Аналитические процедуры в аудите себестоимости продукции в колбасном производстве потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Миловидова, Светлана Николаевна

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Миловидова, Светлана Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

181

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Миловидова, Светлана Николаевна

Введение.

Глава I. Методические подходы к формированию себестоимости продукции производственного предприятия.

1.1 Себестоимость как показатель эффективности деятельности производственного предприятия.

1.2 Формирование себестоимости продукции колбасного производства и информационная база для аналитических процедур в аудите себестоимости.

1.3 Виды аудита себестоимости продукции на производственных предприятиях потребительской кооперации.

Глава И. Аналитические процедуры в аудите себестоимости продукции производственных предприятий потребительской кооперации.

2.1 Методы аналитических процедур в аудите.

2.2 Использование аналитических процедур на стадии планирования, процедур средств контроля и по существу в аудите себестоимости колбасной продукции.

2.3 Взаимосвязь анализа и аудита в изучении себестоимости продукции.

Глава III. Аудит себестоимости продукции на предприятиях потребительской кооперации.

3.1 Методы проведения аудита себестоимости продукции.

3.2 Анализ себестоимости продукции в ходе аудита.

3.3 Использование результатов анализа для прогнозов себестоимости.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аналитические процедуры в аудите себестоимости продукции в колбасном производстве потребительской кооперации"

Актуальность темы исследования. Осуществление экономических реформ в потребительской кооперации РФ определило глобальные изменения всех сторон её деятельности. Произошел переход от стратегии выживания и стабилизации к стратегии сбалансированного развития. Это привело к возрождению всех отраслей деятельности потребительской кооперации, в том числе производственных. В настоящее время в системе потребительской кооперации действует свыше 11 тыс. цехов по производству продовольственных и непродовольственных товаров, мощности которых позволяют выработать в год свыше 6,8 млн. тонн хлебобулочных, 180 тыс. тонн колбасных и около 65 тыс. тонн кондитерских изделий.

Восстановление и развитие производства в потребительской кооперации связано с относительной стабилизацией и постепенным ростом благосостояния населения в целом по стране. Следствием этого является повышение спроса на различные виды качественных продуктов, в том числе колбасных изделий, составляющих значительную часть рациона питания жителей России. Анализ статистических данных производства колбасных изделий в России показал, что только за 2003 год их производство в стране возросло на 10%.

На фоне общероссийского роста объемов производства колбасных изделий в системе потребительской кооперации наблюдается их снижение. В 2003 году оно составило почти 3% по сравнению с 2002 годом и 40% по сравнению с 1990 годом. Выпуск колбасных изделий сократился по всем потребсоюзам. Такая ситуация определяется объективными причинами и, в частности, зависимостью экономического положения потребительской кооперации от развития экономики страны в целом. Сокращение выпуска колбасных изделий вызвано не только объективными экономическими причинами, но и уменьшением поголовья скота, снижением его продуктивности и качества мяса. Одной из причин сложившейся ситуации является неэффективное управление производственными ресурсами.

В настоящее время перед организациями потребительской кооперации поставлена задача повышения эффективности производства на основе совершенствования управления хозяйственно-финансовой деятельностью, преодоления бесхозяйственности и активизации инициативы менеджеров. В этой связи возникает потребность в совершенствовании внутреннего и внешнего контроля над затратами на производство колбасных изделий и формированием финансовых результатов от их продажи. Повысить эффективность управления затратами позволяет проведение внутреннего аудита себестоимости продукции, с помощью которого выявляются незаконные и нецелесообразные расходы, необоснованное уменьшение доходов, подлежащих налогообложению и другие нарушения. Осуществление внутреннего аудита себестоимости предполагает применение аналитических процедур, позволяющих изучить выполнение бюджетов доходов и расходов, подтвердить достоверность исчисленной себестоимости продукции, работ, услуг; выявить ошибки в её учете и калькулировании, установить их виновников, мобилизовать внутренние резервы эффективного использования производственных ресурсов.

Значительный вклад в разработку теоретических основ калькулирования внесли работы Н.А. Блатова, Р.Я. Вейцмана, П.Г. Войтехова, В.И. Стоцкого, Н.Н. Иванова, А.Ш. Маргулиса, И.И. Поклада, С.А. Щенкова и другие. Теоретические основы формирования, планирования и учета себестоимости продукции на всем протяжении становления экономики в нашей стране разрабатывались многими ведущими экономистами, такими как А.И. Абрамов, А.Ф. Аксененко, П.С. Безруких, И.А. Басманов, Э.К. Гильде, В.Б. Ивашкевич, И.С. Мацкевичюс, И.А. Ламыкин, Н.Г. Чумаченко и многие другими, а в мясной промышленности: Я.И. Краснопольский, В.Г. Проценко, А.С. Гришин, И.Н. Федоров и другие.

Проблемы организации и методики аудита исследовались в трудах отечественных ученых: Андреева В.Д, Бычковой С.М., Гутцайта Г.М., Данилевского Ю.А., Крикунова А.В., Кондракова Н.П., Мельник М.В.,

Островского О.М., Овсийчук М.Ф., Палия В.Ф., Петровой В.И., Подольского В.И., Ремизова Н.А., Скобары В.В., Соколова Я.В., Сотниковой Л.В., Старовойтовой Е.В., Суйца В.П., Шапигузова С.М., Шеремета А.Д. и других.

Недостаточная изученность и отсутствие методик использования аналитических процедур в аудите себестоимости как элемента финансовых результатов производственных предприятий потребительской кооперации и возникающие при этом проблемы обусловили актуальность и выбор темы диссертационной работы.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в систематизации применяемых на практике аналитических процедур в аудите себестоимости продукции колбасного производства и обосновании применяемых методов анализа, позволяющих оценить достоверность расчетов фактической себестоимости продукции и её прогнозов.

Исходя из поставленной цели, определены и решены следующие задачи:

- изучен порядок формирования и анализа себестоимости колбасной продукции на производственных предприятиях потребительской кооперации;

- проанализированы используемые на предприятиях потребительской кооперации методы калькулирования себестоимости колбасной продукции и обоснованы преимущества и недостатки их применения;

- изучена практика организации внутреннего аудита формирования себестоимости колбасной продукции и обоснована необходимость осуществления внутреннего аудита на производственных предприятиях потребительской кооперации;

- обобщена практика применения аналитических процедур на различных этапах аудита себестоимости колбасной продукции и определена возможность расширения их использования для повышения эффективности аудита;

- исследованы направления и особенности использования аналитических процедур в аудите прогнозов в целях выявления нерациональных затрат на стадии планирования себестоимости, выявления внутренних резервов и разработки мер по повышению эффективности использования ресурсов.

Область исследования соответствует паспорту специальности ВАК 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» - 2. Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности (Методология и технология аудита).

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования являются организация и методика аудита себестоимости продукции колбасного производства потребительской кооперации.

Объектом исследования были выбраны потребительские общества, занимающиеся производством колбасных изделий, и аудиторские организации.

Теоретической и методологической основой исследования явились работы ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов по проблемам развития и становления аудита в области экономического анализа, финансового менеджмента, бухгалтерского учета; законодательные и нормативные акты по организации бухгалтерского учета, аудита, экономического анализа и контроля в организациях потребительской кооперации; материалы научных и научно- практических конференций. При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов исследования использовались методы сравнительного анализа, построения гипотез, логическая оценка явлений, факторный анализ, системный подход к изучению результативных показателей.

Информационной базой исследования послужили материалы сборников Государственного комитета по статистике РФ, статистические данные Центросоюза РФ, бухгалтерская отчетность союзов потребительских обществ отдельных областей Центрального Федерального округа.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методики аудита себестоимости продукции колбасного производства, учитывающей особенности деятельности потребительских обществ.

В процессе научного исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

- уточнены цели использования аналитических процедур в аудите себестоимости колбасной продукции на предприятиях потребительской кооперации;

- обоснованы преимущества калькулирования себестоимости продукции методом «стандарт-кост» на предприятиях потребительской кооперации, позволяющие отслеживать отклонения фактических затрат от нормативных и принимать оперативные меры по их устранению;

- определены основные этапы аудиторской проверки себестоимости продукции и последовательность применения аналитических процедур на каждом из них;

- предложены методы аналитических процедур в аудите себестоимости продукции колбасного производства, позволяющие получать более объективные и достоверные данные, обеспечивающие качество аудиторской проверки на различных этапах;

- предложены направления повышения эффективности внутреннего аудита в результате расширения использования аналитических процедур на всех стадиях проверки;

- рекомендованы методы применения аналитических процедур в аудите прогнозов себестоимости.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в разработке направлений и конкретных рекомендаций по организации и методике использования аналитических процедур в ходе проведения аудита себестоимости на производственных предприятиях организаций потребительской кооперации.

Все предложения и рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, могут быть использованы аудиторскими организациями, что позволит повысить качество аудита.

Рекомендуемые аналитические процедуры в аудите себестоимости продукции колбасного производства могут быть использованы при проведении ревизии на мясоперерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

Основные положения исследования могут быть использованы в учебных заведениях при разработке методических пособий по аудиту и анализу.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертационной работы и выводы научного исследования реализованы в статьях и выступлениях на Всероссийской научной конференции «Потребительская кооперация России в XXI веке» в Московском университете потребительской кооперации (2001 г.) и на Международной научной конференции «Потребительская кооперация: опыт и проблемы управления» в Московском университете потребительской кооперации (2002 г.).

Рекомендации по проведению аналитических процедур в аудите себестоимости колбасной продукции приняты к внедрению Тульским областным союзом потребительских обществ, ООО «Марлин Транс» (справка о внедрении от 18 декабря 2003г.), используются аудиторскими фирмами ООО «Центр-Аудит, Консалтинг» (справка о внедрении от 31 марта 2004 г.) и ООО «Аудиторская компания «Регион Аудит» (справка о внедрении от 21 июля 2004г.).

Материалы исследования используются в учебном процессе на кафедре «Аудита и экономического анализа» при преподавании дисциплин: «Экономический анализ», «Аудит».

Публикации. По теме диссертации опубликовано 5 работ, общим объемом 3,41 п.л.

Объем и структура диссертации. Поставленная цель и задачи исследования определили структуру, содержание и последовательность работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, содержит 16 таблиц, 7 рисунков, библиографический список использованной литературы и 17 приложений. Работа изложена на 156 листах машинописного текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Миловидова, Светлана Николаевна

Заключение

В условиях рыночной экономики повышается роль контроля над себестоимостью продукции, одним из видов которого является независимая аудиторская проверка.

Аудит себестоимости является частью аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Изучение понятийного аппарата аудита, рассматриваемого различными авторами, позволяет сделать вывод о том, что сущность аудита себестоимости продукции состоит в независимой экспертизе данных об издержках, отраженных в бухгалтерской отчетности, проверке и оценке состояния внутреннего контроля за формированием себестоимости, оказании консультационных услуг, направленных на оптимизацию издержек, предотвращение нерациональных расходов.

В рыночных условиях себестоимость является ограничителем прибыли и, одновременно, главным фактором, определяющим стоимость объема производства продукции. Её величина становится барометром экономического положения организации, определяющим конкурентоспособность продукции и эффективность хозяйствования.

Формирование себестоимости колбасной продукции, выпускаемой организациями потребительской кооперации, имеет свои особенности. Например, кроме общепринятых статей калькуляции на себестоимость продукции относят отчисления в фонд развития потребительской кооперации, внутрихозяйственные отчисления, проценты за пользование заемными средствами от населения, что несколько повышает её уровень.

Необходимость эффективного использования каждого вложенного в производство рубля в целях увеличения прибыли от продажи колбасной продукции требует снижения себестоимости продукции путем строгого контроля за калькулированием себестоимости и анализа её структуры.

Калькулирование себестоимости по существу создает информационную базу контроля и управления затратами, систему наблюдения за соблюдением норм расходов труда и материальных ресурсов, снижением этих норм по мере внедрения организационно-технических и научных мероприятий по совершенствованию техники и технологии производства. В этих условиях особенно важным является своевременное получение информации о калькулировании для осуществления контроля за расходом конкретных видов ресурсов, используемых в производстве.

Проведенное исследование методов учета производственных затрат и калькулирования себестоимости на промышленных предприятиях позволило сделать вывод о том, что выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от технологии производства, его организации, особенностей выпускаемой продукции и должен соответствовать отраслевой специфике организации. На практике на предприятиях потребительской кооперации для определения себестоимости колбасной продукции чаще используется нормативный метод учета затрат. Основными достоинствами этого метода является получение информации об ожидаемых затратах на производство и реализацию изделий; о предполагаемой себестоимости единицы продукции; о доходах и расходах, их отклонениях от нормативов и причинах возникновения. Ожидаемые затраты определяются на основе нормативов, рассчитанных внутри организации.

Нормативный способ калькулирования себестоимости колбасной продукции позволяет экономически обосновать фактическую себестоимость всего выпуска или отдельного вида. Исследования показывают, что система нормативного учета и контроля является универсальной. Она не противоречит сложившимся методам учета затрат и калькулирования себестоимости, а, наоборот, предполагает необходимость группировки затрат по определенным объектам учета.

Информационной базой получения аудиторских доказательств в аудите себестоимости колбасной продукции являются данные учета производственных затрат и калькулирования себестоимости. Для сбора аудиторских доказательств используются различные методы, одним из которых являются аналитические процедуры, представляющие собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого субъекта с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений.

Целями применения аналитических процедур в аудите себестоимости являются выявление наличия или отсутствия необычных, нетипичных ситуаций или неверно отраженных фактов и результатов хозяйственной деятельности; изучение факторов, влияющих на себестоимость; оценка финансового положения экономического субъекта и перспектив непрерывности его деятельности; выявление фактов искажения себестоимости продукции и влияния их на достоверность бухгалтерской отчетности; расчет резервов снижения себестоимости и использование полученных данных для её прогнозирования.

В современных условиях аудиторские проверки становятся наиболее важным инструментом процесса контроля и оценки деятельности мясоперерабатывающих предприятий системы потребительской кооперации. Обобщение практического опыта и теории аудита себестоимости перерабатывающих предприятий подтверждает целесообразность осуществления аудиторской проверки в следующей последовательности: подготовительный этап; планирование аудита; сбор и документирование аудиторских доказательств; заключительный этап.

Аудиторской проверке документов и бухгалтерских записей предшествует анализ, определяющий результаты хозяйственной деятельности и нацеливающий на изучение слабых участков в работе проверяемой организации, выявление недостатков и их причин. В условиях аудиторской проверки деятельности организаций экономический анализ является инструментом получения аудиторских доказательств, позволяющих повысить качество аудита, сократить затраты времени на его проведение, получить необходимую информацию.

Эффективность аналитической работы во многом зависит от правильного определения состава показателей, отбора факторов и последовательности проведения анализа. Применение аналитических процедур на стадии планирования способствует лучшему пониманию деятельности организации, выявлению зон возможного риска, устранению погрешностей, позволяет выделить логически обоснованные блоки, план и программу аудиторской проверки себестоимости колбасной продукции, составить блок-схему.

Проведенное исследование позволило обосновать необходимость использования на стадии планирования аудита аналитических процедур, предполагающих: проведение сравнительного анализа данных отчета о прибылях и убытках, которое позволяет дать предварительную оценку изменения себестоимости продукции; анализ динамики себестоимости в целом и по статьям, выявление отклонений, определение тенденций изменения себестоимости, изучение факторов, оказывающих существенное влияние на формирование себестоимости колбасной продукции; анализ структуры затрат для определения значимости и контролируемости каждой статьи, составление плана и программы аудита; анализ ассортимента выпускаемой продукции; анализ нефинансовой информации; анализ статистических данных.

На этапе проверки по существу использование аналитических процедур и, в частности, факторного анализа позволяет получить дополнительную, более объективную информацию.

Проведенное исследование позволило сделать вывод о том, что при использовании аналитических процедур на стадии проверки по существу важно оценивать: изменения показателей себестоимости, вызванные инфляционными процессами; влияние факторов, определяющих уровень себестоимости продукции; сопоставление результатов, полученных аудитором благодаря использованию аналитических процедур с показателями клиента; зависимость суммы и уровня себестоимости от объемов производства; факторы, оказывающие влияние на каждую статью себестоимости.

Доступность информации при проведении внутреннего аудита позволяет проводить более детальный факторный анализ в отношении изучаемых показателей, перечень которых может быть расширен в зависимости от спектра рассматриваемых вопросов. Проведение внутреннего аудита позволяет предотвратить нерациональные расходы и хищения материальных и денежных ресурсов организации, а также обеспечить (предусмотреть) выход из финансовых трудностей. Выводы, полученные в результате внутреннего аудита, включают не только оценку достоверности показателей, но и эффективность использования всех видов ресурсов - материальных, трудовых, финансовых. Учитывая специфику колбасного производства при проведении процедур по существу, аудитору следует оценить правильность оформления отвес накладных с указанием категории и упитанности мяса; соблюдения порядка списания мясопродуктов при размораживании; соблюдения технологии и рецептуры, проведения анализа изделий на влажность; сравнения данных рецептурного журнала с данными отпуска колбасных изделий с целью установления случаев изменения наименования колбас, имеющих одинаковую отпускную цену, но разные нормы расхода сырья.

Аналитические процедуры в аудите себестоимости колбасного производства позволят выявить наиболее часто повторяющиеся ошибки в исчислении себестоимости и необычные отклонения, определяющие необходимость углубления аналитических процедур.

Необходимо учитывать, что предприятия по производству колбасных изделий относятся к перерабатывающим, материалоемким отраслям, в которых конечный продукт является результатом последовательной переработки исходного сырья. Специфика технологического процесса колбасного производства определяется разнообразием компонентов сырья и материалов, зависящих от рецептур; высоким уровнем механизации и автоматизации; ограниченностью запасовготовой продукции из-за непродолжительных сроков хранения и другая.

Необходимым условием получения прибыли является поддержание определенного уровня развития производства, обеспечивающего превышение выручки от продажи продукции над затратами по её производству и сбыту. Такое соотношение может быть обеспечено с помощью анализа безубыточности. На заключительном этапе аудиторской проверки может проводиться также аудит прогноза себестоимости.

Использование аналитических процедур на заключительном этапе внутреннего аудита, по нашему мнению, позволяет: сформулировать общие выводы о хозяйственной деятельности организации в целом, на основе результатов углубленного ретроспективного анализа; оценить реальность прогнозов себестоимости продукции; разработать рекомендации по оптимизации себестоимости и улучшению финансового состояния организации.

Проведенные исследования доказывают, что реализация аналитических процедур в процессе аудита себестоимости продукции позволяет сократить объемы документальной проверки и определить факторы, вызывающие необоснованные изменения себестоимости колбасной продукции, и обосновать меры по их оптимизации в будущем.

Практическое применение рекомендаций по использованию аналитических процедур в аудите себестоимости, представленных в диссертации, позволит повысить качество аналитической и контрольной работы на предприятиях потребительской кооперации, повысить эффективность управления ресурсами и оптимизировать себестоимость продукции.

144

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Миловидова, Светлана Николаевна, 2004 год

1. Гражданский Кодекс РФ. Часть первая. Принят ГД ФС РФ 21.10.1994 (редакция от 10.01.2003)

2. Закон «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» №54-ФЗ от 28.04.2000 г.

3. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г., №129-ФЗ (редакция от 10.01.2003) .

4. Налоговый Кодекс РФ. Часть вторая. Принят ГД ФС РФ 19.07.2000 (редакция от 08.12.2003 № 163-Ф3)

5. Налоговый Кодекс РФ. Часть первая. Принят ГД ФС РФ 16.07.1998 (редакция от 23.12.2003 № 185-ФЗ)

6. Трудовой Кодекс РФ. Принят ГД ФС РФ 21.12.2001 (редакция от 30.06.2003)

7. О классификации основных производственных фондов, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1

8. О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг): Письмо Минфина РФ 29.04.2002 № 16 00 - 13/03

9. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (редакция от 07.05.2003)

10. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 39, ст. 3797).

11. Постановление о внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности от 4.07.2003г № 405 -ФЗ.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н (редакция от 30.03.2001)

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ 06.05.1999 № ЗЗн (редакция от 30.03.2001)

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98): Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н

15. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01): Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000): Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 91 н

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98): Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н (редакция от 30.12.1999)

20. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аналитические процедуры». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22.01.1998 Протокол № 2

21. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.1996 Протокол № 6

22. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Документирование аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.1996 Протокол № 6

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.1996 Протокол № б

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Применимость допущения непрерывности деятельности». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 15.07.1998 Протокол № 4

25. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22.01.1998 Протокол № 2

26. Инструкция о порядке проведения ревизий в организациях потребительской кооперации: Постановление Президиума Совета Центросоюза РФ от 12.11.2002 № 157 Сп - М.: «Наука и кооперативное образование», 2003. - 256с.

27. American Instiute of Certified Public Accoutants; Codification of Statements on Auditing Standartes. № 1-64. - American Institute of Certified Public Accountants, 1991.

28. Абдукаримов И.Т. Анализ хозяйственной деятельности потребительской кооперации: Учебник для вузов.-2-е изд., перераб.- М.:Экономика,1989.-319с.

29. Абрамов А.Е. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятия в 2-х ч.- Спец. выпуск.- М.: АКДИ «Экономика и жизнь». 4.1 -1994.-95 е.; 4.2 -1994.-79 с.

30. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие. М.: «ДИС», 2001. - 113с.

31. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ., под ред. Соколова Я.В. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398с.

32. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности. Теория, практика и перспектива развития.- М.: Финансы и статистика, 1983.224 с.

33. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: учет и анализ. -М.: Экономика, 1984.-168 с.

34. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции.- М.: МГУ, 1984.-269 с.

35. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. М.: «ДИС», 2003. - 464с.

36. Алборов Р.А. Основы аудита: Учеб. пособие. М.: «ДИС», 2001. -105с.

37. Аудит: Учебник / Подольский В.И., Поляк Г.П., Савин А.А. и др. / Под ред. Подольского В.И. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2000. - 655с.

38. Бакаев А.С. Комментарии к Новому плану счетов бухгалтерского учета- М.: Информационное агентство ИПБ-ИНФА, 2001. 435с.

39. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 416с.

40. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 240с.

41. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита.- М.: ИИД «Филинь», 2000. 528с.

42. Безруких П.С. и др. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989.- 320 с.

43. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА - М, 2001. - 214с.

44. Большая Советская Энциклопедия, том 34. — М.: государственное научное издательство «Большая Советская Энциклопедия», 1955. 656с.

45. Бородкин А.С. Учет производственных затрат в промышленности. -М.: Финансы, 1973. -112 с.

46. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2002. - 384с.

47. Быкадоров Н.А. Нормативный метод учета и калькулирования продукции.- М.: Финансы, 1974.-152 с.

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

49. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Процедуры аналитического рассмотрения в аудите // Эк-ка с.-х. и перераб. Предприятий. 1996. - №11. - с.33-35.

50. Бычкова С.М., Растамханова JI.H. Риски в аудиторской деятельности. -М.: Финансы и статистика, 2003. 416с.

51. Ветров А.Ал. Операционный аудит анализ // Под ред. акад. А.Ан. Ветрова. - М.: Перспектива, 1996. - 127с.

52. Вил. Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: ИНФРА - М, 1997. -480с.

53. Григорьев В.В., Федотова М.А. Оценка предприятия: теория и практика. -М.: Инфра-М, 1997.-197 с.

54. Григорьев Ю.А. Анализ производственно-коммерческой деятельности предприятия. М.: Книжный мир, 2002. - 194с.

55. Гутцайт Е.М., Островский О.М., Ремизов Н.А. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование. М.: ФПК-ПРЕСС, 1999. - 544с.

56. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. - 544с.

57. Дворецкий В.И. Как организовать экономический анализ на предприятии. М.: Финансы и статистика, 1988. - 92 с.

58. Демченков B.C., Милета В.И. Системный анализ деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1990. - 180 с.

59. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: «ДИС», 2003. - 216с.

60. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, 1998.-775 с

61. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. - 176с.

62. Зайцев H.JI. Экономика промышленного предприятия: Учебник. -2-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М.1998. 336 с.

63. Захарьин В.Р. Как правильно оформить учетную политику организации. М.: «Налоговый вестник», 2000. - 144с.

64. Ивашкевич В. Б. Использование данных учета издержек для обоснования заказов и цену/Бухгалтерский учет. —№ 2.— 1992.

65. Ивашкевич В. Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности. — Казань: Изд-во Казанского ун-та, 1974. — 150 с.

66. Ивашкевич В. Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. — М.: Финансы, 1974. — 150 с.

67. Иззука Т.Б. Анализ эффективности деятельности хлебопекарных предприятий потребительской кооперации в современных условиях. Автореферат на соиск. ученой степ. канд. эк. Наук по спец. 08.00.12. МУПК 1999.- 19 с.

68. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: Инфра-М, 1996.-522с.

69. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2002. - 560с.

70. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности. Учебник. М.: Проспект, 2000.- 421 с.

71. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие / Под ред. Ковалевой О.В. М.: Издательство ПРИОР, 2002. - 320с.

72. Коротнев В.Д., Кочетова Г.Н. Управление предприятиями АПК в условиях формирования рынка. М.: Информагротех, 1999. - 52с.

73. Котлер Ф. Основы маркетинга: Пер. с англ. / Общ. ред. и вступ. ст. Е.М. Пеньковой. -М.: Прогресс, 1993. -736 с.

74. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. Учеб. для вузов. 5-е изд., перераб. и доп. -Мн.: Выш.шк., 2000. - 415 с.

75. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент. М.: Издательство «ДИС», 1999.-305 с.

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

77. Кулинич Е.И. Регрессионный и корреляционный анализ факторов хозяйственной деятельности кооперативных организаций. М.: МКИ, 1986.

78. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: Учебное пособие. М.: «Приор», 1999. - 208с.

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

80. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. Ростов н/Д.: ИД Март, 2000. - 354с.

81. Львов Ю.А. Основы экономики и организации бизнеса. СПб.-:ГМП Формика, 1992.- 383 с.

82. Любинецкий Я.Г. Анализ затрат на создание, производство и эксплуатацию изделий. -М.: Финансы и статистика, 1991. 109 с.

83. Любушин Н.П. Анализ Финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие. М.: ЮНИТИ, 2003. - 471с.

84. Лялин В.А., Воробьев П.В. Финансовый менеджмент. СПб.: ИД Бизнес - пресса, 2001. - 144с.

85. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е издание Т.13

86. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. -Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е издание Т.23-25

87. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. -М.: «ДИС», 2001.-52с.

88. Макальская А.К., Мельник М.В., Пирожкова Н.А. Основы аудита. Курс лекций с ситуационными задачами. М.: «ДИС», 2002. - 65с.

89. Макконелл К.Р., Брю C.JL Экономикс: принципы, проблемы, политика. В 2-х т. Пер. с англ. М.: Изд-во «Республика», 1993.

90. Мацкевичюс И. С. Анализ калькулирования себестоимости продукции в странах СЭВ.—М.: Финансы, 1977.—112 с.

91. Мацкевичюс И. С. Себестоимость промышленной продукции.— Вильнюс; Изд-во Вильнюсского ун-та, 1978.—212 с.

92. Методика экономического анализа деятельности производственного объединения/Под ред. А. И. Бужинского и А. Д. Шеремета.—М.: Финансы и статистика, 1982.—229 с.

93. Никифорова Н.А. Финансовый анализ предприятий потребительской кооперации и повышение его уровня в условиях рынка: Автореф. дисс. на со-иск. учен. степ. канд. экон. наук.: (08.00.12.) МУПК, 1996.-19 с.

94. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "Директ-костинг". М.: Финансы и статистика, 1993.—122 с.

95. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. -М.: Аналитика-пресс, 1997.-144 с.

96. Новикова Т.Ю. Аналитические процедуры в аудите: рукопись диссертации. — М.: 1997. 175с.

97. Новиченко П. П. Учет и калькулирование себестоимости продукция в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1975. - 191 с.

98. Новиченко П. П., Рендухов И. М. Учет затрат на производство

99. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: вопр. теории и практики. М.: Финансы и статистика, 1989.

100. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: ТОО «Интелтех», 1996. - 153с.

101. Овсийчук М.Ф. Аудит: организация, методика проведения. М.: ТОО «Интелтех», 1996. - 150 с.

102. Овсийчук М.Ф., Сидельникова Л.Б. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. М.: ИД Дашков и К, 2000. - 152с.

103. Олохтонова Э.А., Тулегенев Э.Т. Организация внедрения нормативного метода учета на предприятии. М.: Финансы и статистика, 1988.

104. Павлова JI.H. Финансовый менеджмент в предприятиях и коммерческих организациях. Управление денежным оборотным капиталом. -М.: Финансы и статистика, 1993. 160 с.

105. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-288 с.

106. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. М.: Союзаудит, 1996.

107. Пиндайк Р., Рубинфельд Д. Микроэкономика. М.: Экономика, 1992. -383 с.

108. Пирадова Н., Табачный Е. Оценка конкурентоспособности продукции/ТМаркетинг. 1993. -№1. -С. 133-140.

109. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: Учебное пособие М.: «Экзамен», 2001.-352с.

110. Проскурин И.Г. Научные основы анализа эффективности и качества работы промышленного предприятия. Воронеж: Изд-во ВГУ, 1978.

111. Прыкина JI.B. Экономический анализ предприятия: Учебник. 2-е изд.- М.: ЮНИТИ, 2003. 407с.

112. Раицкий К.А. Экономика предприятия: Учебник. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 1999. - 693с.

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

114. Робертсон Дж. Аудит / пер. с англ. М.: KRMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496с.

115. Рожнов B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1987.

116. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК.- Мн.: ИП Экоперспектива, 1998. 494с.

117. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие 7-е изд. - Мн.: Новое знание, 2002. - 704с.

118. Сатубалдин С. С. Учет затрат на производство в промышленности США.—М.: Финансы, 1980.—141 с.

119. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. Пособие. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2002. - 479с.

120. Сопко В. В., Патрик А. Н. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции в промышленности.—К.: Тэхника, 1988.—112 с.

121. Стоянов Е.С., Стоянова Е.С. Аудит. Экспертная диагностика. Финансовая стратегия. — М.: Перспектива, 1992. — 342с.

122. Стоянова Е.С. Быкова Е.В. Бланк И.А. Управление оборотным капиталом / Под ред. Е.С. Стояновой. (Серия «Финансовый менеджмент для практиков») - М.: Изд-во «Перспектива», 1998. - 128 с.

123. Стуков С. А. Современные методы калькулирования себестоимости. — Калинин: КГУ, 1980.—86 с.

124. Стуков С. А. Учет и контроль издержек производства на капиталистических промышленных предприятиях.—Калинин: КГУ, 1978.— 82 с.

125. Стуков С. А. Учет и контроль себестоимости промышленной продукции в европейских странах—членах СЭВ.—Калинин: КГУ, 1975.— 122 с.

126. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987.

127. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой. М.: ИФРА, 2001. - 370с.

128. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 2001. - 560с.

129. Ткач В.И., Ткач В.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1992.

130. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов./ Под ред. Н.Г. Сычева, В.В. Ильина. М.: Финансы и статистика, 2001. -272с.

131. Управленческий учет./Под ред. Шеремета А.Д.- М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2000.-510 с.

132. Уткин Э.А., Бинецкий А.Э. Аудит и управление несостоятельным предприятием. М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЭМ». Изд-во «ЭКМОС», 2000. - 384с.

133. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Стояновой Е.С. М.: Перспектива, 1998-656с.

134. Финансы: Учеб. пособие / Под ред. проф. A.M. Ковалевой. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 384 с.

135. Фишер С., Дарнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика. М.: Дело, 1993.- 864 с.

136. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 286с.

137. Харман Г. Современный факторный анализ.- М. Статистика, 1972.-486с.

138. Хеддервик К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятий / Под ред. Ю.Н. Воронаева. Пер. с англ. Д.П. Лукичева. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 189 с.

139. Черников И.С. Бухгалтерский учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности на малых предприятиях. М.: Юрайт, 1998. - 256 с.

140. Чернов В.А. Анализ коммерческого риска.- М.: Финансы и статистика, 1997.

141. Черногородский С.А., Тарушкин А.Б. Основы финансового анализа. -СПб.: ИД Герда, 2002. 176с.

142. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции М.: Финансы, 1965.-124 с.

143. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971.-240 с.

144. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности М.: Институт профессиональных бухгалтеров России; Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2003. - 312с.

145. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий: Учебное пособие. М.: ИНФРА - М, 1999. - 343с.

146. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА - М, 2001. - 207с.

147. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. М.: ИНФРА - М, 2003.-410с.

148. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: «Бухгалтерский учет», 2001. - 96с.

149. Экономика предприятия: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. Семенова В.М. - М.: Центр экономики и маркетинга, 1998. - 312 с.

150. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений. / Под ред. А.Д.Шеремета. М.: Экономика, 1979. - 376 с.

151. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование./Под ред. Баканова М.И. Шеремета А.Д.-М.: Финансы и статистика, 2000.-653 с.

152. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: В 2т. Т. 1 / Коллектив авторов. М.: Международная школа управления Интенсив РАГС, Издательство ДИС, 1999.- 464с.

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