внутрихозяйственного контроля в организациях строительства определила выбор темы и основные направления диссертационного исследования.

Целю и задачами исследования является, определение направлений и разработка методических рекомендаций по совершенствованию организации внутрихозяйственного контроля в организациях строительства. Для достижения цели исследования поставлены и решены следующие задачи:

-изучить показатели работы строительного комплекса, роль внутрихозяйственного контроля в их повышении;

-изучить влияние технологических особенностей строительного производства на организацию и методику осуществления внутрихозяйственного контроля;

-изучить действующую систему внутреннего контроля, предложить эффективные процедуры используемые при контроле;

-изучить объекты и определить задачи внутрихозяйственного контроля в организациях строительства;

-изучить контрольные функции субъектов внутрихозяйственного контроля в организациях строительства, определить их взаимосвязь;

-предложить пути повышения эффективности и надежности системы внутрихозяйственного контроля;

-разработать методику проведения внутреннего аудита в организациях строительного комплекса;

Предмет и объект исследования.Предметом исследования является организация, методика и практика внутрихозяйственного контроля в организациях строительства.

Объектом исследования явилась хозяйственная деятельность организаций строительства.

Методология и методы .исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные и нормативные акты по организации бухгалтерского учета и контроля, аудита в организациях строительства, научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов .

При доказательстве теоретических положений и разработок практических рекомендаций, обработке и анализе материалов обследования использовались приемы методы исследования: наблюдения, абсолютные и относительные величины, сравнительный анализ, системный подход к изучению рассматриваемых проблем внутрихозяйственного контроля.

Научная новизна исследования заключается в решении теоретических и практических задач организации внутрихозяйственного контроля в строительстве.

В процессе научного исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

- определены качественные признаки хозяйственного контроля в организациях строительства;

- определены контрольные функции субъектов внутрихозяйственного контроля и их роль в повышении эффективности строительного производства;

- определены пути повышения эффективности и надежности внутрихозяйственного контроля;

- предложена методика осуществления внутрихозяйственного контроля, в отличие от существующих, по центрам ответственности с выделением центров: расходов, доходов, прибыли, инвестиций;

- определено содержание контрольных работ по центрам хозяйственной ответственности в организациях строительства;

- разработана и предложена методика нормативного учета и контроля отличная от имеющихся в осуществлении контроля, не только по центрам возникновения затрат, но и по центрам ответственности;

- разработана и предложена методика осуществления контроля службой внутреннего аудита с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности организаций строительства.

Практическая значимость исследования определяется тем, что реализация разработанных в диссертации предложений и рекомендаций по организации и методике внутрихозяйственного контроля позволит повысить эффективность и надежность системы внутрихозяйственного контроля в организациях строительного комплекса.

Предложенная методика внутрихозяйственного контроля, представленная в виде конкретных рекомендаций может быть реализована на практике без дополнительных затрат.

Апробация и внедрение основных результатов диссертационного исследования. Основные положения и выводы проведенного научного исследования докладывались на научно-практической конференции работников строительного комплекса Дальневосточного региона и опубликованы в учебно-практическом пособии «Внутрихозяйственный контроль в организациях строительства». // М.: научно-исследовательский институт транспортногостроительства.,2000 - 1,5 п.л.

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены справками полученными от ОАО «Камчатжилстрой» и Департамента строительства, архитектуры, земельных отношений транспорта г. Петропавловска-Камчатского.

Публикации. По теме диссертации опубликована одна работа общим объемом Печатный лист.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, 93 наименования списка использованной литературы. Объем составил 159 страниц машинописного текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Филимонова, Марина Владимировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследования проблемы внутрихозяйственного контроля в организациях строительного комплекса позволили сделать выводы и предложения:

1. В условиях становления рыночной экономики повышается роль элементов управления финансово-хозяйственной деятельностью организации, в том числе одного важного из них - внутрихозяйственного контроля.

Без систематического контроля за деятельностью организации строительного комплекса невозможно достичь высоких экономических показателей. Выявление внутренних резервов снижения себестоимости строительно-монтажных работ возможно посредствам жесткого контроля за использованием производственных ресурсов.

Рациональное использование производственных ресурсов в значительной степени зависит от лиц руководящим строительным производством, вспомогательными и обслуживающими производствами, то есть от субъектов контроля.

2. Субъекты внутрихозяйственного контроля не всегда выполняют контрольные функции предусмотренные должностными обязанностями, что обуславливает формальный контроль. Признаком формального контроля является то, что контролируется только часть запланированного уровня норм функционирования отсутствует связь с объектом управления. При реальном контроле существует обратная связь с объектом управления и он основан на точных оценках, объективных измерителях. Поэтому возникает проблема совершенствования внутрихозяйственного контроля.

Решение этой проблемы возможно посредствам внедрения нормативного учета и контроля. Преимуществами нормативного метода учета затрат является возможность текущего (оперативного) контроля за соблюдением норм, своевременное выявление отклонений от норм позволяет повседневно оценивать уровень и динамику затрат по каждому объекту строительства независимо от срока окончания и сдачи работы и изменение их состава в разные месяцы. Оперативная информация об отклонениях от норм позволяет определить себестоимость строительно-монтажных работ за любой отрезок месяца. При этом составляют свод выявленных отклонений с группировкой их по причинам и виновникам.

3.Контроль за затратами должен осуществляться не только лишь по местам возникновения затрат, но и по центрам ответственности.

Существуют несколько видов центров хозяйственной ответственности различающихся между собой в зависимости от выполнения строительно-монтажных работ, услуг и использования производственных ресурсов: расходов, доходов, прибыли, инвестиций. Центры расхода, в зависимости от способа осуществления учета и контроля затрат, можно подразделить на два типа:

1 .Центр нормативных затрат.

2.Центр организационных затрат.

Если затраты устанавливаются нормативным путем, то есть заранее известно, сколько затрат необходимо произвести , чтобы выполнить запланированный объем работ- то это центр нормативных затрат. По такому центру предоставляется возможность составить смету расходов, в которой предусматриваются затраты на материалы, оплату труда и другие расходы, предусмотренные по нормам в технологической карте.

В организациях строительного комплекса не для всех видов деятельности возможно заранее предусмотреть точно сумму расходов и состав расходов. К таким видам относятся административная деятельность. В данном случае по расходам на содержание аппарата управления, организацию и обслуживание производства необходимо выделить центры организационных затрат.

4.Создание системы учета и контроля по центрам ответственности предполагает:

1) выделение центров для закрепления ответственности;

2) разработку смет для каждого центра ответственности;

3) контроль за исполнением смет.

Решая вопрос о детализации центров хозяйственной ответственности за расходами на производство целесообразно учитывать следующие факторы:

-организационную структуру управления организации;

-виды деятельности;

-особенности технологии производства (наличие и разработка технологических карт);

-количество необходимых выделений центров расходов с учетом затрат труда на ведение учета по ним;

-исключение возможности того, чтобы несколько лиц несли ответственность за одни и те же расходы по данному центру хозяйственной ответственности;

-все издержки, возникающие в процессе хозяйственной деятельности обязательно должны быть включены в центры расходов с подразделением их на регулируемые и нерегулируемые ,что позволит оценивать работу руководителей центров за осуществление контроля за рациональным использованием производственных ресурсов.

5. Структурное подразделение может быть центром прибыли внутри строительной организации, если оно продает по внутренним (трансфертным) ценам свою продукцию отделу сбыта и регистрирует доход и издержки от таких продаж.

В крупных строительных организациях целесообразно создавать центры инвестиций, выделенные в отдельные финансовые группы с аккумуляцией средств на отдельном текущем счете в учреждении банка. В этом центре скапливаются ресурсы ,которые представляются в кредит другим организациям, а также расходуются на приобретение ценных бумаг других акционерных обществ, банков. Создание таких центров будет способствовать получению дополнительных доходов. б.Одним из путей повышения эффективности и надежности системы внутрихозяйственного контроля является нормативный учет и контроль за использованием производственных ресурсов. Одним из условий организации нормативного учета и контроля является наличие технически обоснованной нормативной базы, которая определяется проектом производства строительно-монтажных работ, технологическими картами, производственными нормами расхода материалов, нормативными показателями использования строительных машин, механизмов и автомобильного транспорта и калькуляциями себестоимости машино-смен по элементам затрат.

При внедрении нормативного учета и контроля необходимо разработать «Положение о нормативной системе учета и контроля» , в котором предусматривается: общее положение; документы нормативной системы; порядок разработки, утверждения и доведение нормативов затрат; порядок корректировки установленных нормативов затрат; организация контроля; материальное поощрение и ответственность руководителей подразделений(участков, цехов, и т.д.) за эффективное использование производственных ресурсов; регулирование взаимоотношений администрации со структурными подразделениями. Примерное «Положение о нормативной системе учета и контроля строительной организации», разработанной нами изложено в диссертации на стр.( ).

7.В целях выявления причин и виновников допустивших отклонения от нормативов затрат производственных ресурсов, строительной организацией разрабатывается перечень причин и виновных лиц с учетом технологических особенностей производства. Перечень причин и виновников целесообразно разрабатывать по элементам затрат по каждой статье калькуляции, что будет способствовать углублению операционного экономического анализа, выявлению резервов экономного расходования средств. Примерный классификатор возможных нарушений состава нормативной (плановой) себестоимости строительно-монтажных работ представлен в таблице 9

8.Внутрихозяйственный контроль становится эффективным в тех случаях, когда субъекты контроля осуществляют реальный контроль, а руководители структурных подразделений, являющихся центрами ответственности за соблюдением нормативов затрат, ведут счет каждому рублю, затраченному на производство, контролируют рациональность этих затрат, анализируют, какой эффект от этого получен.

Для осуществления оперативного учета и контроля за расходованием средств на строительство объектов в пределах установленного норматива и выполнения заданий по объему строительно-монтажных работ, учет и контроль, анализ целесообразно осуществлять в едином реестре-«Отчет-анализ», в котором совмещена информация о нормативных и фактических затратах, причинах отклонений и виновниках по центрам ответственности (приложение№ 1).

9.Изучение опыта (по переводным источникам) внутрихозяйственного контроля в зарубежных странах свидетельствует, что контроль становится действенным, эффективным при условии создания специальных служб осуществляющих внутрихозяйственный контроль. Это служба внутреннего аудита. Внутренний аудит выполняет часть функций по поддержанию системы внутреннего контроля. Главной задачей внутреннего аудита является систематический контроль за использованием производственных ресурсов и их экономным расходованием, а также контроль за формированием доходов.

Одним из условий эффективного функционирования внутреннего аудита является его независимость. Внутренний аудитор должен быть независимый от тех лиц, чью работу он проверяет, как в функциональной, так и в административной подчиненности.

10. Практическая польза от создания службы внутреннего аудита заключается в следующем: позволяет исполнительному органу акционерного общества, обществу с ограниченной ответственностью организовать действенный контроль за работой структурных подразделений; осуществлять целевые контрольные проверки и анализ целесообразности и эффективности осуществления хозяйственных операций, что будет способствовать выявлению резервов повышения эффективности производства. При осуществлении контроля аудиторы дают консультации специалистам руководителям центров ответственности в отношении правильного документального оформления хозяйственных операций и соответствие их требованиям законодательства Российской Федерации.

11. Внутренний аудит осуществляется по программам, разрабатываемым службой внутреннего аудита и утверждаемым руководителем строительной организации, в которых подробно описываются все процедуры, необходимые для выполнения целей и задач по каждому участку проверки.

По каждому участку, включенному в программу аудита определяют характер проверки- сплошной или выборочный.

Лица, осуществляющие внутренний аудит, должны знать элементарные способы выявления фиктивных документов: подделки подчистки записей установление утоныпения слоя бумаги, повреждения типографской линовки и напечатанного текста, расплавы чернил в штрихах, вновь выполняемых записей, вытравление записей и так далее.

Документы проверяются по форме и существу.

Для установления реального состояния проверяемого объекта аудиторы применяют фактический контроль : инвентаризацию визуальный осмотр, экспертную оценку, лабораторный анализ.

Кроме указанных процедур внутреннего контроля осуществляют процедуры, присущие внешнему аудиту: проверка арифметических расчетов, инвентаризация, прослеживание, аналитические процедуры составление аналитического баланса.

12. Внутреннему аудиту должны подвергаться производственные и финансовые ресурсы.

Аудитор должен знать классификацию ошибок и злоупотреблений, которые нами подразделены на ряд групп и подгрупп и отражены в таблицах 13, 14, что позволит ему более качественно осуществлять контроль быстро выявить искажения информации.

13. Несмотря на то, что Управление статистики основных фондов и строительства Госкомстата России систематически публикует в «Строительной газете» статистические данные о работе строительного комплекса, данные о финансовых результатах организаций не публикуются в разрезе регионов России. Это свидетельствует об ослаблении интереса к такому важному результативному показателю как прибыль.

Оценка финансово-хозяйственной деятельности организации строительства осуществляется налоговыми органами, которые проверяют правильность исчисления налогооблагаемой прибыли. При выявлении ошибок в определении налогооблагаемой прибыли налоговые органы применяет к организации штрафные санкции, исчисляют пени, что зачастую приводит к их банкротству. В этой связи, в целях избежания штрафных санкций, внутренние аудиторы должны уделить особое внимание контролю за правильностью оформления налогооблагаемой прибыли. Этапы внутреннего аудита налогооблагаемой прибыли и применяемые процедуры представлены схемой 2.

Проверку правильности исчисления НДС целесообразно осуществлять, исходя из направления контроля, представленного схемой 3.

Проверку правильности и исчисления уплаты налогов, удержанных с оплаты работников организации, следует осуществлять в двух направлениях: правильность исчисления совокупного дохода, правильность применения льгот по налогообложению.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Филимонова, Марина Владимировна, 2000 год

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г.№ 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» принят Государственной Думой РФ от 23 февраля 1996 г.// Собрание законодательства РФ- 25 ноября 1996 г.№48-с.53-69//Российская газета- №228-28 ноября 1996.

2. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г.№ 208 ФЗ . «Об акционерных обществах»

3. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г.№ 14 ФЗ « Об обществах с ограниченной ответственностью».

4. Федеральный закон от 29 октября 1998 г.№164-ФЗ «О лизинге»

5. Федеральный закон РФ № 33-17-1 от 16.07.92. «О подоходном налоге с физических лиц».

6. Федеральный Закон от 21 декабря 1994 г. № 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"

7. Приказ Министерства Финансов от 20 декабря 1994 г. №167 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету « Учет договоров ( контрактов) на капитальное строительство»

8. Письмо Министерства Финансов РФ от 23 мая 1994 № 66 « О методических рекомендациях по составу и учету затрат, включаемых в себестоимость проектной и изыскательской продукции(работ, услуг) для строительства ,и формированию финансовых результатов.

9. Постановление Госстроя России от 26.04.1999 .Методические указания по определению стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации.МДС-81 -1.99.

10. Ю.Госстрой России .Методические указания по определению величины накладных расходов и сметной прибыли в строительстве, осуществляемом в районах крайнего севера и местностях приравненных к ним.

11. Письмо Министерства строительства РФ от 13 ноября 1996 г. № ВБ-26/12-367 О методических рекомендациях по расчету индексов цен на строительную продукцию для подрядных строительно-монтажных организаций

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/98 (Приказ Минфина РФ от 09.12.98г. № 60 н)

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97 (Приказ Минфина РФ от 03.09.97г. №65 н)

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98 (Приказ Минфина РФ от 15.06.98г. №25 н)

15. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. № 34 н)

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

17. Алборов Р.А. Аудит издержек производства (обращения)//Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности , торговли и АПК. М.:ЮНИТИ,1997.-325с.

18. Арене А., Лоббек Дж.Аудит:Пер. с англ./Гл.ред.серии проф.Я.В. Соко-лов.-М.: Финансы и статистика, 1995.-560с. ( Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

19. Аудит Монгомери/ Ф.Л.Дефлиз,Г.Р.Дженик, В.М. О Рейлли,М.Б. Хирги; Пер. с англ.под ред. Я.В. Соколова.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997г.-542 с.

20. Аудит.Под ред. Подольского В.И. Аудит -М.:ЮНИТИ, 1997.-320 с.

21. Бавдей А.Л., Белый И.Н. и др. Аудит и ревизия: Справочное пособие. -М.:000»Мисанта»,1994,-221 с.

22. Брызгалин А.В. , Берник В.Р., Головкин А.Н., Демешева Е.В. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета. -М.: «Аналитика-Пресс», 1997.

23. Бузруких П.С., Ивашкеевич В.Б., Кондраков Н.П. и др. Бухгалтерский учет : Учебник / Под редакцией Безруких П.С. изд. Перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576с.

24. Булавина Л.Н. Финансовые результаты: учет, отчетность, аудит: Учебное пособие,-Ставрополь. :СГАНХ, 1996,-96с.

25. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика,1998. -176с.

26. Бурцев В.В. Ревизия финансовой системы предприятия.//Менеджмент в России и за рубежом.-2000, №3 - с.88-105

27. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита// Бухгалтерский учет 1998, №2.

28. Васильев Д. Строительство хозяйственным способом // Главбух -2000 -№ 12 с.8-15.

29. Волков Н.Г. Особенности учета отдельных видов имущества и результатов деятельности в строительных организациях.//Бухгалтерский вестник, 1999, № 10 -с.51-56, №11-с,33-43, №12- с. 43-48.

30. Волков Н.Г. Порядок и источники финансирования капитального строительства .// Главбух ,-1997 , №4- с. 11-19.

31. Волков Н.Г.» Учет выручки от продажи объектов строительства.// Бухгалтерский вестник .- 2000, №2 с.48-52.

32. Бенедиктова В.И. Внутренний контроль в акционерном общест-ве.//Венедиктова В.И. Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах- М. 1995,-с.34-40.

33. Венедиктова В.И. Организация ревизии и контроля финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ .//Бенедиктова В.И. Ревизия и контроль в акционерных обществах .- М.:1995,-с.2-15.

34. Ветров А.А. Система внутреннего аудита на предприятии.// Финансист -1997, № 8.-С.98-100.

35. Бенедиктова В.И. Ревизия и контроль состояния бухгалтерского учета и отчетности.//Венедиктова В.И. Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах.- М.1995,- с.41-85

36. Внутренний аудит: методика проведения . М : Международный центр по вопросам налогообложения,1994г.

37. Внутрихозяйственный контроль и внутренний аудит //Главбух. 1994.-№4

38. Газарян А. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контро-ля.//Бухгалтерский учет.-1999. №1.-с. 68-70.

39. Газарян А. Система внутреннего контроля организации//Бухгалтерский учет. 1999,-№9.-с.47-51

40. Гутцайт Е.М. Вероятностно-статистические методы в аудите.//Бухгалтерский учет .-1998, №7 .-с.76-78.

41. Гутцайт Е.М., Островский О.М., Ремизов Н.А. Отечественные правиластандарты) аудита и их использование. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.- 384 с.

42. Гутцайт Е.М. ,Островский О.М., Ремизов Н.А. Комментарии к правилам (стандартам) аудиторской деятельности.// Настольный аудитор бухгалтера 1999 г. №3,4,5,6,10,11,12.

43. Гуральник И.И. Нормативный метод учета затрат в строительстве М: Финансы и статистика 1989.

44. Данилевсикй Ю.А., Овсяников JI.H. Система государственного финансового контроля и аудита в России // Бухгалтерский учет -1999г., № 3

45. Дейли А. и др. Контроллер и контроллингУ/Финансовая газета -1997-№34-37;№40-42,45,47-49,50. 1998 4,6,18,24.

46. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учебное пособие. -СПб.:Изд-во Спб Университета экономики и финансов,1995,-62с.

47. Завадский И.С., Умачев И.Г. Основы управления производством в сельскохозяйственных предприятиях. Киев, Вища школа, 1973, -с 54.51.3ахарин В.И. Ошибки, совершаемые при начислении амортизации // Налоговый вестник -1999, № 9.

48. Кармайкл Д. и др. Стандарты и нормы аудита/Пер. с англ.-М.: ЮНИТИ, Аудит, 1995.

49. Кочерин Е.А. Контроллинг направлений деятельности.//Контроллинг в бизнесе. Методические и практические основы построения контроллинга в организациях. М.,1998. - с.19-102.

50. Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. -М.: АО «ДИС», MB Центр»,1994.-256с.

51. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия методы оценки . М. ИКЦ «ДИС» -1997г. 222 с.

52. Лапина А.А, Налогообложение физических лиц: Нормативные документы. Комментарии. Ответы на вопросы.-2-е издание переработанное и дополненное. -М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996.-272с.

53. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. -М.: Финансы и статистика, 1988,-165с.

54. Майер Э. Контроллинг, как система мышления и управления. М.: Финансы и статистика, 1993,- 96с.

55. Михайлов O.JI. ,Газарян А.Р. Рабочая документация в аудите.// Бухгалтерский учет, 1998, №9 с.78-81.

56. Мазурина Т. Внутренний контроль в организации // Аудитор, 1998

57. Макальская А.К. Капитальное строительство и ремонт. Бухгалтерский учет и налогообложение. Новые типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ. -М.: ИКЦ «ДИС», 1997

58. Макальская А.К. Внутренний аудит. М.: Дело и сервис, 2000

59. Макарьева В.И. Проверка предприятий и организаций налоговыми органами ( методика и способы проведения проверки, ответы на вопросы). -М.,1997.

60. Макарьева В.И, Бухгалтерский учет для налоговой отчетности. М.: Международный центр финансово-экономического развития ,1997.

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

62. Морозова JI.JI. Практическое пособие «Бухгалтерский учет предприятий общественного питания, кафе, ресторанов, пирожковых, бутербродных, столовых и т.д.». -С. -Пб.: изд-во ИЧП «Актив», 1994.

63. Мстиславский В.А., Волков B.C. Финансовый контроль: проблемы и перспективы.// Бухгалтерский учет, -1996,-№7,-с.30.

64. Особенности аудита строительных организаций : аудит выручки от реализации строительно-монтажных работ.// Финансовая газета .1999.-№ 7-с.11.

65. Пипко В. Контроль денежных средств.//Липко В. Бухгалтерский учет денежных средств и ценных бумаг.- М.:1996,- с.88-93.

66. Рахман 3.,Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. -М.:Инфра МД996.

67. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и практики. -Воронеж, 1993.-4.1.-160с.

68. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и практики,-Воронеж,1993,- Ч.2.-160 с.

69. Сталь В.Н. Серый -Козак И.Н. Внешний и внутренний аудит: Учебное пособие.- Барнаул.: Изд-во АЛТ.гос.ун-та, 1994, 80 с.

70. Соколов В.Я. Классификация ошибок в аудите.// Бухгалтерский учет. 1998,№ 3. с. 50-53.

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

72. Сухарева JI.A. Внутренний аудит хозяйственных систем .//Бухгалтерский учет. 1994.№3.

73. Суйц В.П. Аудит системы внутреннего контроля на предприятии .// Бухгалтерский учет, 1999, № 1 .- с.68-70.

74. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит. Основные методические приемы и технология М. Финансы и статистика, 199883 .Уткин Э.А. Контроль и контроллинг.//. Антикризисное управление. -М.,1997. -с.323-339.

75. Чикунова Е.П. Взаимодействие основного аудитора и аудиторов подразделений экономического субъекта. // Аудитор. 1999, № 4. с. 23-26

76. Чикунова Е.П. Взаимодействие внешний и внутренних аудиторов: общие принципы и практические рекомендации. // Аудитор. 1998, № 9. с. 8-10

77. Чхутишвили JI.B. Методика аудиторского анализа. // Аудит и финансовый анализ. 1997, № 3. -с. 5-49

78. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленных производствах США. М.: Финансы, 1971.150с.

79. Франтишек Фрайберг .Финансовый контроллинг. Концепция финансовой стабильности фирмы.//Финансовая газета.-1999,- №13.-с.13.

80. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. / Пер, с англ. М.: Аудит, 1999, - 286 с.

81. Шнейдман J1.3., Бакаев А.С. Учетная политика предприятия. 2-е изд. -М.: Бухгалтерский учет, 1995 -152 с.

82. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит М.: Инфра -М , 1995

83. Штейман М.Я. Внутренний контроль в сельскохозяйственных предприятиях М: Финансы и статистика, 1983 -159с.

84. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: В 2т.Т.2/Коллектив авто-ров-М.: Международная школа управления «Интенсив» РАГС, Издательство «ДИС» ,1999,-569 с.

85. ОТЧЕТ -АНАЛИЗ ЗА МАЙ 2000 Г.

86. Центр возникновения затрат строительно-монтажного участка Центр ответственности- старший прораб Нефедов А.К.