Бухгалтерский учет и экономический анализ в системе государственных закупок

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сироткина, Надежда Геннадьевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Сироткина, Надежда Геннадьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Нижний Новгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

151

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сироткина, Надежда Геннадьевна

СОДЕРЖАНИЕ.

ВВЕДЕНИЕ.

1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ РОЛЬ И СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

1.1. Организационно-экономические основы системы государственных закупок.

1.2. Направления совершенствования информационно-методического обеспечения участников системы госзакупок.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ ЗАКУПОК ПРОДУКЦИИ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ НУЖД

И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ.

2.1. Особенности государственных закупок продукции и их влияние на организацию бухгалтерского учета.

2.2. Аналитические аспекты бухгалтерского учета затрат в системе государственных закупок.

У 2.3. Учет обеспечения обязательств при закупках продукции для государственных нужд.

3. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК.

3.1. Содержание и информационные основы экономического анализа у государственного заказчика.

3.2. Анализ финансового состояния претендента на получение государственного заказа.

3.3. Методические аспекты разработки системы критериев для оценки конкурсных заявок претендентов на получение государственного заказа.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет и экономический анализ в системе государственных закупок"

Основным результатом перехода России к рыночным отношениям в сфере государственных закупок явилось внедрение конкурсного размещения государственного заказа. Опыт проведение конкурсов выявил необходимость существенных новаций в области бухгалтерского учета и экономического анализа в системе государственных закупок.

Практика показывает, что отставание методики бухгалтерского учета операций по проведению конкурсов, а также методики анализа и оценки конкурсных предложений и квалификации поставщиков у государственного заказчика зачастую является причиной снижения эффективности использования бюджетных средств и их нецелевого использования. Использование упрощенного подхода при оценке квалификации поставщиков приводит к срыву договорных обязательств и снижению качества закупаемой для государственных нужд продукции.

Для решения этой проблемы необходимо совершенствование системы методического обеспечения проведения конкурсов, основанное на всестороннем анализе деятельности организаций-поставщиков. Систематизация и классификация затрат на организацию конкурсов позволит адекватно оценить эффективность проведения конкурсных закупок и создать базу для поддержки управленческих решений.

Российское законодательство предъявляет к государственному заказчику ряд требований, связанных с реализацией социальных целей, например, обязательное выделение доли государственного заказа предприятиям малого бизнеса с целью поддержки малого предпринимательства. Подобные требования отличают систему закупок для государственных нужд от закупочной деятельности частных предприятий и повышают сложность их методического обеспечения.

Отсутствие опыта участия в конкурсах у российских организаций-поставщиков, недостаточное нормативно-методическое обеспечение этого вида деятельности, неразработанность его методологических принципов делают актуальной разработку рекомендаций в области бухгалтерского учета и экономического анализа для организаций, участвующих в конкурсах с целью получения государственного заказа.

В российской специальной литературе вопросы совершенствования бухгалтерского учета и экономического анализа затрат и результатов деятельности предприятий широко рассматриваются в работах Бакаева A.C., Безруких П.С., Гарифуллина K.M., Ивашкевича В.Б., Кондракова Н.П., Ковалева В.В., Мизиковского Е.А., Мироновой O.A., Островского О.М., Палия В.Ф., Сайфулина P.C., Соколова Я.В., Каспиной Р.Г., Шеремета А.Д., Шнейдмана Л.З. и многих других. В работах названных авторов рассмотрены как общетеоретические вопросы бухгалтерского учета и экономического анализа, так и его различные прикладные аспекты. Бухгалтерский учет и экономический анализ в системе государственных закупок изучены в значительно меньшей степени. Специфика бухгалтерского учета и анализа в системе государственных закупок в той или иной степени отражена в ряде работ Абдрахимова Д.А., Дидковского В.М. Нестеровича Н.В., Перова К.А., Понамарева В.В., Смирнова В.И., Хрущева Р.В., Чивилевой O.A. и других. Однако эти работы предназначены, прежде всего, для практических работников, занимающихся вопросами организации конкурсов и не содержат рекомендаций по систематизации учетно-аналитических функций государственного заказчика и поставщика, по обработке информации для поддержки управленческих решений, по методологии решения учетно-аналитических задач.

Учитывая большой опыт в области конкурсного распределения государственного заказа за рубежом, для целей исследования автором изучены работы S. Sherman, G. Westring, G. Jadoun (на языке оригинала), а также методические материалы Европейского Союза и Всемирного банка. Выяснилось, однако, что изложенные в западной литературе подходы к решению учетных и аналитических проблем в системе государственных закупок ориентированы на международную практику и национальное законодательство и не могут быть использованы в России без необходимой адаптации. Зарубежные материалы и методики требуют обстоятельной научной оценки и переработки для использования в российских условиях.

Трудов, содержащих систематизированный, концептуальный подход к методологии и организации бухгалтерского учета и экономического анализа в системе государственных закупок Российской Федерации, на сегодняшний момент практически нет. Теоретические и практические аспекты постановки бухгалтерского учета и анализа у государственного заказчика и поставщика еще не стали предметом системных исследований.

Цель диссертационного исследования состоит в том, чтобы, исходя из современных тенденций системы государственных закупок Российской Федерации, отразить содержание бухгалтерского учета и экономического анализа в системе государственных закупок, разработать усовершенствованное методическое обеспечение для участников конкурсных процедур.

Достижение поставленной цели обуславливает необходимость решения ряда задач, в совокупности отражающих логическую структуру диссертационного исследования:

• обобщение и анализ современной практики конкурсного размещения государственного заказа;

• оценка состояния бухгалтерского учета и экономического анализа в системе государственных закупок;

• систематизация затрат на проведение конкурсов и участие в них;

• совершенствование методики учета затрат, связанной с конкурсными процедурами, применительно к государственному заказчику и поставщику продукции для государственных нужд;

• разработка структуры информационных потоков у поставщика для поддержки управленческих решений;

• разработка рекомендаций по отражению в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с использованием обеспечения обязательств;

• обобщение показателей оценки квалификации поставщиков в Российской Федерации и в зарубежной практике;

• разработка усовершенствованной методики оценки квалификации и уровня потенциальных возможностей поставщиков, претендующих на получение государственного заказа;

• совершенствование методики оценки конкурсных предложений поставщиков.

Предметом диссертационного исследования является состояние бухгалтерского учета и экономического анализа в системе государственных закупок. Объектом исследования явилась практика работы государственных заказчиков Нижегородской области, в том числе Министерства финансов и Министерства экономики Нижегородской области, а также материалов ряда организаций г. Н.Новгорода и Нижегородской области, в том числе ОАО «Масложиркомбинат», ЗАО «Уренгойстроймонтаж».

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили работы отечественных и зарубежных авторов, законодательные акты и нормативные документы РФ, справочные материалы, статистические данные. В диссертации применялись методы теоретического и эмпирического исследования, такие, как анализ и синтез, индукция и дедукция, моделирование, а также логический, исторический и комплексный подходы к научному познанию.

Научная новизна диссертации находит свое отражение в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении ряда актуальных задач в области совершенствования бухгалтерского учета и экономического анализа в системе государственных закупок Российской Федерации.

В результате проведенного исследования диссертантом получены следующие научные результаты:

• на основе обобщения действующей практики определены приоритеты в области совершенствования бухгалтерского учета и экономического анализа применительно к деятельности по конкурсному размещению госзаказа;

• предложена классификация затрат на проведение конкурсов и участие в них в зависимости от этапа конкурса и источника возмещения затрат;

• рекомендована усовершенствованная методика учета затрат на проведение конкурсов и участие в них применительно к государственному заказчику и поставщику продукции для государственных нужд;

• разработана методика составления сметы затрат поставщика на участие в конкурсе для поддержки управленческих решений о цене конкурсного предложения;

• рекомендованы новые варианты организации аналитического учета затрат поставщика на участие в конкурсе;

• разработана структура информационных потоков у поставщика, обеспечивающая поддержку решений об экономической составляющей конкурсного предложения и о целесообразности участия в конкурсе;

• разработаны и обоснованы рекомендации по отражению в бухгалтерском учете хозяйственных фактов, связанных с использованием инструментов обеспечения обязательств поставщика при проведении конкурсных процедур и выполнении государственного контракта;

• систематизированы информационные потоки для экономического анализа у государственного заказчика в целях оценки квалификации претендентов;

• предложена усовершенствованная система критериев экономического анализа для комплексной оценки квалификации поставщиков, претендующих на получение государственного заказа.

Достоверность исследования обусловлена тем, что оно основано на принципе системного подхода, трудах отечественных и зарубежных ученых, материалах международных конференций в г.Турине (Италия) и г.г. Белфасте и Лондоне (Великобритания), результаты апробации выводов и предложений при проведении конкурсных закупок в Нижегородской области.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в том, что разработанные на основе опыта практической работы диссертанта рекомендации позволяют объективно решать задачи бухгалтерского учета и экономического анализа при проведении конкурсов, обеспечивая эффективность использования бюджетных средств.

Результаты апробации основных методических положений диссертационного исследования использовались при разработке законодательной базы Нижегородской области по конкурсному размещению государственного заказа. Изложенный в диссертации подход к оценке квалификации и конкурсных предложений поставщиков, а также рекомендации по ведению бухгалтерского учета затрат, связанных с организацией конкурсов, приняты к практическому использованию в Министерстве финансов и Министерстве экономики Нижегородской области.

Структура работы определена целями и задачами исследования. Работа изложена на 151 странице и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и девяти приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сироткина, Надежда Геннадьевна

Основные результаты диссертационной работы состоят в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении ряда проблем в области бухгалтерского учета и экономического анализа в системе государственных закупок.

Диссертантом получены следующие научные результаты:

1. Исследование функционирования системы государственных закупок в Российской Федерации позволило сделать вывод о необходимости решения ряда задач в области бухгалтерского учета и экономического анализа. Анализ причин недостаточно высокой эффективности конкурсов выявил необходимость разработки методики сбора и интерпретации данных при организации конкурсов, постановки бухгалтерского учета затрат у поставщика и государственного заказчика, совершенствования методик оценки квалификации поставщиков и оценки конкурсных предложений. Не менее значимым представляется анализ и выработка рекомендаций по ведению учетно-аналитической работы у поставщиков продукции для государственных нужд.

2. Анализ нормативного регулирования бухгалтерского учета в системе государственных закупок позволил сделать вывод о наличии проблем, связанных с дефицитом нормативно-методической литературы по учету хозяйственных операций, появившихся с введением конкурсного распределения бюджетных средств. Указанные проблемы усугубляются отсутствием практического опыта решения вопросов бухгалтерского учета при организации и проведении конкурсов. Диссертантом рекомендуется разработка Положения по бухгалтерскому учету «Учет операций, связанных с проведением торгов (конкурсов) на закупку продукции (товаров, работ, услуг) для государственных нужд», материалы для которого приведены в диссертационной работе.

3. Диссертантом предложена классификация затрат на проведение конкурсов и участие в них в зависимости от этапа конкурса и источника возмещения затрат. Для учета затрат государственному заказчику рекомендуется использовать позаказный метод учета, который позволит осуществлять контроль за фактическим исполнением сметы, вести постатейный анализ использования средств и выявлять отклонения. Для совершенствования учетной практики поставщика предложена ведомость «Учет затрат на участие в конкурсе», которая позволит упорядочить учет хозяйственных операций, связанных с участием в конкурсных процедурах. Для поддержки управленческих решений поставщика, связанных с участием в конкурсе, мы предлагаем использовать плановый документ «Смета (бюджет) затрат на участие в конкурсе».

4. Участие в конкурсе организации-поставщика предполагает обеспечение руководства информацией о величине затрат по участию в конкурсных процедурах, причем в разных аналитических разрезах. Ними предлагаются два подхода к ведению аналитического учета: аналитический учет, построенный на основе линейной модели и аналитический учет, построенный на основе многоуровневой модели. Оба подхода могут быть реализованы в системе компьютерного учета.

5. Задача минимизации рисков, связанных с возможным невыполнением обязательств поставщиком, обусловливает необходимость использования обеспечения конкурсного предложения и обеспечения государственного контракта, что требует систематизации учетных операций по отражению всех видов обеспечения на счетах государственного заказчика и поставщика. Предложенные дополнения в состав субсчетов госзаказчика и поставщика позволят усовершенствовать методику отражения хозяйственных операций, связанных с использованием различных форм обеспечения обязательств поставщиков.

6. Ограничение информационной базы предприятия-поставщика только данными бухгалтерского учета может привести к ошибочной оценке целесообразности его участия в конкурсе и ошибкам при определении цены выставляемого на конкурс предложения. Диссертантом предложена структура информационных потоков поставщика для поддержки управленческих решений на базе учетной и иной информации. Принципиальной особенностью предложенной схемы является механизм обратной связи между группой подготовки конкурсного предложения и структурными подразделениями, которые предоставляют учетную и иную информацию.

7. По результатам исследования практики работы государственного заказчика выявлены наиболее значимые критерии для оценки квалификации поставщиков. Предложенные подходы к оценке уровня потенциальных возможностей поставщиков могут быть использованы конкурсной комиссией госзаказчика на этапе предквалификации. Сделан вывод о целесообразности ведения реестра квалифицированных поставщиков при небольших по объемам закупках.

8. Формирование критериальной базы оценки конкурсных предложений поставщиков является одной из серьезных аналитических задач в практике проведения конкурсов. Сложность задачи заключается в необходимости учета особенностей закупаемой продукции. Наиболее сложной с точки зрения аналитических процедур является закупка на конкурсной основе услуг различной направленности. Диссертантом рекомендованы критерии оценки конкурсных предложений и сформулированы предложения по совершенствованию методики оценки конкурсных предложений при закупке услуг, позволяющие учесть требования и интересы заказчика.

Некоторые выводы, сделанные в соответствующих главах работы, имеют важное значение не только при решении проблем бухгалтерского учета и экономического анализа. Положения диссертации используются при разработке региональной нормативной базы и регламентации деятельности конкурсных комиссий государственного заказчика. Предложенный нами подход к увеличению аналитичности данных бухгалтерского учета поставщика и упорядочению информационных потоков представляет интерес для предприятий, претендующих на получение государственного заказа как эффективный инструмент для поддержки управленческих решений.

Выполненное исследование, по нашему мнению, комплексно отражает бухгалтерский учет и экономический анализ в системе государственных закупок Российской Федерации.

Заключение

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сироткина, Надежда Геннадьевна, 2003 год

1. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. М.: Контур, 1998. - 352 с.

2. Бакаев A.C. Бухгалтерский термины и определения М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». - 2002. - 160 с.

3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: М.: Финансы и статистика, 2001. — 416 е.: ил.

4. Балдина C.B. Как составить смету доходов и расходов бюджетного учреждения. // Главбух. 2001. - №16. С. 41-48.

5. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1994.-224 с.

6. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер с англ./Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1996. -624 с.

7. Богатая И.Н., Хахонова H.H. Бухгалтерский учет. Серия «Учебные пособия». Ростов н/Д: Феникс, 2002. - 608 с.

8. Брейли Р. Майерс С. Принципы корпоративных финансов / Пер. с англ. -М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 1997. 1120 с.

9. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др.; под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1994. -528 с.

10. Бухгалтерский учет в строительстве: учеб. пособие / под ред. В.А. Лукинова. M.: Юрайт, 1998. - 474 с.

11. П.Бакаев A.C., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др. Бухгалтерский учет, Аудит. / под ред.Безруких П.С. 4-е изд., пер. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2002.-719 с.

12. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Гл. ред. Серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1999. - 800 е.: ил.

13. Гарифуллин K.M., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: учебное пособие. -Казань: Изд-во КФЭИ, 1997. 152 с.

14. Гарифуллин K.M., Ивашкевич В.Б., Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Казань, Изд-во КФЭИ, 2002. - 510 с.

15. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. М.: «Кронус», Новосибирск: «ЭКОР-книга». 2002. - 1200 с.

16. Государственный заказ. Актуальные вопросы практической деятельности.- // Я бухгалтер. - 1998. - №4. - С. 10-34.

17. Дидковский В.М. Цена подрядных торгов. // Информационно-аналитический бюллетень «Конкурсные торги». М., ноябрь 1998. - С. 810.

18. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: учебное пособие. / под ред. Н.Д. Эриашвили 3-е изд. Перер. и доп. - М.: Аудит. Издательское объединение ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

19. Жуков В.Н. Учет операций по обеспечению исполнения обязательств. // Бухгалтерский учет. 2002. - №14. - С. 6-11.

20. Жуков В.Н. Учет операций по обеспечению исполнения обязательств. // Бухгалтерский учет. 2002. - №15. - С. 7-14.

21. Едронова В.Н., Едронова М.В. Общая теория статистики. М.: Юристъ, 2001.-512 с.

22. Ефимова М.Р. Петрова Е.В. Румянцев В.Н. Общая теория статистики: Учебник. М.:ИНФРА-М, 1998. - 416 с.

23. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ.- М.: Финансы и статистика, 1988. 176 с.

24. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1996. - №12. - С. 35-36.

25. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 520 с.

26. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету: 3-е издание перераб. и доп. - М.: ООО «МЕДпресс»; - Элиста.: «Джангар», 1998.-528 с.

27. Карлин Т., Макмин А. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP). -М.: ИНФРА М, 1998. - 448 с.

28. Каспина Р.Г. Международная система бухгалтерского учета и отчетности. Казань: Издательство КГУ, 2002. - с. 324.

29. Катаев А.Н., Островский О.М. О принципах бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. - 1996. - № 11. - С. 58-63.

30. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. Учебник. М.: Финансы и статистика, 2000. - 256 с.

31. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1995. -432с.

32. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2001. - 768 е.: ил.

33. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Бухгалтерский учет. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996. -432 е.: ил.

34. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / A.C. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.; Под ред. А.С.Бакаева. М.: Информационное агенство «ИПБ-БИНФА», 2001. - 296 с.

35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 3-е изд., перераб. И доп. - М.: Инфра-М, 2001. - 635 с.

36. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. Издание третье, переработанное и дополненное. М.: ООО «ТК Велби», 2002. - 232 с.

37. Коллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 176 е.: ил.

38. Конкурсные торги в России: московский опыт. М.: Издательство МЭИ, 1999г. - 87 с.

39. Конкурсные торги в России: исторический опыт. М.: Издательство МЭИ, 1999г.-76 с.

40. Крейнина М.Н. Оценка платежеспособности и финансовой устойчивости предприятий. //Экономика и жизнь. - 1997. - № 6. - С. 34.

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

42. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник.- 2-е изд., перераб. и доп. М.:Финансы и статистика, 2002. - 640 е.: ил.

43. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика. Учебное пособие. М.: Издательство ПРИОР, 1999. - 207 с.

44. Липсиц И.В. Коммерческое ценообразование: Учебник. М.: Издательство БЕК, 1999. - 368 с.

45. Макаров A.C., Мизиковский Е.А. Оценка структуры баланса и несостоятельность предприятия. // Бухгалтерский учет. - 1996. - № 3. -С. 19-21.

46. Макарова Л.Г., Макаров A.C., Мизиковский И.Е. Экономический анализ: Базовый курс. Н. Новгород: "Налоговые известия Нижегородской области", 2001.-с. 160.

47. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ., под ред. И.И.Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

48. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность. // Бухгалтерский учет. - 1995. - № 8. С. 61-63.

49. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете. // Бухгалтерский учет. - 1996. - № 5. - С. 61-63.51 .Нестерович Н. Развитие рынка государственных закупок в России. // Экономика и жизнь, 1994, - № 14. - С. 18.

50. Нестерович Н.В., Смирнов В.И. Конкурсные торги на закупку продукции для государственных нужд. М. ИНФРА-М, 2000. - 360 с.

51. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». М., Финансы и статистика, 1993. - 128 е.: ил.

52. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. - 1996. - № 1 - С. 16-21.

53. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. - 1996. - № 2 - С. 47-50.

54. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. - 1996. - № 3 - С. 47-51.

55. Николаева С.А., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: УРСС,2001. - 264 с.

56. Организация и проведение конкурсов на закупку продукции для федеральных государственных нужд. Учебно-методическое пособие для государственных служащих / под ред. В.И. Смирнова., Н.В. Нестеровича. 2-е изд. - М.: ГУ ВШЭ, 2002. - 332 с.

57. Павлова В.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. - 400 с.

58. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие М.: ИНФРА-М, 2002.- 456 с.

59. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2 ч. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. -4.1 -304 с.

60. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2 ч. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. - ч.2 - 352 с.

61. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. -М: Финансы и статистика, 1981. 224 с.

62. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета М., Финансы и статистика, 1988. 279 с.

63. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. 2-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 1994. - 256 с.

64. Петрова В.И. Анализ хозяйственной деятельности машиностроительного предприятия. -М.: Машиностроение, 1988. 271 с.

65. Практическое пособие по организации и проведению подрядных торгов в Российской Федерации / под ред. А.А.Бабенко. М. - 1995. - 278 с.

66. Проскуряков A.M. Бухгалтерский учет на малых предприятиях. -Вологда: Анлен; Москва: Зенит 1992. - 224 е.: ил.

67. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 2-е изд., перераб. и доп. - ИП «Экоперспектива». Минск, Москва, 1998. -498с.

68. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

69. Соколов Я.В., Пятов M.J1. Бухгалтерская отчетность: степень возможной реальности //Бухгалтерский учет, 1997. № 1.- С. 54-58.

70. Справочник бухгалтера и аудитора, Под ред. Е.А. Мизиковского. М.: Юристъ, 2001.-992 с.

71. Становление рыночной системы государственных закупок в России / В.И. Смирнов, Н.В. Нестерович, Е.Ю. Гончаров и др. Под ред. В.И. Смирнова, Н.В. Нестеровича, И.М. Ахметзянова. Казань: НПО «БизнесИнфоСервис», 2000. - 320 с.

72. Студенцов В. Государственные закупки. Масштаб, структура, регулирование. // Риск. 1995. - №2-3. - с.22-26.

73. Теория бухгалтерского учета./ Под. ред. Мизиковского Е.А. М.: Юристъ, 2001.-400 с.

74. Финансовая отчетность: реальная картина состояния бизнеса. М.: Издательство «Дело», 1996. - 160 с.

75. Финансовый менеджмент. Теория и практика: Учебник/ Под ред. Е.С.Стояновой. -М.: Перспектива, 2000. 656 с.

76. Холт Роберт Н. Основы финансового менеджмента. Пер. с англ. - М.: «Дело», 1993 - 128 с.

77. Хелферт Э. Техника финансового анализа/ Пер. с англ. под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

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

79. Хоргрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер с англ./ Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2002. -416 е.: ил.

80. Хрущев Р.В. Учет отдельных операций по закупкам для государственных нужд. Экономика и жизнь. Бух. прил. М., 1999.- № 17. - С. 9-16.

81. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект. // Бухгалтерский учет. - 1996. - № 3. - С.52-56.

82. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа.-М: ИНФРА-М., 1995.- 176 с.

83. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Финансы предприятий.- М.: ИНФРА-М, 1998.-343 с.

84. Шнейдман J1.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2001. - 96 с.

85. Шнейдер Ю.Ю. Пути совершенствования методики оценки предложений соискателей на конкурсных торгах за право получения подряда на строительство. Конкурсные торги 1998. №14. - 35-40с.

86. Чангли Д.Ф., Хисматуллин Д.И. Об управлении производственными затратами на предприятии. // Бухгалтерский учет. М.,1997. - №2. - с.67-68.

87. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности. М.: Финансы и статистика, 2001. - 320 е.: ил.

88. Чистов Д.В., Прохина И.Ю., П.А. Слукин. Новый план счетов в системе компьютерного учета "1С:Бухгалтерия 7.7". М. 2001. - 426 е.: ил.

89. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./Под ред. И с предисл. A.M. Петрачкова. М.:Финансы и статистика, 1993. - 560 е.: ил.

90. Dyckman Т., Dukes R., Davis С. Intermediate accounting. 3rd ed., 1995. -1319р.

91. Gernon H., Meek G. Accounting. An international perspective. 5th ed., 1997.- 191 p.

92. Larson K., Miller P. Fundamental accounting principles. 13th ed., 1993. -1468 p.

93. Stanley N. Sherman. Government Procurement Management. Maryland, 1991.-403 p.

94. Westring G., Jadoun G. Public procurement manual. International Training Center of the ILO, Turin-Italy, 1996. 302 p.1. Нормативные документы

95. Гражданский кодекс Российской Федерации, части I и И.

96. Налоговый кодекс Российской Федерации, части I и II.

97. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

98. Федеральный закон РСФСР от 22 марта 1991г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

99. Федеральный закон от 2 декабря 1994г. № 53-Ф3 «О закупках и поставках сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия для государственных нужд».

100. Федеральный закон от 13 декабря 1994г. № 60-ФЗ «О поставках продукции для федеральных государственных нужд».

101. Федеральный закон от 14 июня 1995г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской федерации».

102. Федеральный закон от 27 декабря 1995г. № 213-Ф3 «О государственном оборонном заказе».

103. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

104. Федеральный закон от 6 мая 1999г. № 97-ФЗ «О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд».

105. Федеральный закон от 7 августа 2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

106. Указ Президента от 08 апреля 1997г. № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд».

107. Постановление Правительства РФ от 23 апреля 1996г. № 523 «Об участии субъектов малого предпринимательства в производстве и поставке продукции и товаров (услуг) для федеральных государственных нужд»

108. Указ Президента РФ от 25 июня 1997г. № 630 «Об утверждении звания «Поставщик продукции для государственных нужд России».

109. Постановление Правительства РФ от 25 августа 1997г. № 1062 "Об утверждении положения о звании «Поставщик продукции для государственных нужд России».

110. Постановление Правительства РФ от 13 октября 1999г. № 1160 «О контроле за проведением конкурсов на размещение заказов на поставки товаров (работ, услуг) для государственных нужд и координации их проведения».

111. Приказ Минэкономики РФ от 30 сентября 1997г. № 117 «Об утверждении методических рекомендаций по предварительному квалификационному отбору поставщиков (подрядчиков) и проведению торгов (конкурсов) на закупку товаров (работ)».

112. Доходы организации (ПБУ 9/99). Утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №32н.

113. Расходы организации (ПБУ 10/99). Утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № ЗЗн.

114. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99). Утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н.

115. Учет основных средств (ПБУ 6/01). Утв. приказом Минфина РФ от 3 сентября 1997г. № 65н.

116. Методические рекомендации по оценке оферт и выбору лучшего предложения из представленных на подрядные торги. Утверждены решением Межведомственной комиссии при Госстрое России от 14 апреля 1994 г.

117. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств. Утв. приказом МФ РФ от 20 июля 1998г. № ЗЗн.

118. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утв. Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

119. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. Утв. Приказом МФ РФ от 30 декабря 1999 г. N 107н.1. Классификация способов