Совершенствование учетно-аналитической системы сельскохозяйственных организаций в условиях угрозы финансовой несостоятельности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Щербакова, Ольга Евгеньевна  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Щербакова, Ольга Евгеньевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

175

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Щербакова, Ольга Евгеньевна

Введение.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ В УСЛОВИЯХ УГРОЗЫ ФИНАНСОВОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Финансовая несостоятельность и ее виды в сельскохозяйственной организации.

1.2. Роль бухгалтерского учета в управлении несостоятельной организацией.

1.3. Проблемы бухгалтерского учета и экономического анализа в несостоятельных организациях.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ УГРОЗЫ ФИНАНСОВОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Особенности деятельности несостоятельных сельскохозяйственных субъектов, влияющие на организацию бухгалтерского учета и экономического анализа

2.2. Диагностика риска несостоятельности (банкротства) сельскохозяйственной организации.

2.3. Особенности организации бухгалтерского учета в условиях финансовой несостоятельности.

ГЛАВА 3. МЕТОДИКА ОРГАНИЗАЦИИ АНТИКРИЗИСНОЙ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. Оценка объектов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях

3.2. Состав и содержание внутренней отчетности организации в условиях угрозы финансовой несостоятельности.

3.3. Управление платежеспособностью сельскохозяйственной организации.

3.4. Методика прогнозирования несостоятельности (банкротства) сельскохозяйственных организаций.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учетно-аналитической системы сельскохозяйственных организаций в условиях угрозы финансовой несостоятельности"

Актуальность темы исследования. По мере развития рыночных отношений в Российской Федерации появились условия внешней среды, предопределяющие становление и функционирование института несостоятельности (банкротства) экономического субъекта. В период функционирования плановой экономики, развитие института несостоятельности было невозможно в связи с тем, что руководство деятельностью экономических субъектов осуществлялось государством посредством органов государственного регулирования через общегосударственное планирование. В рыночной экономике каждая организация проходит определенные стадии развития от становления деятельности до ее прекращения. В большинстве экономических субъектов возникают трудности в финансово-хозяйственной деятельности, связанные с нарушением экономических связей, погашениемзадолженностей, потерей завоеванного ранее рынка др., приводящие к угрозе финансовой несостоятельности.

В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1998г № 129-ФЗ одной из задач бухгалтерского учета является поиск внутренних резервов повышения финансовой устойчивости организации, что особенно актуально в рыночной экономике при хозяйственно - финансовой самостоятельности деятельности организаций.

Период перехода к рыночной экономике самым неблагоприятным образом сказался на функционировании сельскохозяйственных организаций России, многие из которых до настоящего времени не могут преодолеть последствия кризисных лет. Это определило необходимость поиска новых подходов к управлению их деятельностью с учетом специфики их производства. Одной из особенностей деятельности сельскохозяйственных организаций характерна сезонность производства, что не всегда благоприятным образом влияет на финансовую устойчивость данных субъектов хозяйствования. Для решения вопросов развития сельскохозяйственного производства в Российской Федерации одним из приоритетных направлений государственной политики является поддержка сельхозтоваропроизводителей. Для реализации государственной политики поддержки сельхозтоваропроизводителей разработаны и введены в действие Федеральный закон РФ «О развитии сельского хозяйства» № 264-ФЗ от 29.12.2006г, Федеральный закон РФ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей» №83-Ф3 от 9.08.2002г, национальный проект «Развитие АПК» и ряд др. нормативных документов, действие которых направлено на оказание финансовой поддержки и обеспечение эффективного управления сельскохозяйственными организациями.

В кризисной ситуации выживание и функционирование конкретного экономического субъекта определяется его мобильностью, т.е. скоростью реагирования на возникающие трудности и возможностью перестраивать свою финансово-хозяйственной деятельность, находить новые пути выживания и развития.

В условиях угрозы финансовой несостоятельности (банкротства) обнаруживает ряд проблем в деятельности организаций. Незнание возможностей преодоления кризисной ситуации и недостаточность навыков работы в условиях финансово-хозяйственной самостоятельности вызывает неуверенность в принятии решений и выборе отношений и форм существования в рыночной среде. При наличии трудностей в финансово-хозяйственной деятельности организации возникает необходимость в выработке определенного механизма, позволяющего выявлять причины и предпосылки возникновения кризисной ситуации, определения путей выхода из нее.

Понятие финансовой несостоятельности (банкротства) в российской экономике было сформулировано в Федеральном законе «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 19.11.1992г. В основе данного документа были рассмотрены процессы возникновения ситуации неплатежеспособности на основе оценки финансового положения экономического субъекта и возможности выхода из ситуации несостоятельности, т.е. восстановленияплатежеспособности. Механизма решения проблем, связанных с неплатежеспособностью Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 19.11.1992г не предусматривал.

В последующих нормативных документах, в т.ч. и Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002г, определили основные процедуры, связанные с возникновением ситуации несостоятельности. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002г предполагает применение следующих процедур: наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство, мировое соглашение. К внесудебным процедурам относят досудебную санацию и добровольное объявление должника о банкротстве.

Информационное обеспечение управленческого персонала, внешних пользователей бухгалтерской финансовой отчетностью организации в условиях угрозы несостоятельности сведениями о ее деятельности является залогом принятия эффективных управленческих решений, что в конечном итоге способствует преодолению кризисной ситуации. В данной работе рассматриваются проблемы организации учетно-аналитической системы в целях предотвращения и преодоления угрозы финансовой несостоятельности, т.е. до подачи кредиторами искового заявления в арбитражный суд и начала судопроизводства о банкротстве конкретного экономического субъекта, так и при применении процедур банкротства. Необходимость разработки оптимальной учетно-аналитической системы обусловлена тем, что даже в период кризиса у экономического субъекта всегда остается возможность преодоления экономических трудностей, а следовательно, существует острая потребность в полной, достоверной и своевременной информации о финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования для оперативного и эффективного принятия решений. В практике формирования экономической информации о деятельности организаций в период угрозы финансовой несостоятельности (банкротства), по нашему мнению, не уделяется должного внимания особенностям формирования учетной политики, способам оценки активов и обязательств, приемам и методам экономического анализа, составу и содержанию внутренней отчетности в кризисной ситуации. Таким образом, развитие научного подхода к решению проблем, связанных с вопросами организации учетно-аналитической системы в условиях угрозы финансовой несостоятельности (банкротства), вопросами диагностики финансово-экономических показателей деятельности экономического субъекта становится особенно актуальными в современных условиях деятельности экономических субъектов хозяйствования.

Степень изученности проблемы. Вопросам формирования учетно-аналитической системы в условиях угрозы финансовой несостоятельности (банкротства) в экономической науке уделяется большое внимание. Основополагающий вклад в изучение деятельности экономического субъекта в кризисной ситуации внесли C.JI. Брю, К.Р. Макконнелл, Д.К. Робертсон, Ф.Т. Теллер, К.Т. Хонгрен и др. Проблемы организации бухгалтерского учета в условиях финансовой несостоятельности (банкротства) представлены в трудах И.А. Астраханцевой, В.Р. Банка, С.В. Банка, А.П. Бархатова, Л.Л. Голуновой, О.Н. Ковалевой, И.Г. Кукукиной, А.Н. Малыгиной, Е.Н. Назаряна, Д.В. Назарова, В.Д. Новодворского, Н.Г. Новичковой,

A.А. Солоненко, Т.Х. Усмановой, Г.В. Федоровой и др.

Развитию теории и практики диагностики риска несостоятельности (банкротства) организации посвящены работы В.П. Астахова, А.В. Газаряна, Д.А. Ендовицкого, Н.П. Любушина, Г.С. Мерзликиной, Н.А. Никифоровой,

B.В. Панкова, Т.Г. Тажибова, Л.С. Шаховской и др.

Вопросы теории и методологии бухгалтерского учета и экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации аграрного сектора экономики разработали Е.М. Дусаева, В.В. Кузнецова, Г.М. Лисович, М.З. Пизенгольц, Г.В. Савицкая, Л.И. Хоружий и др.

Несмотря на достаточно широкий спектр теоретических и практических разработок в области бухгалтерского учета и экономического п анализа в условиях финансовой несостоятельности (банкротства) экономических субъектов, многие вопросы требуют дополнительной аргументации, разработки инструментария и апробации в субъектах хозяйствования, выработки методических и практических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитической системы в сельскохозяйственных организациях с учетом отраслевых особенностей деятельности. Вышеуказанные позиции обусловили выбор темы диссертационного исследования, определили круг исследуемых вопросов, цель, задачи и структуру работы.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка научно-методических основ и практических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитической системы сельскохозяйственных организаций для повышения прозрачности экономической информации об их финансово-хозяйственной деятельности и выявления резервов повышения финансовой устойчивости.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: исследовать понятийный аппарат в области несостоятельности (банкротства) для выработки авторского понятия несостоятельности сельскохозяйственной организации и определения признаков и видов несостоятельности экономических субъектов исследуемой отрасли;

- определить приоритетные задачи учетно-аналитической системы в условиях угрозы финансовой несостоятельности (банкротства);

- дать сравнительную характеристику методик диагностики риска банкротства и предложить перечень показателей, характеризующих наличие угрозы финансовой несостоятельности для сельскохозяйственных организаций с применением показателей оценки эффективности использования ресурсов для формирования более обширной информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в кризисной ситуации;

- предложить рекомендации по адаптации учетной политики к финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации в условиях угрозы финансовой несостоятельности (банкротства) и применению методов оценки активов и обязательств;

- предложить методические подходы к организации синтетического и аналитического учета доходов и расходов сельскохозяйственной организации, связанных с реализацией антикризисной стратегии и проведением процедур банкротства;

- обосновать предложения по составу и содержанию форм бухгалтерской финансовой и внутренней отчетности сельскохозяйственной организации в условиях кризиса.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно - правовых форм», п. 1.17 «Анализ и обоснование программ финансового оздоровления» раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Объект исследования. Объектом диссертационного исследования являются хозяйственные процессы и результаты деятельности сельскохозяйственной организации в условиях угрозы финансовой несостоятельности (банкротства).

Предмет исследования. Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических, организационно-методических и практических вопросов, определяющих формирование экономической информации у четно-аналитической системой сельскохозяйственной организации в условиях угрозы финансовой несостоятельности .

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили классические и современные концепции и положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных авторов и специалистов в области бухгалтерского учета, экономического анализа и смежных наук; законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности, диагностике и оценке финансового положения организации; международные стандарты финансовой отчетности; материалы научных конференций, статей периодических изданий. В ходе диссертационного исследования использовались общенаучные методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, наблюдения pi сравнения, экономико-статистические методы сбора и обработки информации с применением программ «Microsoft Word», «Microsoft Excel».

Научная новизна диссертационного исследования. Научная новизна диссертационного исследования заключается в теоретическом обосновании и систематизации современных методических подходов к функционированию учетно-аналитической системы сельскохозяйственных организаций в условиях угрозы финансовой несостоятельности (банкротства), что необходимо для информационного обеспечения управленческих решений, направленных на достижение стратегических и тактических целей экономического субъекта, и обусловлена следующими полученными автором результатами:

- уточнено и дополнено теоретическое определение несостоятельности сельскохозяйственной организации, выделены ее признаки и виды с учетом специфики деятельности экономических субъектов исследуемой отрасли;

- сформулированы приоритетные задачи учетно-аналитической системы для более рациональной ее организации в условиях угрозы финансовой несостоятельности (банкротства);

- предложен перечень показателей для диагностики риска несостоятельности (банкротства) сельскохозяйственных организаций с использованием показателей оценки эффективности использования ресурсов с целью формирования более обширной информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в кризисной ситуации;

- определены рекомендации по адаптации учетной политики к финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации в условиях угрозы финансовой несостоятельности (банкротства) для обеспечения решения задач бухгалтерского учета;

- обоснована целесообразность обособленного учета доходов и расходов, связанных с реализацией антикризисной стратегии и проведением процедур банкротства сельскохозяйственной организации на отдельных субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы»;

- предложена уточненная форма отчета о прибылях и убытках, внесены рекомендации по содержанию пояснительной записки, составу и содержанию форм внутренней управленческой отчетности для удовлетворения потребности внутренних и внешних пользователей в информации о финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации в условиях угрозы финансовой несостоятельности (банкротства).

Практическая значимость результатов исследования. Выполненное диссертационное исследование содержит решение ряда задач по совершенствованию учетно-аналитической системы экономических субъектов при возникновении угрозы финансовой несостоятельности и при проведении процедур банкротства в целях формирования наиболее полной, достоверной и полезной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации и ходе реализации антикризисной стратегии. Практическая значимость результатов, полученных в ходе проведенного диссертационного исследования, заключается в том, что теоретические выводы, методические принципы, содержащиеся в диссертационном исследовании, могут быть использованы при диагностике риска финансовой несостоятельности сельскохозяйственной организации, разработке антикризисной программы, при формировании экономической информации о выполнении плана финансового оздоровления, при формировании внутренней управленческой и бухгалтерской финансовой отчетности.

Основные положения, выводы и разработки диссертации могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций, при разработке учебно-методических материалов по курсам «Учет и анализ банкротств», «Управленческий учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность» на экономических факультетах сельскохозяйственных вузов и в системе повышения квалификации.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались и получили одобрение на межвузовских и международных научно-практических конференциях: «Молодежь и экономика: новые идеи и решения» (г.Волгоград, 2006), «Современная российская экономическая модель. Проблемы и перспективы» (г.Магнитогорск, 2007), «Инновационные технологии в экономике, управлении и образовании» (г.Москва, 2008) и др.

Отдельные практические рекомендации результатов исследования в области совершенствования учетно-аналитической системы сельскохозяйственных организаций в условиях угрозы финансовой несостоятельности внедрены и используются в практической деятельности экономических субъектов исследуемой отрасли Волгоградской области, что подтверждено соответствующими документами о внедрении научно-исследовательских разработок и их применении. Методики бухгалтерского учета хозяйственных операций, формирования отчетной информации и диагностики риска несостоятельности (банкротства) в сельскохозяйственных организациях могут быть использованы бухгалтерами, аудиторами, сотрудниками налоговых служб, а также включены в учебно-методические материалы учебных заведений.

Публикации результатов исследования. Основные результаты исследования опубликованы в 21 печатной работе общим объемом 6,5 п.л. (в т.ч. авторские 6,4 п.л.).

Объем и структура работы. Структура диссертации состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Работа изложена на 149 страницах основного текста, содержит 5 таблиц, 10 рисунков, 10 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Щербакова, Ольга Евгеньевна

Большинство российских сельскохозяйственных организаций, попадая в условия несостоятельности (банкротства), свои действия по преодолению кризисной ситуации сводят к введению режима жесткой экономии и продаже наиболее высоколиквидных активов. Все это приводит к тому, что большинство организаций, попадая в кризисную ситуацию уже не могут из нее «выбраться».Вместе с тем, существует достаточно много приемов и способов преодоления угрозы финансовой несостоятельности, однако их применение зачастую не дает должного эффекта в связи с отсутствием или недостаточностью информации о ходе их использования и применения. Таким образом, организации не в состоянии откорректировать свои действия по реализации антикризисных стратегий, что в конечном счете может привести к банкротству экономического субъекта. Формирование наиболее полной и полезной информации о финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации, о ходе выполнения плана финансового оздоровления и т.п. находится в прямой зависимости от рациональности и эффективности организации учетно аналитической системы в условиях угрозы финансовой несостоятельности

(банкротства) экономического субъекта.Важнейшее значение имеет учетно-аналитическая система в условиях несостоятельности и при проведении процедур банкротства, так как экономическая информация, сформированная с ее помощью, позволяет оценить финансово - хозяйственную деятельность экономического субъекта и спрогнозировать дальнейшее развитие событий.В настоящее время зарубежными и отечественными экономистамиразработаны методики диагностики риска несостоятельности (банкротства), рекомендации по организации бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности субъектов хозяйствования в кризисных условиях деятельности. Вместе с тем, отдельные вопросы требуют дополнительного изучения и аргументации для выработки рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитической системы организаций в условиях угрозы несостоятельности (банкротства), что обусловлено особенностями деятельности экономических субъектов различных отраслей. Так, организации АПК отличаются неравномерностью доходов и расходов в течение отчетного года, влиянием фактора сезонности на результаты деятельности и др.Проведенное диссертационное исследование позволяет обоснованно сделать обобщающие выводы и внести предложения, имеющие значение для дальнейшего развития теории и практики бухгалтерского учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации в условиях угрозы финансовой несостоятельности (банкротства):

1. Несостоятельность сельскохозяйственной организации - это установленная судом неспособность оплатить свои обязательства, при которой восстановление финансовой устойчивости и удовлетворение требований кредиторов организации путем воздействия на эту систему собственными возможностями, в том числе за счет доходов, которые могут быть получены сельскохозяйственной организацией по окончании соответствующего периода сельскохозяйственных работ, не могут дать необходимого эффекта. Автором сгруппированы признаки финансовой несостоятельности (банкротства) сельскохозяйственных организаций (внутренние и внешние) и сформулированы виды финансовой несостоятельности (банкротства) субъектов исследуемой отрасли.2. Рациональная организация учетно-аналитической системы в экономическом субъекте в условиях финансовой несостоятельности

(банкротства) должна обеспечивать решение следующих приоритетных задач: • провести оценку финансово-хозяйственной деятельности организации, определить наличие признаков финансовой несостоятельности (банкротства) и их причин, наличие признаков преднамеренного банкротства; • выявить внутренние резервы повышения эффективности деятельности несостоятельного экономического субъекта, рассчитать возможность восстановления платежеспособности экономического субъекта; • обеспечить эффективность управления ресурсами и сформировать информацию о возможности увеличения объемов деятельности; • обеспечить улучшение финансового результата деятельности; • минимизировать налоговые платежи; • обеспечить сохранность имущества в ходе процедур банкротства.3. При диагностике несостоятельности (банкротства) сельскохозяйственной организации рекомендуется использовать оценку эффективности использования ресурсов исследуемой организации: эффективности использования земельных ресурсов, эффективности использования основных средств, производительности труда.4. В условиях угрозы финансовой несостоятельности и при проведении процедур банкротства, по нашему мнению, необходимо адаптировать учетную политику экономического субъекта в зависимости от проводимых антикризисных мероприятий, применяемых внесудебных и судебных процедур.5. Для учета доходов и расходов, связанных с реализацией антикризисной стратегии организации и проведением процедур банкротства, рекомендуется использовать отдельные субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы»: 91 / «Расходы, связанные с процедурами банкротства» и 91 / «Поступления, связанные с процедурами банкротства», что позволит сформировать информацию об эффективности проводимых мероприятий по выходу организации из кризиса.6. В целях повышения эффективности принимаемых управленческих решений в условиях угрозы финансовой несостоятельности и усиления прозрачности информации о результатах деятельности сельскохозяйственной организации предложены рекомендации по составу внутренней отчетности, содержанию Отчета о прибылях и убытках и пояснительной записки.По нашему мнению, реализация указанных мероприятий позволит повысить качество и полезность формируемой информации для внутренних пользователей, а также прозрачность бухгалтерской отчетности экономического субъекта для внешних пользователей в условиях угрозы несостоятельности (банкротства).

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Щербакова, Ольга Евгеньевна, 2008 год

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изм. и доп.)

3. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. N 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ (с изм. и доп.)

4. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (с изм. и доп.)

5. Федеральный закон от 21 ноября 1998г № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 30.06.2003 г.)

6. Федеральный закон от 9 июля 2002г №83-Ф3 «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей» (с изм. и доп.)

7. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004г. N180)

8. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.)

9. О реализации федерального закона «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей» (утв. Постановлением Правительства РФ от 30 января 2003 г. N 52, с изм. и доп.)

10. Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства (утв. Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2004г. N 855)

11. Об утверждении правил проведения арбитражными управляющим финансового анализа (утв. Постановлением Правительства РФ от 25 июня 2003г №367)

12. Программа социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2006-2008 годы) (утв. Распоряжением Правительства РФ от 19 января 2006г №38-р)

13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998г №34н, с изм. и доп.)

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (утв. Приказом МФ РФ от 9 декабря 1998 г. N 60н, с изм. и доп.)

15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н, с изм. и доп.)

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально- производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом МФ РФ от 09.07.2001 г №44н с изм. и доп.)

17. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) (утв. Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н)

18. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н, с изм. и доп.)

19. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N ЗЗн, с изм. и доп.)

20. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000 (утв. Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. N 11н, с изм. и доп.)

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н, с изм. и доп.)

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. N 60н, с изм. и доп.)

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н, с изм. и доп.)

24. О формах бухгалтерской отчетности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н, с изм. и доп.)

25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н, с изм. и доп.)

26. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49)

27. Методика проведения федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций (утв. Приказом Министерства экономического развития и торговли РФ от 21 апреля 2006г №104)

28. Методические рекомендации по составлению плана (программы) финансового оздоровления (утв. Приказом Министерства экономического развития и торговли РФ от 25 апреля 2007г)

29. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций (утв. Приказом ФСФО РФ от 23 января 2001 г. N 16)

30. Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса (утв. Распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12 августа 1994г№31-р)

31. Программа социально-экономического развития Волгоградской области на 2004, 2005 годы и на период до 2010 года (утв. Законом Волгоградской области от 21.11.2003г№885-ОД, с изм. и доп.)

32. О мерах по предупреждению банкротства сельскохозяйственных предприятий на территории Волгоградской области (утв. Постановлением Главы Администрации Волгоградской области от 15 марта 1999г. №169)

33. Аганбегян А.Г. Управление и эффективность / А.Г. Аганбегян. - М.: Экономика, 1981. - 396 с.

34. Агапова Т.Н. Системно-экономическая логика построения системы показателей оценки деятельности предприятий / Т.Н. Агапова, К.Н.Осипова // Экономический анализ: теория и практика. - 2005. - №7 (апрель). - 2- 7

35. Айвазян 3., Кириченко В. Антикризисное управление: принятие решений на краю пропасти // Проблемы теории и практики управления. - 1999. -№4.-С.12-13

36. Антонова О.В. Управление кризисным состоянием организации (предприятия): Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. В.А. Швандра.-М.: ЮНИТИ-ДАНА,2004. - 141с.

37. Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры, связанные с банкротством / В.П.Астахов. — М.: Ось — 89, 1996. — 80с.

38. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М : Финансы и статистика, 2001. - 416с.

39. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп. М.: Финансы и статистика, 2001. -208с.

40. Балтии В. Особенности оценки ликвидационной стоимости предприятия в ситуации банкротства // Финансовый бизнес. - 2001. - №9. -С.15

41. Банк С В . К вопросу о методике анализа финансового состояния организаций // Экономический анализ: теория и практика. - 2005. - №19 (октябрь) - 37- 42

42. Банк С В . Система показателей комплексного анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта / В.Банк, А.В.Тараскина // Экономический анализ: теория и практика. - 2005. — №4 (февраль). — 36 - 39

43. Банк В.Р., Новичкова Н.Г., Ковалева О.Н. Бухгалтерский учет купли-продажи предприятия как имущественного комплекса и деловой репутации // Все для бухгалтера, 2003. №3. — С 6 - 14

44. Бархатов А.П., Назарян Е.Н., Малыгина А.Н. Процедуры банкротства: бухгалтерский учет. - М., ИВЦ «Маркетинг», 1999. - 132с.

45. Батурина Н. Организация внутрихозяйственного анализа оборотного капитала как элемент управления деятельностью организации // Справочник экономиста. - 2005. - №8. - С65 - 73

46. Беляев СГ. Теория и практика антикризисного управления / под ред.: СГ. Беляева, В.И. Кошкина. - М.: Закон и право: ЮНИТИ, 1996. - 469с.

47. Благодатин А.А., Лозовский Л.Ш., Райзберг Б.А. Финансовый словарь - М.: ИНФРА - М, 2001. - 387с.

48. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование / М.И. Бухалков. — М.:ИНФРА-М, 1999.-c.392

49. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность: Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: Проблемы и перспективы.-М..: АКДИ «Экономика и жизнь», 2000. - 192с.

50. Водянников В.Т., Лысюк А.И., Зимин Н.Е. и др Организация и управление производством на сельскохозяйственных предприятиях / Под ред В.Т. Водянникова.-М.: Изд-во «КолосС», Изд-во СтГАУ «АГРУС», 2006. -506с.

51. Волков А.В. Проблемы теории несостоятельности и банкротства предприятий // Дайджест - Финансы. — 2000. - №8. — 17 - 20

54. Газарян А.В. Значение анализа финансового состояния предприятия для выводов в аудиторском заключении // Бухгалтерский учет. - 2001. - №7. -С.62-66

55. Гизатуллин М.И. Как избежать банкротства. Рецепты финансового оздоровления предприятия / М.И.Гизатуллин.-М.: ЗАО «ГроссМедиа Ферлаг», 2004. - 304 с.

56. Генералова Н.В. Учет резервов и раскрытие информации в финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» // Бухгалтерский учет. - 2006. - №11. - 52-

57. Генералова Н.В. Признание резервов в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» // Бухгалтерский учет. - 2006. -№10. - 57- 62

58. Голунова Л.Л. Определение стоимости имущества должника в процедурах банкротства / Л.Л.Голунова, В.Н.Николаев // Экономический анализ:теория и практика. — 2005. - №9 (май). — 21— 22

59. Градов А.П. Стратегия и тактика антикризисного управления фирмой / Под ред. А.П.Градова и Б.И.Кузина.-СПб: Специальная литература. -1996.-230с.

60. Гранек А.И. и др. Решение проблемы «котлового калькулирования» в многопродуктовых переделах: статистический подход / А.И. Гранек, И.С. Репенко, Д.М. Андреев // Справочник экономиста. - 2005. - №5. - 22 - 27

61. Графова Г.Ф. Нормативная база рейтинговой оценки финансово - экономического состояния предприятия // Аудитор. - 2005. - №6. - 29 - 35

62. Гужавина О.Г., Проданова Н.А. Учет и анализ банкротств / О.Г. Гужавина, Н.А. Проданова.-Ростов н/Д: Феникс, 2006. - 220с.

63. Джалаев Т.К. Оценка платежеспособности предприятия как составная часть антикризисного управления // Экономический анализ:теория и практика. - 2005. - №5 (март). - 58 - 64

64. Джангирова М.Э. Выбор метода оценки активов при формировании показателей финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. -2003. - №8, август. - 20 - 24

65. Добровольский Е., Карабанов Б., Боровков П., Глухов Е., Бреслав Е. Бюджетирование: шаг за шагом. - СПб.: Питер, 2006. - 448с.

66. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. - Учебное пособие для вузов / Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили. - 3-е изд. -перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783с.

67. Дубова Д.И. Место управленческого учета в формировании достоверной бухгалтерской отчетности // Экономический анализ: Теория и практика. - 2005. - №8 (апр.). - 55 - 59

68. Дусаева Е.М. Конкурентоспособность продукции аграрного сектора: теория и практика — Монография. — М.: Отдел оперативной полиграфии ФГОУП «ВО Минсельхоза России», 2003. - 304с.

70. Ендовицкий Д.А. Системный подход к анализу финансовой устойчивости организации / Д.А.Ендовицкий, А.В.Ендовицкая // Экономический анализ:теория и практика. - 2005. - №6 (март). - 2 - 7

71. Ендовицкий Д.А. Содержание предварительного диагностического анализа финансовой несостоятельности организаций / Д.А.Ендовицкий, М.В.Щербаков // Экономический анализ: теория и практика. — 2005. — №12 (июнь). - 2 - 9 2005. - 447с.

72. Журавская Е.5 Сонин К. Экономика и политика Российских банкротств // Вопросы экономики. - 2004. - №4. - С . 118- 135

73. Зайцева О. Экономический анализ - инструмент предотвращения несостоятельности // Деловой вестник «Российской кооперации». - 2001. - №4. - 22 - 25

74. Зимакова Л.А. Методологические и практические основы управленческой отчетности по краткосрочным обязательствам // Экономический анализ: Теория и практика. - 2006. - №1, янв. - 7- 16

75. Зубарева А. Основные принципы организации управленческой отчетности / А. Зубарева // Бухгалтерский учет. - 2003. - №6. - 45 - 47

76. Ивашкевич В.Б., Усманова Т.Х. Организация в условиях банкротства: бухгалтерский учет и аудит // Аудиторские ведомости. - 2003. — №5 (май). - 28

77. Измалкова А., Маслов И.Н. Процесс стабилизации деятельности предприятий на различных стадиях банкротства // Справочник. Инженерный журнал. - 2002. - №8. - 25 - 28

78. Истомина Л.А. Купля-продажа предприятия как имущественного комплекса / Л.И. Истомина // Учет в производстве (отраслевое прилож. к журн. «Главбух»). - 2003. - №3, сент. - 25 - 34

79. Камышанов Л.И. Анализ финансового состояния организации // Бухгалтерский финансовый учет — М.: Омега - Л, 2004, — 540с.

80. Карапетян А.А. Оценка финансового состояния организации на основе единой системы коэффициентов / А.А.Карапетян, А.В.Мудрак // Экономический анализ: теория и практика. - 2005. - №4 (февраль). - 28 - 35

81. Карапетян А.Л. О разработке альтернативного подхода к анализу финансовой устойчивости коммерческой организации / А.Л.Карапетян, Н.В.Мудрак // Экономический анализ: теория и практика. - 2005. - №17 (сентябрь)-С.36-40

82. Кемаева А. Формирование резервов по сомнительным долгам: (в российской и международной практике) // Экономический анализ: Теория и практика. - 2005. - №15, март. - 47- 52

83. Кивачук B.C. Оздоровление предприятия: экономический анализ / B.C. Кивачук. - М.: Деловой мир и учебная литература. - 2002. - 384с.

84. Ковалева О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий / О.В.Ковалева. - Ростов н/Д: Феникс, 2000.-512с.

85. Кован Анализ финансового состояния и структуры баланса организации на основе методических указаний ФСФО России // Вестник ФСФО России. №4. 2001. - 22 - 25

86. Колоколова О.В. Оценка вероятности банкротства предприятий заемщиков на основе кластерного анализа // Экономический анализ: Теория и практика.-2007. - №18. - 53 - 60

87. Коротков Э.М. Антикризисное управление: учебник для вузов / Под ред. Э.М. Короткова - изд. 2-е, доп. и перераб. - М.: ИНФРА - М, 2007. - 620с.

88. Котельникова Н.В. Прогнозирование финансовой отчетности // Экономический анализ: Теория и практика. - 2005. - №17. - 28 - 35

89. Климова Н.В. Направления совершенствования методики анализа состояния и эффективности использования основных средств // Экономический анализ: Теория и практика. - 2008. - №6. - 22 - 30

90. Кузык М. Особенности правового регулирования банкротства в России / М.Кузык // Общество и экономика. - 2005. - №5. - 54 - 90

91. Кукукина И. Государственное регулирование кризисных ситуаций / И.Кукукина, И.Астраханцева // Журнал для акционеров. - 2005. - №11- 12. -С.15-25

92. Лакшина О.А. Анализ финансовой стабильности: практика и методология / О.А.Лакшина, Е.Н.Чекмарева // Деньги и кредит. - 2005. - №10. — 24 - 29

93. Ларионов И.К. Антикризисное управление: Общие основы и особенности России: Учебное пособие / Под ред. И.К. Ларионова. - М.: Дашков и К., 2001.-248с.

94. Лащевкер О.Д., Масленникова О.А. Эффективный механизм банкротства как неотъемлемый элемент рыночной экономики // Пищевая промышленность. - 1999. - №6. - 29 - 34

95. Ленская А.А. Методическое обеспечение для проведения арбитражными управляющими финансового анализа / А.А. Ленская, Л.Л. Годунова // Экономический анализ. - 2005. - №2. - 28 — 33

96. Лисович Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): Учебник для вузов / Г.М. Лисович.-Ростов н/Д: МарТ, 2002. -720с.

97. Лисович Г.М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: учебник.-М.: Финансы и статистика, 2004. - 456с.

98. Любушин Н.П., Лещева В.Б. Теория экономического анализа. М.: Юристъ, 2002. - 480с.

99. Любушин Н.П. Система показателей анализа финансового состояния организации и методы их определения // Все для бухгалтера. — №4. 2003.-С.32-44

100. Любушин Н.П. Анализ подходов к оценке и пронозированию выручки от продаж с учетом сезонной составляющей / Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева // Экономический анализ. - 2004. — №6. - 6 — 16

101. Маркин Ю.П. Анализ внутрипроизводственных резервов. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 160с.

102. Маренков Н.Л. Антикризисное управление: учебно-методическое пособие / Маренков Н.Л., Касьянов В.В.; под ред. С. Ильина.-изд-е 2-е.-М.: Национальный институт бизнеса; Ростов н/Д: Феникс, 2005. — 508с.

103. Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке: Перевод полного официального текста МСФО, принятых в ЕС по состоянию на 31.01.2006. М.: Аскери-АССА, 2006. - 1060 с.

104. Мерзликина Г.С. Оценка экономической состоятельности предприятия / Г.С. Мерзликина, Л.С. Шаховская.-Волгоград: ВолГТУ, 1998. -265с.

105. Монич Ю.И. Банкротства предприятий в странах Центральной и Восточной Европы: цели, проблемы, результаты // Проблемы прогнозирования. -1995 .-№3.-С.74

106. Мощенко Н.П. Анализ финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. — 2004. - №6. - 22 - 25

107. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. - 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996.-496 с.

108. Новодворский В.Д., Назаров Д.В. Ликвидационный баланс организации // Бухгалтерский учет. 2000. №13. - 16-19

109. Овчинникова Т. Методы финансово-экономической диагностики банкротства предприятий \ Г.И.Овчинникова, А.И.Пахомов, И.Н.Булгакова // Финансовый менеджмент. - 2005. - №5. — 42 - 54

110. Овчинникова Т.И. Исследование математических методов финансово — экономической диагностики банкротства предприятий / Т.И. Овчинникова, А.И.Пахомов, И.П.Булгакова // Экономический анализ: теория и практика. - 2005. - №10 (май). - 8- 14

111. Орлов А.К. Банкротство предприятий — оздоровление или разрушение экономики? // Проблемы прогнозирования. - 1995. - №5. - 76 -

112. Паламарчук А.С. Оценка ликвидности и анализ финансовой устойчивости предприятия // Справочник экономиста. - 2005. - №11. - 41 -

113. Палий В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. - 2003. - №13, июль. - 62 - 64

114. Панков В.В. Особенности экономического анализа в условиях антикризисного управления организациями / В.В.Панков, Н.П.Любушин, Е.А.Сучков // Экономический анализ. - 2002. - №1. - 7 - 15

115. Панченко Т.М. Об отражении в учете ликвидации организации // Официальные материалы для бухгалтера. - 2003. - №16. - 40 - 49

116. Паронян А., Иванченкова Т. Финансово-экономический анализ в управлении деятельности организаций АПК // АПК: экономика, управление. -2005. - №2. - 69 - 73

117. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник для вузов. Т.2. 4.2: Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З: Бухгалтерская финансовая отчетность / М.З. Пизенгольц, 4-е изд., перераб и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. — 408с.

118. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование. - М . : Финансы и статистика, 2005. - 464с.

119. Рыманова Л. Междисциплинарные методологические аспекты регулирования финансовой устойчивости сельхозпредприятий / Л. Рыманова // АПК: Экономика, управление. - 2003. — №6. — 34 - 42

120. Самойлов А.А. Система показателей оценки экономической эффективности деятельности предприятия / А.А.Самойлов // Экономический анализ. - 2003. - №6. - 10 - 16

122. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В.Соколов. — М.: Финансы и статитстика.2003. — 496с.

123. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я.В. Соколов.-М..-ИНФРА-МЛ 996.-63 8с

124. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика / Е.С.Стоянова. - М.: Перспектива, 1998. - 656с.

125. Суворова А.П. Методологический подход к оценке эффективности деятельности экономической организации // Финансы и кредит. - 2006. - №4, февр. - 43 - 48

126. Сухарев Д.В. Комплексная методика оценки и прогнозирования риска банкротства предприятия / Д.В.Сухарев // Банковские услуги. - 2005. -JN26.-C.21-24

127. Тажибов Т.Г. Информационно-аналитическое обеспечение и прогнозирование финансово-экономического состояния предприятий: Монография. - М.: Волгоград: Перемена, 2002. - 344с.

128. Тажибов Т.Г. Функционально-стоимостной анализ и его роль в условиях рыночной экономики. - Волгоград: ВФ МУПК, 2002. - 118с.

129. Тарбеева Е.Н. Оцениваем рентабельность финансово-хозяйственной деятельности компании // Главбух. - 2004. - №2. - 68 - 72

130. Теллер Ф.Т. Финансовое планирование и контроль; пер. с анг./под ред. М.А. Поукока и А.Х.Тейлора. - М.:ИНФРА - М,199б. - 480с.

131. Толковый словарь русского языка: В 4т. Т.1/ Под ред. Проф. Д.Ушакова.-М.: ТЕРРА, 1996. -2387с.

132. Уткин Э.А. Аудит и управление несостоятельным предприятияем.- М.: Тандем, 2000.-167с.

133. Ушвицкий Л.И. Совершенствование методики анализа платежеспособности и ликвидности организаций / Л.И. Ушвицкий, А.В. Савцова, А.В. Малеева // Экономический анализ: Теория и практика. - 2006г. — №17, сент. - 21 - 28, №17, июнь. - 56 - 61

134. Фастова Е.В. Новые формы первичных документов для сельхозорганизаций / Е.В. Фастова // Учет в сельском хозяйстве. - 2003. - №2, апрель. — 79 — 85

135. Федорова Г.В. Учет и анализ банкротств: учеб. пособие/ Г.В. Федорова. - М.: Омега-Л, 2006.-248с.

136. Хомякова А.А. Экономический анализ в процессе финансового оздоровления предприятия // Экономический анализ: теория и практика. - 2005. - № 1 1 (июнь).-С.56-63

137. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат в растениеводстве. - М.: Новое в бухгалтерском учете и отчетности ИД ФБК - Пресс, 2000. - 87.

138. Хоружий Л.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях: учебное пособие / Хоружий Л.И., Джикая К.А., Хоружий В.И. -М : Альфа-Пресс, 2005. - 224с.

139. Черновалов А.В. «Коузианство» и методологические проблемы экономического анализа института банкротств // Финансы и кредит. - 2006. -№17, сент. - 59 - 64, №34, дек. - 47 - 52

140. Шафронов А. Оценка эффективности и потенциала сельскохозяйственного предприятия // АПК: Экономика, управление. - 2006. -№2. - 62 - 66

141. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия // Бухгалтерский учет. - 2001. - №13. - 76 - 79

142. Шишкоедова Н.Н. Методика финансового анализа предприятия // Экономический анализ — 2005. — №3 (февраль). - 49 - 53

143. Экономическая энциклопедия / Науч.-ред. совет изд-ва «Экономика»; Ин-т экон. РАН; Гл. ред. А.И. Абалкин.-м.: ОАО «Издательство «Экономика». — 1999. — 1167с.

144. Эпштейн Д. Аллокативная эффективность использования ресурсов сельсхозпредприятиями // АПК: экономика, управление. - 2006. - №3. - 39 —

145. Юдина Л.Н. Анализ финансовых результатов деятельности убыточных организаций / Л.Н. Юдина // Экономический анализ: теория и практика. - 2005. - №17. - 21 - 27

146. Юдина Л.Н. Бухгалтерская отчетность организации как источник информации для финансового анализа / Л.Н. Юдина // Финансовый менеджмент. - 2005. - №3. - 104 - 112

147. Юдина Л.Н. Анализ финансовых результатов деятельности убыточных организаций // Экономический анализ: теория и практика. - 2005. -№17 (сентябрь). - 21- 27

148. Юн Г.Б. Методология антикризисного управления: Учебно- практическое пособие / Г.Б.Юн.-М.: Дело, 2004. — 244с.

149. Horngren, СТ., Sundem, G.L., Stratton, W.O. Introduction to Management Accounting, 11 ed. - Upper Saddle River, NJ: Prentice-Hall, Inc., 1999.-с 7.

150. Robertson, J.C., Louwers, TJ. Auditing, 9th ed. - Boston, Ma.: Irwim/McGraw-Hill, 1999. - с 8. /f. № Л№+