Внутрихозяйственный контроль производства продукции животноводства сельскохозяйственных субъектов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Микшина, Елена Николаевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Микшина, Елена Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

169

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Микшина, Елена Николаевна

Введение.

Глава 1. Роль внутрихозяйственного контроля в повышении эффективности сельскохозяйственного производства.

1.1. Показатели производства животноводческой продукции.

1.2. Проблемы организации внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственных субъектов.

1.3. Объекты и субъекты внутреннего контроля.

Глава 2. Нормативный учет и контроль -фактор повышения внутрихозяйственного контроля.

2.1. Центры хозяйственной ответственности в сельскохозяйственных организациях.

2.2. Нормативная база и порядок ее разработки.

2.3. Организация нормативного учета и контроля.

Глава 3. Внутренний аудит производства и реализации продукции животноводства.

3.1. Внутренний аудит и его значение в эффективности внутрихозяйственного контроля.

3.2. Методологические и методические основы внутреннего аудита.

3.3. Внутренний аудит производства животноводческой продукции.

3.4. Аудит продаж продукции животноводства и финансовых результатов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внутрихозяйственный контроль производства продукции животноводства сельскохозяйственных субъектов"

Актуальность темы исследования. Переход России к рыночной экономике обусловил изменения в условиях функционирования субъектов хозяйствования и явился предпосылкой существенных преобразований в области внутрихозяйственного контроля за их деятельностью. Одним из путей, способствующих повышению эффективности хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса, является усиление внутрихозяйственного контроля.

В настоящее время действующая система внутрихозяйственного контроля организаций агропромышленного комплекса не в полной мере отвечает целям обеспечения продуктами питания страны, что требует увеличения объёмов производства сельскохозяйственной продукции, повышения её качества и снижения себестоимости.

Для повышения эффективности производства сельскохозяйственной продукции необходима мобилизация всех внутренних резервов организации, таких как, улучшение организации труда, повышение качества заготовляемых кормов, улучшение породности стада, налаживание племенной работы, улучшение условий содержания скота и других.

Выявление внутренних резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности возможно посредством контроля за количеством и качеством производимой продукции, снижением затрат на ее производство.

Внутрихозяйственный контроль, являясь одним из видов экономического контроля, осуществляется отделами и службами, руководителями и специалистами организации, позволяет вовремя выявить отрицательные отклонения в выполнении производственных заданий, нарушении технологии возделывания сельскохозяйственных культур и производства продукции животноводства, факты хищений и злоупотреблений.

В сельском хозяйстве в конце 80-х годов делались попытки совершенствования внутрихозяйственного контроля путем внедрения чековой формы контроля, нормативного контроля. Однако недооценка руководством хозяйствующих субъектов роли контроля позитивных результатов не дала. Поэтому в настоящее время проблема организации внутрихозяйственного контроля является актуальной.

Вопросы организации внутрихозяйственного контроля в агропромышленном комплексе рассматривались в работах Белова Н.Г., Валужис К.К. Завадского И.С., Ламыкина И.А., Овсийчук М.Ф., Письменной Д.Н., Русина Н.М., Сандриковой Т.С., Трощенко Н.Ф., Умачева И.Г., Хоружий Л.И., Штейнман М.Я. и других.

Каждый вид деятельности, представленный сельскохозяйственной организацией, требует соответствующей методологии контроля, основанной на знании отраслевых особенностей. Поэтому существует необходимость разработки и применения отраслевых методик внутрихозяйственного контроля и внутреннего аудита сельскохозяйственных организаций.

Как показали исследования, методика внутрихозяйственного контроля с выделением специальной службы внутреннего контроля организаций агропромышленного комплекса до настоящего времени не достаточно разработана, нет чёткого определения функций субъектов контроля; организации контроля по центрам ответственности затрат; направлений и процедур контроля за использованием производственных ресурсов, выходом готовой продукции животноводства и еёпродажей.

Актуальность проблемы внутрихозяйственного контроля в организациях по производству сельскохозяйственной продукции определили выбор темы и основных направлений диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. На основе исследования практики внутрихозяйственного контроля, внутреннего аудита в Российской Федерации определить теоретические основы внутрихозяйственного контроля производства сельскохозяйственной продукции, разработать методические рекомендации по совершенствованию системы внутрихозяйственного контроля в организациях агропромышленного комплекса.

Для достижения цели поставлены и решены следующие задачи:

- изучены проблемы организации внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственных субъектов и определена его роль в повышении эффективности сельскохозяйственного производства;

- уточнены объекты и субъекты контроля, определены функции субъектов внутреннего контроля в организациях по производству сельскохозяйственной продукции;

- обоснованы пути повышения эффективности и надёжности системы внутрихозяйственного контроля;

- уточнён порядок определения нормативной базы затрат на производство продукции животноводствав целях разработки методики нормативного учёта и контроля;

- изучена методика внутреннего аудита и определена его роль в повышении эффективности внутрихозяйственного контроля;

- разработана методика внутреннего аудита производства животноводческой продукции;

- разработана программа внутреннего аудита реализации продукции животноводства и финансовых результатов.

Область исследования. Исследование соответствует п.2.1. «Методология и технология аудита» специальности 08 00 12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явилась система внутрихозяйственного контроля в организациях по производству продукции животноводства.

В качестве объекта исследования были выбраны сельскохозяйственные организации Вологодской области.

Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные и нормативные акты по организации бухгалтерского учета, аудита, экономического анализа и контроля в сельскохозяйственных организациях; научные труды российских и зарубежных ученых- экономистов по проблемам развития и становления аудита; материалы научных и научно- практических конференций.

При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов исследования использовались методы наблюдения, сравнительного и логического анализа, комплексного и системного подхода к изучению оцениваемых показателей. Научная новизна исследования состоит в разработке методики внутрихозяйственного контроля, внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях по производству продукции животноводства.

В ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

- выявлены особенности системы внутрихозяйственного контроля в сельскохозяйственных организациях и его роль в повышении эффективности сельскохозяйственного производства;

- уточнены объекты контроля: животные, корма, трудовые ресурсы, производственный цикл, доходы от продаж;

- определены контрольные функции субъектов внутрихозяйственного контроля, которыми являются собрание акционеров, совет директоров, ревизионная комиссия, генеральный директор, главный бухгалтер, главный зоотехник, ветеринарный врач и другие специалисты;

- предложена методика нормативного контроля по центрам возникновения затрат и хозяйственной ответственности совершенствующая внутрихозяйственный контроль, учитывающая технологические особенности производства продукции животноводства; разработана методика внутреннего аудита производства продукции животноводства, которая включает процедуры, позволяющие проверить обоснованность оценки стоимости кормов, списанных на производство, законность оплаты труда, полноту оприходования продукции, правильность включения затрат вспомогательных служб на производство молока, прироста живой массы, отличающаяся от существующих источниками сбора доказательств.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что использование разработанных в диссертации предложений и рекомендаций по совершенствованию внутрихозяйственного контроля позволяет создать в сельскохозяйственных организациях службу внутреннего аудита, которая будет способствовать рентабельности производства продукции животноводства и стабилизации финансового положения ЗАО, сельскохозяйственных кооперативов и колхозов.

Основные положения исследования могут быть использованы при разработке учебных пособий по дисциплине «Внутренний аудит» в учебных заведениях системы Центросоюза РФ и Министерства сельского хозяйства.

Апробация и внедрение основных результатов исследования. Рекомендации по проведению внутреннего аудита сельскохозяйственных организаций приняты к внедрению в практическую деятельность ревизионных комиссий закрытого акционерного общества «Шухободское» (справка от 15. 10.02) и закрытого акционерного общества «Малечкино» (справка от 01.11.02) Череповецкого района Вологодской области.

Методика организации и проведения внутрихозяйственного контроля и внутреннего аудита сельскохозяйственных организаций может быть реализована службами внутреннего аудита и ревизионными комиссиями ЗАО, ОАО, сельскохозяйственными кооперативами без дополнительных затрат.

Публикации. Основные положения и результаты проведенного исследования опубликованы в 2 работах, общим объемом 2,95 п.л.

Объём и структура диссертации. Поставленные цели и задачи исследования определили структуру, логику, содержание и последовательность работы. Диссертационная работа состоит из введения, трёх глав и заключения, содержит 34 таблиц, 1 схему, библиографический список использованной литературы и 7 приложений. Работа изложена на 169 листах машинописного текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Микшина, Елена Николаевна

Выводы: в отдельные месяцы наблюдается перерасход воды сверх нормы что свиде- тельствует о нерациональном использовании и утечке воды.

Принятие решений: выявить виновных лиц в перерасходе воды, рекомендовать уси- лить контроль бригадира за экономичным потреблением воды.

3.4 Аудит продаж продукции животноводства и финансовых результатов

В рыночных условиях основным вопросом становится продажа сельскохозяйственной продукции на выгодных для организации условиях, что позволяет повышать эффективность производства продукции животноводства. Для того чтобы выжить в рыночных условиях многие сельскохозяйственные предприятия отдают предпочтение производству молока, от продаж которого получают прибыль и снижают поголовье молодняка крупного рогатого скота и свиней на откорме, так как эти виды производств в настоящее время являются убыточными.

Прибыли или убытки сельскохозяйственные организации получают не только от продаж продукции, но работ и услуг. Прибыль формируется в виде разницы между выручкой от продаж продукции, за минусом налога на добавленную стоимость, налога с продаж и затратами на её производство и реализацию. Продажа продукции в сельскохозяйственной организации является одним из важных участков учетной работы, который подлежит тщательному контролю со стороны внутренних аудиторов.

Для контроля продаж готовой продукции внутренними аудиторами должны быть разработаны аудиторские процедуры, позволяющие быстро выявить ошибки в отгрузке продукции и расчётах за её продажу.

Аудиторские процедуры, применяемые для проверки реализации сельскохозяйственной продукции, основываются на организационной модели проверки продажи в целом: определение объектов, источников и методов проверки. Основные этапы проверки продаж продукции в сельскохозяйственных организациях отражены в программе проверки реализации продукции животноводства (табл. 34, с 120).

Аудиторская проверка продаж продукции начинается с проверки наличия договоров на продажу продукции.

Аудитор должен проверить условия договора поставки и при этом обратить внимание, предусмотрены ли санкции за не своевременную поставку продукции, а также не своевременную оплату покупателем, проанализировать их соблюдение.

Проверка продаж начинается с проверки наличия и правильности оформления товарно-транспортной накладной на отгрузку. При отгрузке сельскохозяйственной продукции покупателю, составляют следующие виды товарно-транспортных накладных: на реализацию животных (форма № СП-32), на реализацию молока (форма № СП-33), на реализацию овощей, плодов, ягод (форма № СП-34). Данные документы выписывает бригадир. В них указывают пункт приёмки продукции, название и массу, фамилию и инициалы работника, транспортирующего груз и другие данные. На приемном пункте продукцию принимают в присутствии представителя организации, результаты приемки записывают в накладной. По окончанию приемки накладную подписывает приемщик и лаборант. Затем один экземпляр с подписью приемщика возвращают организации через водителя, сдавшего продукцию, а второй оставляют на приемной пункте.

Заключение

В результате проведённых исследований можно сделать следующие выводы и предложения:

В условиях рыночной экономики потребность в совершенствовании внутрихозяйственного контроля производства продукции животноводства обусловлена необходимостью повышения эффективности хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций.

Несмотря на то, что в последние годы наметилась тенденция некоторого увеличения продукции животноводства, продуктивности скота и птицы, финансовое положение сельскохозяйственных организаций ещё тяжёлое, что обусловлено снижением поголовья скота и птицы.

В целях повышения эффективности сельскохозяйственного производства, усиления финансовой устойчивости возникает необходимость мобилизации всех внутренних резервов организаций. Это возможно посредством повседневного контроля за количеством и качеством производимой продукции и снижением затрат на её производство.

Главной задачей внутрихозяйственного контроля производства продукции животноводства сельскохозяйственных организаций является контроль за формированием затрат по местам их возникновения и центрам ответственности, выявление отклонений в выполнении производственных заданий, нарушения технологии производства продукции животноводства, предотвращение фактов хищений и злоупотреблений.

Посредством контроля обеспечивается сохранность имущества собственников, выявляются и мобилизуются резервы повышения эффективности производства, обнаруживаются «слабые» места в финансово-хозяйственной деятельности организаций и своевременно принимаются меры к их устранению. В целях обеспечения эффективного управления сельскохозяйственным организациям необходимо вести учёт результатов работы, контроль за хозяйственными операциями, которые осуществляются в каждом из видов производств.

Для организации действенного контроля необходимо чётко определить субъекты и объекты управления.

В сельскохозяйственных организациях в качестве субъектов управления и контроля чаще всего выступают руководители предприятия и специалисты.

Контрольные функции субъектов внутреннего контроля организаций по производству сельскохозяйственной продукции представлены в табл.7 (стр.33).

К объектам внутреннего контроля относятся: уставная, хозяйственная, финансовая деятельность, расходы организации, производственный цикл, доходы от продаж продукции.

В процессе осуществления внутреннего контроля объектами наблюдения являются не только процесс производства и производственные затраты, а и действия работников, специалистов сельскохозяйственных организаций, ответственных за обеспечение сохранности и эффективное использование производственных ресурсов и выполнение заданий. Следовательно ответственность за отклонения от производственных заданий, необоснованный перерасход материальных затрат должны нести конкретные лица.

Центры ответственности в сельскохозяйственных организациях создаются на базе отделов, служб организаций и выполняют свои задачи при совмещении или включении в свою структуру мест возникновения затрат. Центрами хозяйственной ответственности в отрасли животноводства выступают отдельная ферма или бригада.

Совершенствованию внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственных организаций способствует надлежащая организация нормативного хозяйства и обоснованного нормирования производственных затрат.

Основной задачей, которую ставит нормативный учёт затрат, являются оценка деятельности отдельных центров ответственности и организации в целом.

Нормативное управление затратами отличается более активным воздействием со стороны управленческого аппарата на формирование себестоимости продукции и услуг и оперативную информацию для принятия управленческих решений.

Основное требование, предъявляемое к внутрихозяйственным нормативам - это экономическая обоснованность их, полное и достоверное отражение в уровне норматива всех факторов, характерных для хозяйственного объекта.

В целях определения нормативной себестоимости материалов предлагается стоимость их определять по трансфертным (учётным) ценам.

На основе норм и нормативов, исходя из планируемого объёма производства продукции составляют бюджеты (сметы) затрат в разрезе статей затрат, осуществляют контроль за их использованием, что позволяет оперативно принимать управленческие решения.

Внутрихозяйственный контроль становится эффективным в том случае, когда субъекты контроля осуществляют оперативный контроль, а руководители структурных подразделений, являясь центрами ответственности за соблюдением нормативов затрат ведут счет каждому рублю, затраченному на производство продукции, контролируют рациональность затрат, анализируют полученный от этого эффект.

Одним из важных моментов внедрения нормативного учета и контроля является разработка Положения о нормативной системе учета и контроля (приложение 2). От четкого изложения в данном Положении сущности нормативного учета и контроля, целей и задач его, регулирования взаимоотношений между подразделениями зависит эффективность его применения.

Одним из мероприятий по переходу на нормативный контроль является разработка классификатора причин отклонений, увеличивающих нормативы затрат и виновников этих отклонений (приложение 4). Такой перечень целесообразно разрабатывать для каждой организации в зависимости от технологических особенностей производства в разрезе статей, элементов затрат, что способствует углублению контроля и экономического анализа, выявлению внутренних резервов экономного расходования производственных ресурсов.

Оперативный контроль за расходованием средств на производство продукции в пределах установленного норматива и выполнения заданий по производству продукции предлагается осуществлять в едином регистре - Производственном отчете - анализе.

Практика сельскохозяйственных организаций свидетельствует о том, что в организациях где внутренний контроль находится на надлежащем уровне, из года в год повышается производство продукции и снижается её себестоимость. Только в процессе организации контроля за выполнением заданий по производству продукции животноводства можно установить степень его выполнения, выявить скрытые не использованные резервы повышения производства продукции и возможности для принятия мер, направленных на устранение упущений, недоработок или ожидаемых нарушений в процессе производственной деятельности.

Для повышения контрольных функций в сельскохозяйственных организациях целесообразно создавать службу внутреннего аудита. Внутренний аудит является не только элементом в системе внутрихозяйственного контроля, но и звеном управленческой структуры организации, оказывающим помощь руководству и руководителям подразделений в принятии управленческих решений.

Служба внутреннего аудита не должна являться составной частью бухгалтерской, экономической или финансовой службы, это противоречило бы её роли эксперта.

Служба внутреннего аудита является контрольным органом внутри организации, на который следует возложить осуществление анализа выявленных причин недостаточно эффективного управления производственно - хозяйственной деятельностью, с целью выработки рекомендаций по повышению её эффективности, стабилизации финансового состояния организации.

Основными задачами внутреннего аудита являются:

- контроль за выполнением требований, предъявляемых к оформлению первичных документов, регламентирующих финансово - хозяйственную деятельность организации,

- обеспечение полноты, своевременности и точности отражения хозяйственных операций в первичных документах, учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета,

- контроль за использованием производственных ресурсов,

- контроль за соблюдением должностных инструкций, приказов и распоряжений,

- контроль за соблюдением требований Федеральных законов и подзаконных актов РФ, субъектов РФ и полномочных органов местного самоуправления,

- контроль за формированием затрат по местам их возникновения и центрам ответственности,

- выявление причин отклонений от нормативов затрат и их виновников,

- контроль за качеством продукции животноводства, анализ причин его снижения.

Внутренний аудит направлен в первую очередь на оказание помощи проверяемому подразделению, филиалу. Внутренний аудитор не отвечает за состояние системы внутрихозяйственного контроля, но он содействует повышению её эффективности.

На наш взгляд, практическая польза от создания службы внутреннего аудита в организациях по производству сельскохозяйственной продукции состоит в следующем:

- повышается эффективность контроля за работой подразделений как основного, так и вспомогательных и обслуживающих производств,

- проводимые службой внутреннего аудита целевые проверки и анализ их результатов позволяет выявить резервы снижения затрат и повышения эффективности производства,

-контроль за соблюдением налогового законодательства позволяет оптимизировать налоги и избежать штрафных санкций.

Создание службы внутреннего аудита обуславливает необходимость в разработке Положения о службе внутреннего аудита.

Работники службы внутреннего аудита обязаны знать особенности технологии производства сельскохозяйственной продукции, что позволит им выявить ошибки, неточности в учете и упущения в производственной деятельности и оказать помощь в их устранении.

Основными задачами внутреннего аудита производства животноводческой продукции являются:

- контроль за полным и своевременным оприходованием продукции,

- контроль за правильным отражением полученной животноводческой продукции на счетах бухгалтерского учета,

- контроль за правильным определением качества произведенной продукции,

- контроль за сохранностью продукции животноводства,

- оценка системы внутреннего контроля при производстве продукции животноводства.

Особое внимание внутренний аудитор должен уделять контролю за правильностью отражения затрат, включаемых в себестоимость продукции животноводства. Примерная программа внутреннего аудита затрат при производстве продукции животноводства дана в приложении 7.

В себестоимости молока, основного вида продукции животноводства, удельный вес стоимости кормов занимает более 50 %. Поэтому в процессе проверки необходимо изучить соблюдение норм и рационов кормления животных. Продуктивность животных зависит от качества кормов. Как правило, контроля за качеством корма, осуществляемого зоотехнической службой не всегда достаточно, поэтому служба внутреннего аудита должна контролировать качественный состав кормов.

Значительный удельный вес в структуре себестоимости сельскохозяйственных организаций занимает оплата труда. Аудитор должен проверить правильность и своевременность начисления оплаты труда в соответствии с количеством и качеством произведенной продукции.

В процессе аудита затрат целесообразно проверять расход материалов и услуг, соответствие фактических затрат действующим нормам и нормативам, правильность оценки материальных ценностей, списанных на производство.

В рыночных условиях хозяйствования основным вопросом становится продажа сельскохозяйственной продукции на выгодных для организации условиях, что позволяет повышать эффективность производства продукции животноводства. Продажа продукции в сельскохозяйственной организации является одним из важных участков учетной работы, который подлежит тщательному контролю со стороны внутренних аудиторов.

Аудиторские процедуры, применяемые для проверки реализации сельскохозяйственной продукции, основываются на организационной модели проверки продажи в целом: определение объектов, источников и методов проверки.

Стремление к получению прибыли является одним из отличительных признаков развития предприятия в условиях рыночной экономики. Прибыль сельскохозяйственного предприятия формируется в виде разницы между выручкой от продаж и затратами на её производство и реализацию. Внутреннему аудитору необходимо проверить правильность определения финансового результата от продаж как сельскохозяйственной продукции, так и прочей продукции работ и услуг.

В ходе проведения аудиторской реализации продукции животноводства и финансовых результатов внутренний аудитор проводит анализ финансового состояния организации, анализ структуры реализованной продукции, выясняет влияние отдельных факторов на результаты деятельности организации. По результатам проведенного анализа аудитором предлагаются мероприятия по устранению недостатков в финансовой деятельности, определению резервов улучшения финансового состояния и платежеспособности организации.

Практическое внедрение рекомендаций по совершенствованию системы внутрихозяйственного контроля в организациях по производству сельскохозяйственной продукции, содержащихся в диссертационном исследовании будут способствовать совершенствованию функций внутреннего контроля и эффективности работы предприятий.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Микшина, Елена Николаевна, 2003 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1. ИСС Консультант +.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2 1. ИСС Консультант +.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. ИСС Консультант +.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. ИСС Консультант +.

5. О бухгалтерском учете. Федеральный Закон № 129-фЗ от 21 ноября 1996 г. ИСС Консультант +.

6. Об аудиторской деятельности. Федеральный Закон № 119-фЗ от 7 августа 2001 г. ИСС Консультант +.

7. Положения по бухгалтерскому учету М.: ООО «Витрэм», 2001.- 114с.

8. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Дело и сервис, 1998.- 464с.

9. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие).- М.: Экономика, 1994.-366 с.

10. Андреев В.Д., Кисилевич Т.И., Атаманюк И.В. Практикум по аудиту: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1999. - 208с.

11. Аудит Монгомери (Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М.,0' Рейлли, М.Б. Харм. Перевод с английского) под редакцией Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 542 с.

12. Аудит: Учебник для вузов /В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, A.A. Савин и др. Под редакцией профессора В.И. Подольского 2-е издание, переработанное и дополненное. М.: ЮНИТИ - Дана, 2000. - 655 с.

13. Арене А., Лоббек Дж. Аудит: Перевод английнского /Серия по бухгалтерскому учету и аудиту. Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов.- М.:

14. Финансы и статистика, 1995. 560 с.

15. Аудит предприятия: Методология аудиторской проверки хозяйственной деятельности. Учебное пособие /сост. В. В. Нитецкий, Н. Н. Кудрявцев.- М.: Дело, 1996. 448 с.

16. Бархатов А.П., Епинин Г.А. Программа внутреннего аудита в организации. // Аудиторские ведомости. 2003, №3, с.52-60.

17. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. Издание 5-е, перераб. и доп. М.: ИИД «Филинъ», 2000. - 656 с.

18. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. Ч. 1.- М.: Бухгалтерский учет, 1994. 122 с.

19. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. Ч. 2.-М.бухгалтерский учет, 1994. 123с.

20. Богомолов A.M., Голощанов H.A., Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.: «Экзамен», 1999. - 192 с.

21. Большой экономический словарь под редакцией А.Н. Арзилияна М.: Фонд «Правовая культура», 1997. 528 с.

22. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Финансы и статистика, 2000. - 352 с.

23. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита. // Бухгалтерский учет.-1998, №2, с.82-82.

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

25. Бурцев В.В. Этические нормы и профессиональные стандарты в сфере внутреннего аудита. // Аудиторские ведомости. 1999, №7, с.22-23.

26. Бурцев В.В. Взаимодействие государственного, аудиторского и внутреннего финансового контроля организации. // Аудит. 1999, № 1, с.3-7.

27. Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита // Бухгалтерский учет. 1998, № 7, с.64-65.

28. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования. // Аудиторские ведомости. -1998, № 8, с.59-67.

29. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: Теория и практика.- СПб.: Издательство «Лань», 2000.- 320 с.

30. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами. // Аудиторские ведомости. -2003, №1, с.47-50.

31. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: «Издательский дом Герда», 2001. - 288 с.

32. Валужис К.К. Хозрасчет в совхозе: проблемы совершенствования. «Профиздат», 1998. 160 с.

33. Бенедиктова В.И. Внутренний контроль в акционерном обществе. // Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. М.: 1995, с.34-40.

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

35. Бенедиктова В.Н. Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах (практическое руководство). М.: Институт новой экономики, 1995.- 176 с.

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

37. Ветров A.A. Операционный анализ-аудит. М.: Перспектива, 1996.-127с.

38. Внутрихозяйственный контроль и внутренний аудит. // Главбух. 1994, №4.

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

40. Гильдс Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976.- 152с.

41. Государственный агропромышленный комитет РСФСР. Руководство по внедрению чековой формы контроля затрат в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Госагропромиздат, 1998. 43с.

42. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблема, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000. - 80 с.

43. Данилевский Ю.А. Аудит. Организация и методика проведения.- М.: // Бухгалтерский учет. 1992 , №8, с.77-77.

44. Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н. Система государственного финансового контроля и аудита в России. // Бухгалтерский учет. 1999, №3.

45. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и. доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 544 с.

46. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. -М.: Финстатинформ, 1995.- 78с.

47. Дейли А.И. и др. Контролёр и контроллинг. // Финансовая газета-1997, № 34-37, № 40-42, 45, 47-49, 50.

48. Друри К. Учет затрат методом «стандарт кост». - М.: Аудит ЮНИ-ТИ, 1998. - 224с.

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

50. Ерофеев В.А. Учет, информация, управление: прямые и обточные связи.- М.: Финансы и статистика, 1992. 192с.

51. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «бухгалтерский учет «,2002. - 528 с.

52. Завадский И.С., Умачев И.Т. Основы управления производством в сельскохозяйственных предприятиях. Киев. Вища школе, 1973.- 54с.

53. Иванов H.H. Нормативный учет производства. М.: Госфиниздат, 1956.-220 с.

54. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия. // Бухгалтерский учет.- 1999, № 4

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

56. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. Учебное пособие.- М.: ИНФА-М, 1997. 172 с.

57. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2000. - 350 с.

58. Киселев В.И. АПК: совершенствование хозяйственного механизма. — М.: Агропромиздат, 1995. 240с.

59. Кисилевич Т.И. Внутренний контроль в санаторно курортных организациях. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 128с.

60. Коваленко Н.Я. Экономиеа сельского хозяйства. М. : ЭКМОС, 1998. - 448с.

61. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. Учебное пособие М.: Издательство «ПРИОР», 2000. - 272 с.

62. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994. - 339с.

63. Кочерин Е.А. Децентрализация без потери контроля Контролинг, 1991.-41с.

64. Кочергин E.H. Контроль как функции управления. М.: Знание, 1982.-63с.

65. Копы лова В. Внутренний аудит в системе управления организацией. // Финансовая газета, 1999 , № 20.

66. Кошолкина Л.А., Захаров Ю.М. Укрепление финансово экономического состояния сельскохозяйственных организаций: проблемы и пути решения. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003, №1, с. 16-20.

67. Крикунов A.B. Закон об аудите в действии. М.: Изд-во «А и Н», 2002.- 104 с.

68. Кулинина Т.В. Внутренний контроль и аудит: Учебное пособие.- М.: Финансовая академия, 2000.- 88с.

69. Куприяненко А.П. и др. Резервы хозрасчета. М.: Агропромиздат, 1987,- 107с.

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

71. Мазурина Т. Внутренний контроль в организации. // Аудитор.- 1998, №11.

72. Макальская А.К. Внутренний аудит. М.: Дело и сервис, 2000.- 78с.

73. Малькова Т.Н. Выборочный метод в аудите затрат. // Аудиторские ведомости. 2003, №1 с.34-39.

74. Маренков H.JL, Кравцова Т.И., Веселова Т.Н., Грицюк Т.В. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и учетная политтка российских фирм. М.: Эдиториал УРСС, 2001. - 208 с.

75. Марков Т.Н., Бенин A.A. Справочник по управленческому учету. -СПб.: Альфа, 2001.-448 с.

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

77. Мельник М.В. Аудит и его роль в повышении эффективности производства. М.: Финансовая академия, 2000. - 81с.

78. Норжинский A.C. Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и статистика, 1994. - 176 с.

79. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация и методика проведения. М.: ТОО «Интелбех», 1996. 152с.

80. Овсийчук М.Ф., Казакова A.B., Нормативный учет и контроль затрат на сельскохозяйственных предприятиях. М.: «Колос», 1992. 209с.

81. Овсийчук М.Ф., Скачко Г.А., Сидельникова Л.Б. Бухгалтерский учет и финансовый анализ деятельности на предприятиях различных форм собственности. -М.:, 1994.

82. Овсийчук М.Ф., Филимонова М.В. Внутрихозяйственный контроль в организациях строительства. Учебно-практическое пособие. М.: МУПК, 2000. - 44с.

83. Петрова В.И. Учет и анализ в условиях полного хозяйственного расчета и самофинансирования. М.: «Колос», 1989. - 242с.

84. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Официальное издание /составление и комментарий доктора экономических наук Ю.А. Данилевского. М.: Бухгалтерский учет, 1997. - 160с.

85. Румянцева М.М. и др. Внутриведомственный контроль в общественном питании. М.: 1971.- 200 с.

86. Русин Н.М. Организация внедрения чековой формы контроля затрат.-М.: Россельхозиздат, 1987. 58 с.

87. Русин Н.М., Трощенко Н.Ф., Ферма на хозрасчете, М.: Россельхозиздат, 1982.-87 с.

88. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Компьютеризация аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-336с.

89. Сидельникова Л.Б. Овсийчук М.Ф., Шаповалова И.В. Методика организации и проведения аудита на предприятиях с различной формой собственности. М.: МЦПК, 1993 .- 146 с.

90. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Издательство

91. Дело и сервис», 1998.- 576 с.

92. Сухарева J1.A. Внутренний аудит хозяйственных систем. // Бухгалтерский учет. 1994, №3, с.43-43.

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

94. Суйц В.П. Аудит: Практическое пособие для аудиторов. -М.: Изд.центр «Анкил», 1994. 108 с.

95. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987. - 95 с.

96. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директор, главному бухгалтеру. М.: ИЦ «Анкил», ИКЦ «ДИС», 1997. - 256с.

97. Сотникова J1.B. Внутренний контроль и аудит.- М.: ЗАО «Финстатин-форм», 2000.-239 с.

98. Справочник нормативов для сельского хозяйства Северо Западной зоны РСФСР.- М.: «Колос», 1964. - 244с.

99. Справочник по контролю, кормлению и содержанию животных.- М.: «Колос», 1982.-319с.

100. Справочник по планированию и экономике сельскохозяйственного производства, Часть 1.-М.: Россельхозиздат, 1987. 392с.

101. Справочник по контрольно ревизионной работе в сельском хозяйстве под редакцией Белова Н.Г. и Евсеева Н.Ф.- М.: Статистика, 1979.4-1. - 447с.

102. Справочник по контрольно ревизионной работе в сельском хозяйстве под редакцией Белова Н.Г. и Евсеева Н.Ф. - М.: Статистика, 1979,- 4-2.-271с.

103. Сталь В.Н. Серый- Козак И.Н. Внешний и внутренний аудит: Учебное пособие. Барнаул: Издательство AJIT. Гос. Ун-та, 1994. - 80 с.

104. Терехов A.A., Аудит,- М.: Финансы и статистика, 1998. 512с.

105. Терехов A.A., Терехов М.А. Контроль и аудит: Основные методологические приемы и технология.- М.: Финансы и статистика, 1998. -207с.

106. Туровский A.A. Организация хозрасчета в условиях окупаемости. -М.: Россельхозиздат, 1987. — 41с.

107. Управленческий учет: учебное пособие / под редакцией А.Д. Шеремета. -М: ИД ФКБ ПРЕСС, 2000. - 512 с.

108. Хасанов Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит. // Аудиторские ведомости. 2003, №3, с.48-51.

109. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленных производствах США. М.: Финансы, 1971. -125с.

110. Шапошников A.A., Лутов Д.С. Границы достоверности в аудите. // Аудиторские ведомости. 2003, №4, с.63-71.

111. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1995.-240 с.

112. ШереметА.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: Инфра-М, 1999.-208с.

113. Шохин С.О. Институт независимого аудита и государственный финансовый контроль: перспективы взаимодействия // Аудиторские ведомости. 2002, № 7, с. 21-25.

114. Штейман М.Я. Внутрихозяйственный контроль в сельскохозяйственных предприятиях.- М.: Финансы и статистика, 1983. 160с.