Экономический анализ и контроль оборотных активов хозяйствующего субъекта

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Батурина, Наталия Александровна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Батурина, Наталия Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

239

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Батурина, Наталия Александровна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

1.1. Сущность оборотных активов, определяющие их факторы и классификация

1.2. Системный подход к внутрихозяйственному экономическому анализу оборотных активов коммерческой организации

1.3. Обоснование логики внутрихозяйственного контроля оборотных активов коммерческой организации

ГЛАВА 2. РАЗРАБОТКА ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИХ ПОЛОЖЕНИЙ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

2.1. Оценка достоверности, полноты и доступности источников информации внутрихозяйственного анализа оборотных активов

2.2. Анализ потребности, динамики и структуры оборотных активов

2.3. Модели зависимости показателей эффективности использования оборотных активов от влияния внешних и внутренних факторов

2.4. Прогнозный анализ оборотных активов хозяйствующего субъекта в условиях изменяющейся бизнес-среды и риска

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

3.1. Организационное обеспечение внутрихозяйственного контроля оборотных активов: цель, задачи, субъекты и объекты контроля

3.2. Контроль обоснованности статей бюджета и соответствия оборотных активов плановым показателям: процедуры и интерпретация результатов

3.3. Контроль достоверности информации об оборотных активах и эффективности их использования

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Экономический анализ и контроль оборотных активов хозяйствующего субъекта"

Актуальность темы исследования. Важнейшим элементом деятельности хозяйствующего субъекта являются оборотные активы, выполняющие функции обеспечения непрерывности производственно-финансовой деятельности, ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости. Именно оборотные активы представляют собой часть средств производства, необходимую для обеспечения ритмичности производства, конкурентоспособности хозяйствующего субъекта, получения прибыли, укрепления финансового состояния или достижения другого положительного результата, выражающегося в создании благ и удовлетворении потребностей общества.

Большое значение в деятельности организации отводится политике управления оборотными активами, поскольку она позволяет повысить показатели эффективности их использования, ускорить оборачиваемость и обеспечить инвестиционную привлекательность организации. Величина и динамика оборотных активов отражает результативность проведения выше указанной политики. В связи с переходом к новым условиям хозяйствования, возникновением более сложных бизнес-структур (в частности, холдингового типа) особенно остро проявляется необходимость в исследовании проблем анализа оборотных активов и разработке эффективной политики управления ими.

Происходящие процессы реформирования отечественной системы бухгалтерского учета в соответствии с переходом к МСФО формируют потребность развития новых методических подходов к раскрытию информации об оборотных активах, их аналитическому исследованию и контролю. Эти виды активов чаще всего выводятся из оборота вследствие преднамеренного банкротства хозяйствующего субъекта. Все это позволяет сделать вывод о значимости исследования проблем учетно-аналитического обеспечения операций с оборотными активами, необходимости совершенствования механизма их внутрихозяйственного анализа и контроля.

В рамках отдельного хозяйствующего субъекта оборотные активы представлены совокупностью элементов разной степени ликвидности (запасы, дебиторская задолженность, денежные активы и прочие). В этой связи усиливается значимость внутрихозяйственного анализа, постоянного мониторинга их величины, структуры, динамики, эффективности использования, а также оценки влияния оборотных активов на финансовое состояние организации. Неотъемлемым элементом деятельности организации является внутрихозяйственный контроль оборотных активов, при помощи процедур которого своевременно выявляются факторы, препятствующие их эффективному использованию, корректируются управленческие решения. К сожалению, на сегодняшний день существует множество проблем, характеризующих процессы использования оборотных активов (терминологическая путаница, отсутствие методик комплексного анализа и контроля оборотных активов, систематизации информационной базы анализа и др.). Этими обстоятельствами обуславливается актуальность выбранной темы диссертационного исследования.

Вопросы анализа, прогнозирования, организации и контроля использования оборотных активов, поднимались в трудах многих ученых-экономистов. Значительный вклад в их решение внесли М.С. Абрютина, В.Г. Артеменко, С.Б. Барнгольц, М.В. Беллендир, И.А. Белобжецкий, Н.Т. Белуха, И.А. Бланк, В.П. Быкадоров, Е.В. Быкова, А.В. Воронцовский, А.А. Гаврилов, Н.Г. Гаджиев, JI.T. Гиляровская, В.В. Давние, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, М.Н. Крейнина, Н.П. Любушин, М.В.Мельник, А.С. Наринский, Е.В. Негашев, В.В. Нитецкий, В.Д. Новодворский, В.В. Панков, JI.B. Прыкина, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, В.А. Русак, Г.В. Савицкая, Е.С. Стоянова, А.Д. Шеремет и другие. Среди зарубежных исследователей можно выделить таких, как JI.A. Бернстайн, 10. Бригхем, JI. Га-пенски, Джай К. Шим, Джойл Г. Сигел, Т. Карлин, Ж. Ришар и другие.

При всем многообразии научных разработок по оборотным активам нет терминологической ясности между такими понятиями, как «оборотные активы», «оборотный капитал» и «оборотные средства»; малоизученными остаются вопросы применения системного подхода к экономическому анализу оборотных активов, требует уточнение его место в комплексном экономическом анализе. Кроме того, необходимо корректировать информационную базу анализа в соответствии с изменениями в нормативном регулировании бухгалтерского учета, проводить дальнейшие исследования по обоснованности применяемых методов прогнозирования, системы показателей, характеризующих эффективность использования оборотных активов и позволяющих оценить влияние на них внешних и внутренних факторов. По нашему мнению, в работах большинства ученых-экономистов недостаточно внимания уделяется исследованию внутрихозяйственного контроля оборотных активов, взаимодействию его субъектов, применению контрольных процедур, их документальному сопровождению, контролю отдельных направлений использования оборотных активов.

Отмеченные факторы обусловили выбор темы, структуру работы, постановку цели и задач диссертационного исследования.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с научным направлением исследований Воронежского государственного университета «Теория, методология и методика учета, анализа и контроля деятельности экономических субъектов», утвержденным Советом Воронежского государственного университета, а также по теме НИР, выполняемой в рамках тематических планов по заданиям Министерства образования и науки Российской Федерации «Исследование динамики, факторов и механизмов стратегического управления социально-экономическим развитием региона» (№ государственной регистрации 0120.0411815).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является исследование теоретических и организационно-методических положений контрольно-аналитического обеспечения операций хозяйствующего субъекта с оборотными активами.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи: раскрыть содержание понятия «оборотные активы», выявить его отличия от понятий «оборотные средства» и «оборотный капитал»; уточнить место анализа оборотных активов в системе комплексного экономического анализа хозяйствующего субъекта; систематизировать информационную базу экономического анализа оборотных активов, оценить ее качество и доступность источников данных; разработать методические рекомендации по оценке влияния внешних и внутренних факторов на показатели использования оборотных активов хозяйствующего субъекта; скорректировать систему показателей формирования, движения и эффективности использования оборотных активов, обосновать аналитические процедуры оценки эффективности решений по управлению оборотными активами; раскрыть логику и содержание внутрихозяйственного контроля оборотных активов; выявить информационные связи между субъектами внутрихозяйственного контроля оборотных активов хозяйствующего субъекта, уточнить механизм его проведения; обосновать методические подходы к осуществлению контрольных процедур на этапах сметного планирования и оценки эффективности управления оборотными активами; уточнить алгоритм контроля достоверности информации, отражающей процессы использования оборотных активов.

Предметом исследования является комплекс теоретико-методологических и организационно-методических проблем внутрихозяйственного анализа и контроля оборотных активов, включающий уточнение их содержания, формирование и оценку организационной и информационной составляющих проведения контрольно-аналитических процедур, разработку и обоснование новых методических положений внутрихозяйственного анализа и контроля хозяйствующего субъекта.

Диссертационная работа выполнена в рамках раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ» паспорта специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика: п. 1.10 «Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности»; п. 1.12 «Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ»; п. 1.14. «Анализ активов субъектов хозяйствования»; п. 2.1. «Методология и технология аудита».

Объектом исследования является экономическая деятельность и организация внутрихозяйственного анализа и контроля оборотных активов предприятий пищевой промышленности, в том числе ОАО «Мукомольный комбинат «ВОРОНЕЖСКИЙ», ООО фирмы «Новый век», ОАО «Восток» и организаций Центросоюза РФ (Воронежского областного союза потребительских обществ).

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования является применение теоретических положений бухгалтерского учета, экономического анализа, статистики и финансового менеджмента. В процессе исследования использовались труды отечественных и зарубежных ученых, внесших существенный вклад в развитие теории и практики внутрихозяйственного анализа, контроля, бухгалтерского и статистического учета, экономической теории. Научный аппарат диссертационного исследования базируется на применении общенаучных методов - анализа, синтеза, индукции, дедукции, исторического, логического и системного подходов, а также методов экономико-математического моделирования.

Информационной базой исследования являются нормативные акты в области учета и отчетности, статистические данные, предоставленные Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области, а также сведения, полученные по итогам проведенного анкетирования руководителей учетно-аналитических служб организаций Липецкой и Воронежской областей по проблемам внутрихозяйственного анализа и контроля оборотных активов (январь-июль 2005 года, количество опрошенных - по 50 человек в каждой области), планово-экономическая информация, годовая, квартальная бухгалтерская отчетность предприятий пищевой промышленности, справочная литература, результаты научных исследований.

Методика исследования включает приемы динамического, структурного, коэффициентного, факторного анализа, сравнения, группировки, иные способы систематизации и аналитической обработки экономической информации.

Научная новизна работы заключается в решении важных теоретико-методологических и организационно-методических проблем внутрихозяйственного анализа и контроля оборотных активов хозяйствующего субъекта, имеющих существенное значение для развития информационно-аналитического обеспечения управления оборотными активами.

В процессе исследования получены следующие научные результаты: уточнено содержание понятия «оборотные активы», в котором акцентировано внимание на их составе, целях и источниках формирования; аргументировано разграничение между понятиями «оборотные активы», «оборотные средства» и «оборотный капитал»; предложены новые классификационные признаки контрольно-аналитической группировки оборотных активов; обоснована структурно-логическая схема внутрихозяйственного анализа оборотных активов, отличительным признаком которой является комплексность, что позволяет более детально исследовать не только оборотные активы, но и конечные результаты их использования; выделены и структурированы основные группы источников учетных и внеучетных данных, что позволило упростить процедуры формирования информационной базы комплексного экономического анализа и внутрихозяйственного контроля оборотных активов хозяйствующего субъекта; обоснована логика проведения внутрихозяйственного контроля оборотных активов, отличающаяся комплексным подходом к раскрытию основных объектов контроля и увязкой их с этапами операционного цикла хозяйствующего субъекта; уточнена взаимосвязь между показателями использования оборотных активов и конечными результатами деятельности хозяйствующего субъекта с применением методов дисконтирования и сложных процентов; разработана методика определения потребности в оборотных активах, позволяющая более точно оценить величину денежных потоков по использованию оборотных активов в условиях инфляции и риска, отличительной особенностью которой является учет временной стоимости денег; сформулированы методические подходы к анализу риска использования оборотных активов, отличающиеся применением методов комплексной оценки, и перспективному анализу динамики и структуры оборотных активов на базе моделей адаптивно-иммитационного прогнозирования; разработана система документационного обеспечения внутрихозяйственного контроля оборотных активов, включающая новые формы сличительных регистров, применение которых носит универсальный характер и позволяет своевременно предупреждать финансовые нарушения.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования основных положений диссертационной работы в деятельности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм собственности при разработке, оценке и прогнозировании экономической политики в области управления оборотными активами. Отдельные разработки могут быть использованы в процессе подготовки студентов направления 080100 «Экономика» и специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Самостоятельное практическое значение имеют предложенная схема организационного обеспечения внутрихозяйственного анализа оборотных активов, которая может быть использована при планировании их величины и оценке эффективности управленческих решений; алгоритм анализа рисков использования оборотных активов, позволяющий прогнозировать их величину с учетом воздействия внешних и внутренних факторов; блок-схема организации внутрихозяйственного контроля оборотных активов, с использованием которой значительно повышается «прозрачность» деятельности хозяйствующего субъекта, а также показатели эффективности использования и прогнозирования величины оборотных активов.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования докладывались на научных сессиях ВГУ, Международных и Всероссийских научно-практических конференциях, были опубликованы в периодических изданиях («Экономика и жизнь», «Справочник экономиста» и «Вестник ВГУ»). Отдельные методические разработки внедрены в практическую деятельность Центросоюза РФ Воронежского областного союза потребительских обществ, а также используются в учебном процессе экономического факультета ВГУ при чтении курсов «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Экономический анализ» и «Внутрихозяйственный контроль».

Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 8 печатных работах общим объемом 4,6 п. л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Батурина, Наталия Александровна

По итогам проведенного нами исследования можно заключить сле дующее:

В первой главе «Теоретико-методологические положения анализа и контроля оборотных активов» раскрыто экономическое содержание оборот ных активов; приведена их классификация по различным признакам; раскры та структурно-логическая схема формирования показателя «чистые активы»,

изучена их роль в динамической и статической балансовых теориях; обосно вана значимость внутрихозяйственного анализа и контроля оборотных акти вов, раскрыто их содержание (цель, объекты, субъекты, задачи, степень охва та, периодичность, документооборот, результаты и другие признаки); приве дена классификация, в том числе по новым группировочным признакам; реа лизованы основные принципы системного анализа оборотных активов; обос нована структурно-логическая схема внутрихозяйственного контроля обо ротных активов, установлена его связь с другими смежными функциями

управления. Терминологическая путаница в научной и учебно-методической литера туре обусловила необходимость переосмысления экономического содержания

таких понятий, как «оборотные активы», «оборотные средства», «оборотный капитал». Изучив исторические предпосылки их формирования, мы прищли к

заключению, что это существенно отличающиеся понятия. Так, оборотный

капитал представляет собой часть капитала хозяйствующего субъекта (из

собственных и привлеченных источников), инвестируемого в имущественные

объекты предпринимательской деятельности, приобретающего форму обо ротных активов. Под оборотными средствами понимаются вложения финан совых ресурсов в имущественные объекты, использование которых осуществ ляется в рамках одного производственного цикла. Этот термин широко ис пользовался в административно-командной экономике. Под оборотными активами хозяйствующего субъекта следует пони мать материально-производственные запасы, дебиторскую задолженность и

денежные активы, формируемые за счет средств оборотного капитала, кото рые инвестированы с целью получения положительного экономического эф фекта, выражающегося в максимизации благосостояния собственников и рос197

те результативных показателей деятельности хозяйствующего субъекта. Для

уточнения содержания оборотных активов, мы предлагаем использовать ряд

новых классификационных признаков (по степени использования в процессе

производства, по этапам реализации инвестиционного проекта, по степени

подверженности естественной убыли, по этапам жизненного цикла товара, по

структуре источников финансирования оборотных активов и др.). С целью установления существующих на сегодняшний день представ лений об оборотных активах, их составе, содержании, выявления проблем их

внутрихозяйственного анализа и контроля нами было проведепо анкетирова ние руководителей учетно-аналитических служб организаций Воронежской и

Липецкой областей по проблемам внутрихозяйственного анализа и контроля

оборотных активов (Приложение 1). Согласно его данным, большинство

(86%) пользователей экономической информации под оборотными активами

понимают совокупные данные об имуществе хозяйствующего субъекта, пред ставленные во II разделе бухгалтерского баланса. Следует отметить важность внутрихозяйственного анализа оборотных

активов, особенности которого раскрываются нами в работе (цель, задачи,

субъекты, информационное обеспечение, временная направленность, трудо емкость, длительность проведения и т. д.). Главное отличие внутрихозяйственного анализа оборотных активов, на

наш взгляд, комплексность и системность процедур. Существующая на сего дняшний день учебно-методическая литература по экономическому анализу

не предусматривает, как правило, самостоятельный раздел, детально иссле дующий оборотные активы. Недооценка этого направления комплексного

экономического анализа связана с непониманием экономической значимости

оборотных активов, важности их аналитического исследования, ориентиро ванного на повышение эффективности производства, финансовой устойчиво сти, обеспечение платеже- и конкурентоспособности. С учетом потребности в анализе оборотных активов на всех этапах

принятия и реализации управленческих решений, мы считаем необходимым

построение системы комплексного экономического апализа оборотных акти вов, включающей все его разделы и направления. Одной из функций управления оборотными активами хозяйствующего

субъекта является внутрихозяйственный контроль. С целью раскрытия его

экономической значимости в работе исследованы функции (превентивная,

итоговая, обеспечения сохранности, эффективности); выделены принципы

бюджетирования (согласованности, детализации, обоснованности статей

бюджета, достоверности, сохранности, результативности, соответствия, эф фективности капиталовложений, эффективности использования оборотных

активов и др.); рекомендован к применению алгоритм осуществления кон трольных нроцедур, в процессе реализации которых выясняется необходи мость принятия того или иного управленческого решения. Во второй главе «Разработка организационно-методических положе ний комплексного экономического анализа оборотных активов» раскрыты

особенности внутрихозяйственного анализа оборотных активов; приведена

его классификация, в т. ч. по рекомендуемым нами признакам (по объектам,

отношению к производству, нормативным источникам, форме представле ния, этапам жизненного цикла хозяйствующего субъекта, отношению к учету

и др.); структурирована информационная база анализа, систематизированы

требования, предъявляемые к ней российским и международным законода тельством; рекомендована методика вычисления показателей эффективности

использования оборотных активов, прогнозирования их величины, в том чис ле с учетом концепции временной стоимости денег; выделены и оценены

факторы, влияющие на результативные показатели; разработаны способы оп ределения их воздействия, методика оценки рисков иснользования оборот ных активов и способы снижения вероятности их наступления. Начальным этапом аналитического исследования оборотных активов

является определение алгоритма его проведения. Значительная роль при этом

отводится формированию информационной базы, поскольку именно от нее

зависит эффективность применяемых аналитических нроцедур, В работе рас крыта классификация источников данных по ряду признаков, которые позво ляют оценить структуру информационного обеспечения внутрихозяйственно го анализа оборотных активов, дифференцировать его источники в зависимо сти от целей и направления исследовапия, предъявляемые к ним требования;

рекомендованы отдельные источники информации в соответствии с задачами

(этапами) аналитического исследования и акцентировано внимание на кон кретных ноказателях, которые рассчитываются на основании соответствую щих данных; оценены возможности отдельных форм отчетности в части рас199

крытия информации, релевантной для внутрихозяйственного анализа оборот ных активов. До использования данных как информационной базы необходи мо оценить их качество с учетом предъявляемых требований, которые, на наш

взгляд, целесообразно сгруппировать следующим образом: достоверность,

полнота, доступность. Именно такая фуппировка требований, на наш взгляд,

обеспечивает экономический анализ оборотных активов информацией, с уче том которой принимаются наиболее уместные и эффективные решения. Одной из задач, которую необходимо решить в процессе анализа, явля ется определение оптимальной величины оборотных активов, В работе нами

раскрыты последствия ситуаций игнорирования данной задачи, а также ре комендованы соответствующие способы прогнозирования. Под оптшюльной величиной оборотных активов мы предлагаем пони мать такие количественные и качественные их характеристики, которые

обеспечивают запланированную ритмичность процесса производства, свое временное и полное выполнение обязательств, поддержание определенного

уровня конкурентоспособности, минимизацию затрат по их обеспечению и

хранению, а также позволяют аналитику избегать проблем нехватки (излиш ка) отдельных элементов оборотных активов и связанных с этим последст вий. Мы представили в диссертации методические подходы к определению

плановой величины отдельных элементов оборотных активов, в т, ч, с учетом

фактора сезонности поставок сырья, материалов и продажи готовой продук ции. Следующим этапом экономического анализа оборотных активов явля ется оценка показателей эффективности использования оборотных активов; в

работе мы структурировали соответствующие факторы (внешние, внутрен ние) и разработали способы оценки их влияния, В качестве показателя эф фективности использования оборотных активов мы рассмотрели показатели

их рентабельности и оборачиваемости, в нроцессе изучения которых нами

выявлен и решен ряд проблем, В качестве одного из способов решения выяв ленных проблем мы рекомендуем к использованию использование концеп ции времепной ценности денег. Разработанная нами методика оценки по требности в оборотных активах с учетом дисконтирования, позволяет учесть

реальные денежные потоки, возникающие в процессе использования оборот200

ных активов, что приводит к принятию эффективных управленческих реше ний. Управление рисками использования оборотных активов является со ставной частью общего процесса антикризисного управления предприятием. С целью получения представления о них мы разработали схему, из которой

следует, что хозяйствующий субъект может оказать какое-либо влияние на

внутренние риски (снабженческие, нроизводственные, сбытовые) и вынуж ден только учитывать внешние. Для оценки рисков использования оборотных

активов нами разработан алгоритм нроведения аналитических процедур,

включающий такие этапы, как идентификация отдельных видов рисков, свя за1Н1ых с использованием оборотных активов; выбор и иснользование подхо дящих методов оценки рискового события; онределение последствий, свя занных с его наступлением, их количественная оценка и др. В работе деталь но изучен каждый этап и применяемая при этом методика. В третьей главе «Организационно-методические положения внутрихо зяйственного контроля оборотных активов» обоснована необходимость про ведения процедур внутрихозяйственного контроля оборотных активов, выяв лена взаимосвязь его видов и субъектов; уточнены информационные потоки

между ними; отражена необходимость применения рекомендуемых контроль ных регистров, использования контрольных нроцедур на стадии планирова ния деятельности хозяйствующего субъекта, разработаны контрольные меро приятия по отдельным элементам оборотных активов, осуществляемые в том

числе в процессе проверки достоверности информации, выделены контроль ные точки. Одним из способов совершенствования деятельности организации яв ляется внедрение внутрихозяйственного контроля оборотных активов, кото рый представляет собой совокупность взаимосвязанных нроцедур наблюде ния и проверки наличия и использования оборотных активов, нрименяемую с

целью оценки обоснованности и эффективности нринимаемых управленче ских решений, в т. ч. в части инвестиций и результатов их выполнения; выяв ления отклонений от запланированных норм, а также нарушений принцинов

законности, достоверности и целесообразности процессов использования

оборотных активов; выявления факторов возникновения неблагоприятных

явлений, их устранения и возможности прогнозирования. К сожалению, на сегодняшний день отсутствуют какие-либо комплекс ные разработки в области внутрихозяйственного контроля оборотных акти вов. С целью решения этой проблемы нами разработан организационно методический подход, предполагающий обоснование цели, задач, значимо сти, субъектов, объектов, периодичности, документооборота внутрихозяйст венного контроля. Для получения комплексных представлений о его особен ностях нами рекомендованы к исследованию задачи, которые возникают при

реализации его различных направлений (контроль достоверности, сохранно сти, соответствия, эффективности и предшествующий, текущий, последую щий). На наш взгляд, система внутрихозяйственного контроля оборотных ак тивов невозможна без четкого распределения обязанностей и ответственно сти функциональных подразделений, ипформационных связей между ними. При этом важным является разграничение и четкое определение контроль ных функций, присущих конкретным субъектам, выполнение которых при водит к своевременному выявлению искажений и повлиявших на них факто ров. Выделенные нами 12 направлений реализации контрольных процедур

могут рассматриваться как составные части единой системы контрольных

мероприятий для характеристики их комплексности. В диссертационном исследова1ши отмечается важность реализации

превентивной функции контроля, позволяющей предупредить нежелатель ные отклонения, приводится обоснование принципов ее реализации в про цессе бюджетирования оборотных активов; нами рекомендованы к примене нию структура бюджета оборотных активов и разработанные формы сличи тельной отчетности (акты сверки остатков запасов, соблюдения оптимальной

величины запасов, поступления на склад запасов и др.), применение которых

носит универсальный характер и позволяет контролировать движение и эф фективность использования отдельных элементов оборотных активов, свое временно предупреждать неблагоприятные последствия. Для оценки эффек тивности обоснования отдельных показателей бюджета мы предлагаем к ис пользованию коэффициент обоснованности статей бюджета и определяем

существенность его отклонений. На основе полученных сведений контрольно-аналитическими служба ми хозяйствующего субъекта производится корректировка показателей бюд жета, принимаются оперативные меры по устранению выявленных отклоне202

НИИ. Эффективность данного механизма проявляется при непрерывности

реализации контрольных процедур, анализа их результатов, своевременности

реагирования и корректировки плановых показателей. По результатам проверки мы рекомендуем к заполнению разработан ные нами формы контрольных регистров (сличительная ведомость показате лей бюджета готовой продукции, сличительная ведомость показателей бюд жета закупок запасов (сырья и материалов) и др.). Одним из важнейших направлений реализации контрольных процедур

является проверка достоверности информации об оборотных активах, под ко торой мы рекомендуем нонимать совокунность контрольно-аналитических

процедур, направленных на определение стенени достоверности (реальности)

представленных данных, их сопоставление с фактической информацией, сви детельствующей об использовании оборотных активов, а также вынолнение

всеми субъектами внутрихозяйственного контроля своих обязанностей. Нами

выявлены отличительные особенности данного вида контроля (субъекты,

объекты, цель, принадлежность к видам контроля и т. д.). Для реализации

контроля эффективности управленческих решений по использованию обо ротных активов мы разработали систему контрольных процедур, позволяю щую повысить требования к менеджерам различных уровней, осуществить

контроль по определенным направлениям реализации, контрольным точкам. Таким образом, полученные научные результаты, на наш взгляд, по зволяют решить ряд проблем внутрихозяйственного анализа и контроля обо ротных активов, значительно повысить эффективность их использования и,

теми самым, укрепить финансовое состояние хозяйствующего субъекта.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Батурина, Наталия Александровна, 2007 год

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ Принят Государственной Думой 23 февраля 1996 г. Одобрен советом Федерации 20 марта 1996 г. Утв. 21.11.96

2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Правило (стандарт)

3. Цель и основные принцины аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. 696 3. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Министерства финансов РФ от 22.07.2003 МбУн Бухгалтерский учет и отчетность 2003.-№16.-С. 26-47

4. Распоряжение Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству 226 -р от 20.12.2000 г. «О мониторинге финансового состояния организаций и учете их платежеспособности»

5. Абрютина М. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие М. Абрютина, А. В. Грачев. Зе изд., перераб. и доп. М.: Издат-во «дело и Сервис», 2001. 272 с.

6. Артеменко В. Г. Финансовый анализ: Учебное пособие В. Г. Артеменко, М. В. Беллендир. М.: Издат-во «ДиС», НГАЭиУ, 1997. 128 с.

7. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник/ В. И. Стражев [и др.]. Мн.: Выш. шк., 1998.- 398 с.

8. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия/ П. П. Табурчак, А. Е. Викуленко, Л. А. Овчинникова и др.: учеб. пособие для ВУЗов. Под ред. П. П. Табурчака, В. М. Тумина и М. Сапрыкина.- Ростов н/Д: Феникс, 2002. 352 с.

9. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник/ В. И. Стражев [и др.].- Ми.: Выш. шк., 1995.-363 с.

10. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник/ [Под общ. ред. В. И. Стражева.]. 2-е изд. Мн.: Выш. шк., 1996. 363 с. П.Андреев В. Д. Внутренний аудит: Учеб. пособие В. Д. Андреев. М.: Финансы и статистика, 2003. 464 с ил.

11. Астахов В. П. Анализ финансовой устойчивости и процедуры, связанные с банкротством В. П. Астахов. М.: Издательство «Ось 89», 1995. 80 с.

12. Аудит и ревизия/ [под общ. ред. И. Н. Белого]. М.: Мисанта, 1994. 219 с.

13. Баканов М. И., Теория экономического анализа: Учебник М. И.Баканов. 4е изд., дон. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2002. 416 с ил.

14. Балабанов И. Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. И. Т. Балабанов- М.: Финансы и статистика, 1998. 112 с ил.

15. Барнгольц Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития Б. Барнгольц

16. Белобжецкий И. А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм И. А. Белобжецкий. М.: Финансы и статистика, 1989. 256 с.

17. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ./ Паучн. ред. перевода чл. Корр. РАП и. И. Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я. В. Соколов. Л. А. Бернстайн. М.: Финансы и статистика, 1996. 624 с ил. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту)

18. Бирман Г. Экономический анализ инвестиционных проектов Г. Бирман, Шмидт 2О.Бланк И. Ф. Финансовый менеджмент. Т. 1. И. Ф. Бланк- К.: Пика-Центр, 1999. 592 с. (Серия «Библиотека финансового менеджера»; Вып. 3)

19. Бланк И. А. Финансовый менеджмент: Учебный курс И. А. Бланк. К.: Пика-Центр, Эльга, 2002. 528 с.

20. Бланк И. А. Управление использованием капитала И. А. Бланк. К.: «Пика-Центр, 2000. 656 с. 21. Белуха П. Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства: Учебник П. Т. Белуха. М.: Финансы и статистика, 1992. 368 с.

22. Бете Йорг. Балансоведение. Пер. с нем. Йорг Бете [Паучный редактор В. Д. Поводворский; вступление А. Бакаева; прим. В. А. Верхова].- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. 454 с.

23. Большой экономический словарь/ Под ред. А. П. Азрилияна. 6-е изд., доп. и перераб. М.: Институт новой экономики. 2004. 1376 с. 26.БОШНЯКОВИЧ Л. Сбалансированность платежеспособности предприятия и ликвидности его финансовых результатов/ Л. Бощнякович Экономический анализ. 2004. №6. 55-61

24. Бригхем Ю. Финансовый менеджмент: Полный курс: в 2х т. Ю. Бригхем, Л. Ганенски [Пер. с англ. нод ред. В. В. Ковалева], Т. 2. СПб.: Экономическая школа, 1997. 669 с.

25. Бухонова М. Комплексная методика анализа финансовой устойчивости предприятия М. Бухонова, Ю. А. Дорошенко, О. Б. Бендерская Экономический анализ. 2004. Кй7 (22). 8-15

26. Бурцев В. В. Внутренний контроль в организации: Методологические и практические аспекты В. В. Бурцев Аудиторские ведомости. 2002. 8 С 41-50 ЗО.Бурцев В. В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации В. В. Бурцев.- М.: «Экзамен», 2000. 320 с. ЗЬБыкадоров В. Л. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практическое пособие В. Л.Быкадоров, П. Д. Алексеев- М.: «Изд-во ПРИОР», 1999.-96 с.

27. Вакуленко Т. Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений Т. Г. Вакуленко, И. Ф. Фомина. СПб.: «Издат. дом Герда», 2003, 288 с.

28. Волков И. М. Проектный анализ И. М. Волков, М. В. Грачева

29. Волков И. М. Проектный анализ: Учебник для вузов И. М. Волков, М. В.Грачева. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998. 423 с.

30. Воронежский статистический ежегодник Госкомстат России. Воронежский областной комитет государственной статистики. Воронеж, 2002. 254 с. Зб.Воронцовский А. В. Управление рисками А. В. Воронцовский. Учеб. пособие. 2-е изд., испр. и доп. СПб.: Изд-во -Петербургского университета, 2004. 458 с.

31. Гаджинский А. М. Логистика: Учебник для высших и средних специальных учебных заведений А. М. Гаджинский. 6-е изд., перераб. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и компания», 2003. 408 с.

32. Гиляровская Л. Т. Финансово-инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций Л. Т. Гиляровская, Д. А. Ендовицкий.- Воронеж: Издат-во Воронежского государственного университета, 1997.-336 с.

33. Гибкое развитие нреднриятия: Эффективность и бюджетирование. 2-е изд., доп. М.: Дело, 2002. 376 с.

34. Джай К. Шим, Джойл Г. Сигел. Основы коммерческого бюджетирования Джай К. Шим, Джойл Г. Сигел. [Пер. с англ.] СПб.: Азбука, 2001. 496 с.

35. Давние В. В. Адантивное нрогнозирование: Модели и методы В. В. Давние, Воронеж: Издательство ВГУ, 1997. 196 с.

36. Данилевская Л. М. Правовые основы хозяйственной деятельности нредприятия Л. М. Данилевская 1999 г. 230 с.

37. Дмитриев А. Е. Совершенствование системы управления оборотным капиталом: автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук А. Е. Дмитриев. Ярославль, 1999. -25 с.

38. Ендовицкий Д. А. Инвестиционный анализ в реальном секторе экономики: Учебное нособие Д. А. Ендовицкий [Под ред. Л. Т. Гиляровской]. Воронеж: издательство Воронежского государственного университета, 2001. -216с.

39. Ендовицкий Д. А. Обоснование места внутреннего аудита в системе внутреннего контроля А. А. Архинов, Д. А. Ендовицкий Аудитор. 2003. №12 (106).-С. 37-46

40. Ендовицкий Д. А. Содержание

41. Ермолович Л. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия Л. А. Ермолович

42. Ефимова О. В. Финансовый анализ О. В. Ефимова. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. 528 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет») 50.Р1лясов Г. Оценка финансового состояния предприятия Г. И. Илясов Экономист. 2004 г. №6. 49-54

43. История экономический учений [Под ред. В. Автономова, О. Ананьина, Н. Макашевой]: Учеб. пособие. М.: ИПФРА-М, 2000. -784 с. (Серия «Высшее образование»)

44. История экономический учений (Современный этап): Учебник/ [Под общ. ред. А. Г. Худокормова]. М.: ИНФРА-М, 2002. 733 с. (Серия «Высшее образование»)

45. Каковкина Т. В. Системная организация финансового контроля и ее влияние на результаты: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экон. наук Т. В. Каковкина. Новгород, 2000. 25 с.

46. Карлин Т. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник Т. Карлин. М.: Инфра М, 1998. 448 с.

47. Карпов А. Е. «100% практического бюджетирования». Книга 1. «Бюджетирование как инструмент управления» А. Е. Карпов. М.: Результат и качество, 2003 г. 392 с ил.

48. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия В. В. Ковалев, О. Н. Волкова.- М.: ПБОЮЛ М. А. Захаров, 2001.-424 с.

49. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры В. В. КовалевМ.: Финансы и статистика, 2003.-560 с ил.

50. Колб Р. В. Финансовый менеджмент: Учебник Р. В. Колб, Р. Дж. Родригерс [Пер. 2-го англ. издания; Предисл. к русск. изд. к.э.н. Драчевой Е. Л.] М.: Издательство «Финпресс», 2001.- 496 с.

51. Кондраков Н. П. Основы финансового анализа Н. П. Кондраков. М.: Главбух, 1998.-112 с. бО.Контроль и ревизия в строительстве: Учебное пособие/ Л. Ф. Зверенчук [и др.]. М.: Финансы и статистка, 1989. 304 с.

52. Контроль в системе внутрипроизводственного хозрасчета/ Б. И. Валуев [и др.]. М.: Финансы и статистика, 1987. 239 с.

53. Контроллинг как инструмент управления предприятием П. Г. Данилочкин [и др.]. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 279 с.

54. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России Бухгалтерский учет. -1998. 23. 79-84

55. Крамаровский Л. М. Ревизия и контроль: Учебник Л. М. Крамаровский. 4е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1988. 300 с.

56. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях А. М. Карминский [и др.]. 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 2002. 256 с ил.

57. Кутер М, И. Теория многообразия балансов М. И. Кутер, М, И. Гурская Бухгалтерский учет. 2003. №6. 60-61

58. Лабзунов П. А. Функции управления запасами на промышленных предприятиях П. А, Лабзунов Проблемы теории и практики управления. 2004. 2 С 118-122

59. Лавренова Г. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия Г. А. Лавренова 2002 г. 340 с. 7О.Лапухин Н. В. Экономическому контролю современные технологические решения Н. В. Лапухин, В. И. Подольский. М.: Финансы и статистика, 1989.-240 с. 71.ЛИМИТ0ВСКИЙ М. А.. Основы оценки инвестиционных и финансовых решений М. А. Лимитовский. М.: Финансы и статистика, 2002. 410 с.

60. Логистика: Учебник [Под ред. Б. А. Аникина]. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИПФРА-М, 2002. 368 с. (Серия «высшее образование»)

61. Любушин Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие для ВУЗов/ [под ред. проф. П. П. Любушина]. М.: ЮПИТИ-ДАНА, 1999.-471 с.

62. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятлеьности: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИДАПА,2005.-448с.

63. Мазурова И. И. Варианты прогнозирования и анализа финансовой устойчивости организации И. И. Мазурова. Москва. 2002 г. 350 с.

64. Маркарьян Э. А., Герасименко Г. П. Финансовый анализ Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко-М.: «ПРИОР». 1997.-160 с.

65. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организации. Приложение к Приказу ФСФО России от 23 января 2001 г. №16

66. Мухин В. И. Исследование систем управления: Учебник для вузов/ В. И. Мухин. М.: «Экзамен», 2003. 384 с.

67. Прудников А. Г, Анализ финансового состояния нредприятия А, Г. Прудников.- 1995 г.

68. Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия: Учебник для ВУЗов Л. В. Прыкина.- М.: ЮНИТИ-ДАПА, 2002.-360 с.

69. Риполь-Сарагоси Ф. Б. Основы финансового и управленческого анализа Ф. Б. Риполь-Сарагоси.- М.: «Издательство Приор», 1998.-224 с.

70. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Пер. с франц. под ред. Л. П. Белых Ж. Ришар. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 375 с.

71. Русак П. А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования. Снрав. пособие П. А. Русак, В. А. Русак. Мн.: Высшая школа, 1997.- 309 с.

72. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие/ Г. В. Савицкая. 7-е изд., испр. Мн.: Повое знание, 2002. 704 с. (экономическое образование)

73. Современный подход к аудиту (Комплекс учебных модулей по дисциплине «Международные стандарты аудита») Коллектив авторов [под ред. проф. В. Г. Гетьмана]. М.: Финансовая Академия при Правительстве РФ, 2004. 225 с.

74. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов А. Смит Антология экономической классики. Т. 1 М.: Эконов-Ключ, 1993. 540 с.

75. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс/ Пер. с англ. Ю. А. Огибина и др.; [под общ. ред. Б. Лисовика и М. Б. Ярцева] Д. Стоун, К. Хитчинг. СПб.: АОЗТ «Литера плюс», 1993.-272 с.

76. Суйц В. П. Практическое пособие для аудиторов В. П. Суйц. М.: Издательский центр «Анкил», 1994. 108 с. ЮЬТуякова 3. Исторические предпосылки развития концепций стоимостной оценки в различных моделях бухгалтерского учета 3. Туякова Вестник Оренбургского гос. Университета. 2005. NS. 155-167

77. Управление оборотным капиталом/ [Под ред. Е. Стояновой].- (серия «Финансовый менеджмент для практиков»).- М.: Изд-во «Перспектива», 1998.-828 с.

78. Финансовый анализ деятельности 1994 г.-240 с. фирмы. Москва. «Ист-Сервис»

79. Финансовый менеджмент: Учебник для ВУЗов/ Н. Ф. Самсонова [и др.].М.: Финансы, ЮНИТИ, 2002. 495 с.

80. Хеддервик К. Финансово-экономический анализ деятельности преднриятий К. Хеддервик [Под ред. Ю. Н. Воронаева]. М.: «Финансы и статистика», 1996. 192 с.

81. Черников И. Бухгалтерский учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности на малых предприятиях И. Черников. Москва. 2000 г. -280 с.

82. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. М.: ИНФРА-М, 2003.-237 с.

83. Шеремет А. Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия А. Д. Шеремет. М., 1974. 207 с.

84. Экономический анализ: Учебник для ВУЗов/ [Под ред. Л. Т. Гиляровской].- 2-е изд., доп. М.: ЮПИТИ-ДАНА, 2002. 615 с. ПО. Экономическая энциклонедия Науч.-ред. совет изд-ва «Экономика»; Ин-т экон. РАН; Гл. ред. Л. И. Абалкин. М.: ОАО «Издательство «Экономика», 1999.-1055 с.