Особенности функционирования системы внутреннего контроля в потребительских обществах

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Васильева, Наталья Алексеевна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Васильева, Наталья Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

201

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Васильева, Наталья Алексеевна

Введение.

Глава 1. Формирование контроля как функции управления

1.1. Сущность контроля и его роль в системе управления хозяйствующим субъектом.

1.2. Исторический аспект развития контроля.

1.3. Развитие контроля в потребительской кооперации.

1.4. Показатели финансово-хозяйственной деятельности

Леноблпотребсоюза как объекта исследования.

Глава 2. Методические и организационные основы внутреннего контроля в потребительском обществе.

2.1. Методические аспекты внутреннего контроля.

2.2. Ревизия как одна из форм внутреннего контроля.

2.3. Процедуры внутреннего контроля за циклом поступления и продажи товаров.

Глава 3. Внутренний аудит - один из путей совершенствования внутреннего контроля.

3.1. Внутренний аудит в системе управления организацией.

3.2. Взаимодействие различных отделов потребительского общества со службой внутреннего аудита.

3.3. Методика проведения внутреннего аудита в системе потребительской кооперации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Особенности функционирования системы внутреннего контроля в потребительских обществах"

Потребительскую кооперацию отличает от других хозяйствующих субъектов ее статус некоммерческой, социально ориентированной, общественной системы, а также присущая ей кооперативная идеология. Система потребительской кооперации берет на себя часть функций государства -социальную защиту населения. В Концепции развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года указано, что главным кооперативным преимуществом является оптимальное сочетание социальной миссии с финансово-хозяйственной деятельностью.

Рыночные преобразования, происходящие в нашей стране, требуют от потребительских обществ применения эффективных механизмов хозяйствования, обеспечивающих устойчивое экономическое развитие, позволяющих полномасштабно удовлетворять потребности пайщиков, а также осуществлять социальную миссию, присущую потребительской кооперации как социально ориентированной системе. Осуществление организациями потребительской кооперации эффективной финансово-хозяйственной деятельности невозможно без действенного функционирования системы внутреннего контроля. Отсюда со всей очевидностью следует, что внутренний контроль является объективно необходимым элементом управления хозяйственным механизмом организаций системы потребительской кооперации, функционирующих в рыночных условиях.

Основной задачей, стоящей перед внутренним контролем в системе потребительской кооперации, является совершенствование его форм и методов, а также повышение эффективности процедур внутреннего контроля. Многие процедуры внутреннего контроля недостаточно разработаны и носят рамочный характер, оторванный от экономических реалий, в которых приходится функционировать кооперативным организациям. Деятельность различных контрольных органов системы потребительской кооперации (контрольно-ревизионных управлений, контрольно-ревизионных отделов, ревизионных комиссий, комиссий кооперативного контроля) не всегда регламентирована соответствующими нормативными и внутренними документами. Данное обстоятельство обуславливает актуальность выбранной темы диссертационного исследования.

В Законе РФ «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» указано, что создание и развитие организаций торговли для обеспечения членов потребительских обществ товарами является одной из основных задач, стоящих перед потребительской кооперацией. В Ленинградском областном союзе потребительских обществ (Леноблпотребсоюзе) оборот розничной торговли составляет более 70 % от совокупного оборота. Однако, как показывает практика работы, в потребительских обществах эффективность функционирования внутреннего контроля при поступлении и продаже товаров является крайне низкой. Существуют чрезвычайные ненормируемые расходы и потери, недостачи и хищения, что не позволяет достигнуть запланированной рентабельности продаж товаров. В этой связи одним из приоритетных направлений является разработка методики внутреннего контроля в цикле поступления и щюдажи товаров, являющимся одним из основных доходных видов деятельности для организаций потребительской кооперации.

Данной проблеме посвящен ряд трудов, в числе которых являются публикации отечественных авторов: В.Д. Андреева, A.C. Бакаева, И.А. Белобжецкого, Н.Т. Белухи, В.В. Бурцева, Н.Г. Гаджиева, Ю.А. Данилевского, Н.П. Кондракова, М.В. Мельник, A.C. Наринского, С.А. Николаевой, М.Ф. Овсийчук, О.М. Островского, В.Ф. Палия, В.И. Подольского, А.Н. Романова, Я.В. Соколова, Л.В. Сотниковой, A.A. Терехова, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана и др.

Проблему функционирования системы внутреннего контроля рассматривают и зарубежные авторы: Р. Адаме, Э.А. Арене, М.Ф. Ван Бреда, Дж. К. Ван Хорн, Д. Колдуэлл, Дж. Лоббек, Б. Нидлз, Дж. Рис, Дж. К, Робертсон, Э.С. Хендриксен, Р. Энтони и др.

Однако проблемы контроля в потребительской кооперации изучены еще недостаточно. Это касается содержания системы внутреннего контроля в потребительских обществах, разработки методических аспектов организации, совершенствования способов и методов его осуществления.

Ряд исследований посвящены финансовому контролю, осуществляемому посредством ревизии, при этом ревизии рассматривались как одна из форм контроля за сохранностью кооперативной собственности. В условиях рыночных отношений ревизию необходимо рассматривать не только как одну форму контроля, направленную на обеспечение сохранности собственности пайщиков, но и выявления резервов повышения эффективности деятельности организаций потребительской кооперации. Все это определяет актуальность и выбор темы диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является определение теоретических и методологических основ внутреннего контроля в потребительском обществе, разработка методических рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля, направленных на обеспечение эффективного функционирования системы потребительской кооперации, укрепление её экономического потенциала и формирование достоверной и полной информации о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Для достижения этой цели поставлены и решены следующие задат:

- изучена сущность контроля и исторический процесс его становления как одной из функций управления;

- исследовано развитие контроля в потребительской кооперации и определена его роль в повышении эффективности показателей финансово-хозяйственной деятельности потребительских обществ;

- разработана методика внутреннего контроля поступления и продажи товаров, как одного из доходообразующих видов деятельности, обеспечивающих осуществление социальной миссии потребительской кооперации;

- исследована теория и практика внутреннего аудита, обоснована необходимость его применения в организациях потребительской кооперации, как одного из путей совершенствования системы внутреннего контроля;

- предложена методика проведения внутреннего аудита в системе потребительской кооперации.

Область исследования. Соответствует п. 2.1 «Методология и технология аудита» и п.2.4 «Методология разработки программ аудита и плана проверок» раздела 2 «Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальности ВАК.

Предмет исследования. Предметом диссертационного исследования явилась организация и методика внутреннего контроля хозяйственно-финансовой деятельности потребительских обществ.

Объектом исследования явилась деятельность потребительских обществ, входящих в Ленинградский областной союз потребительских обществ.

Теоретической и методологической основой послужили труды российских и зарубежных ученых-экономистов по проблемам кооперативного движения, развития и становления контроля, законодательные и нормативные акты по организации и методологии бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля и аудита в потребительской кооперации. В процессе исследования применялись общенаучные методы и приемы: наблюдения, сравнительного экономического анализа, исчисления относительных и абсолютных величин, дедукция и индукция, системный и комплексный подходы.

Научная новизна исследования и наиболее существенные результаты состоят в разработке новых подходов по совершенствованию методики внутреннего контроля деятельности потребительских обществ и их структурных подразделений. Наиболее важные результаты исследования, содержащие элементы научной новизны, состоят в следующем:

- конкретизированы субъекты и объекты контроля в системе потребительской кооперации в целях повышения эффективности контроля за финансово-хозяйственной деятельностью потребительского общества.

- уточнены контрольные функции органов управления, позволяющие повысить степень реальности внутреннего контроля в системе потребительской кооперации;

- разработана методика внутреннего контроля за циклом поступления и продажи товаров в потребительских обществах;

- разработаны рекомендации по созданию службы внутреннего аудита в потребительском обществе;

- предложена методика проведения внутреннего аудита в потребительских обществах.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что использование основных положений, выводов и рекомендаций по методикам внутреннего контроля, внутреннего аудита в потребительских обществах будет способствовать повышению эффективности и надежности системы внутреннего контроля, росту объемов продаж, снижению издержек обращения и тем самым увеличению прибыли.

Основные положения исследования могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений при изучении дисциплин «Внутренний аудит», «Контроль и ревизия».

Апробация и внедрение результатов исследования основные положения обсуждались на методологических семинарах Ленинградского областного союза потребительских обществ, Центросоюза, совещаниях, докладывались на научно-практических конференциях. Предложения по совершенствованию внутреннего контроля за деятельностью потребительских обществ внедрены в потребительских обществах системы Леноблпотребсоюза (справка от 14 апреля 2005г. № 162), Волосовском райпо, (справка от 23 марта 2005г. № 46).

Предложения по организации и методике проведения внутреннего контроля в потребительских обществах могут быть использованы ревизионными комиссиями, службами внутреннего контроля организаций системы потребительской кооперации.

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано три работы, общим объемом 1,94 п.л. (авторских 1,94 п.л.).

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа включает введение, три главы, заключение и список литературы из 252 наименований, содержит 7 рисунков, 8 таблиц и 21 приложение.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Васильева, Наталья Алексеевна

Основные результаты деятельности Отражаются в отчетах и заключениях по форме, утверждаемой советом потребительского общества либо исполнительным органом. Содержание отчетов (заключений) отвечает целям и задачам проведенных проверок. Представляются рекомендации по устранению недостатков и совершенствование различных сторон управления организацией. По итогам проверок финансово-хозяйственной деятельности за год на основании акта ревизии составляется заключение, в котором должны содержаться: подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности, общему собранию; информация о нарушениях порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также правовых актов. По итогам иных проверок - докладные записки, акты, ведомости нарушений. Ревизорами представляются рекомендации по устранению недостатков и совершенствованию управления

Вариант организации внутреннего аудита через привлечение сторонних организаций и привлечение для целей внутреннего аудита внешних аудиторов по типу западной экономики носит название аутсорсинга.

Аутсорсинг (от англ. outsourcing - использование внешних источников или средств) - это передача подрядчику некоторых бизнес-функций или частей бизнес-процесса компании. Аутсорсинг позволяет повысить эффективность выполнения определенных функций в области информационных технологий, снабжения и поставок, обслуживания, финансов, обеспечения персоналом и даже производства. Компания-заказчик может, используя аутсорсинг второстепенных функций, сконцентрироваться на тех функциях, которые свойственны именно ей, на своей специфике. В отличие от субподряда, аутсорсинг — это стратегия управления компанией, а не просто вид партнерского взаимодействия, он предполагает определенную реструктуризацию внутрикорпоративных процессов и внешних отношений компании.

В России использование внешних компаний для ведения бухгалтерского учета, внутреннего аудита и других функций редко. Это происходит уже с крупными компаниями, которые переходят на более высокий уровень управления хозяйственно-финансовой деятельностью компанией.

Внешние аудиторы же чаще приглашаются в качестве консультантов при внедрении какой-либо системы, в том числе и внутреннего аудита, или для проведения внешнего аудита. При этом необходимо указать на некоторое расхождение во взглядах на внутренний аудит отдельных авторов. Многие экономисты, занимающиеся исследованием внешних аудиторов, в своих трудах, сравнивая отличия внешнего аудита от внутреннего, указывают на то, что внутренний аудит проводят только работники организации, находящиеся в ее штате.

При организации службы внутреннего аудита необходимо определить откуда брать персонал. Возможны следующие варианты: набор постоянного штата отдела; совмещение должностей в отделах организации с должностями в системе внутреннего аудита.

В первом случае организация создает отдел внутреннего аудита, работники которого занимаются задачами только внутреннего аудита.

Во втором случае работники, занятые в системе внутреннего аудита, занимают должности и в других отделах. Главное при этом варианте, чтобы при совмещении обязанностей не нарушался принцип независимости внутреннего аудита.

При назначении на должность внутреннего аудитора устанавливают соответствующие критерии образования и опыта, уделяя особое внимание объему работ и степени ответственности. Однако в совокупности сотрудники отдела внутреннего аудита должны обладать знаниями и навыками, необходимыми для профессиональной деятельности в организации, а именно, умением применять стандарты, процедуры и методы внутреннего аудита. Кроме того, аудиторы должны знать принципы и методы бухгалтерского учета, иметь понятие об основах управления, налогообложения, права, финансах, информационных системах.

Для дальнейшего профессионального роста внутренние аудиторы как и внешние обязаны повышать свою квалификации, как минимум один раз в год.

В организации внутренний аудит может занимать различное место в системе управления организации, принимать различные формы и различаться по принципам привлечения штата работников, что было показано в данном разделе. Но все это должно быть так объединено в одной системе, чтобы она могла эффективно функционировать и взаимодействовать с другими подразделениями организации для достижения поставленных перед ней целей и задач.

3.2. Взаимодействие различных отделов потребительского общества со службой внутреннего аудита

Исследовав различные подходы к определению места внутреннего аудита в структуре управления предприятием, можно определить, как взаимодействуют различные отделы организации с внутренним аудитом и каково отношение руководства потребительского общества и этих отделов к внутреннему аудиту.

При проведении аудиторских проверок потребительское общество должно создать внутреннему аудиту все условия для своевременного и полного их осуществления. Необходимо предоставлять документы согласно определенному внутренними аудиторами перечню, давать по запросу аудитора разъяснения и объяснения в устной и письменной форме. Сотрудники же проверяемого подразделения обязаны оказывать содействие в осуществлении аудита, оперативно устранять выявленные при аудите нарушения, не допускать ограничения круга вопросов, подлежащих проверке.

Выполнение своих обязанностей внутренними аудиторами позволяет удостовериться, что деятельность потребительского общества соответствует принятой учетной политике и требованиям законодательства. Внутренний аудит получает от подразделений информацию. Вместе с тем внутренний аудит обеспечивает обратную связь с различными сферами деятельности и подразделениями.

С каждым структурным подразделением у внутреннего аудита наблюдаются элементы взаимосвязи (табл. 8).

Заключение

На современном этапе развития рыночной экономики в Российской Федерации контроль претерпевает определенный кризис. Он выражается в подрыве доверия во всем мире к самой молодой, но наиболее важной для экономики ветви контроля - институту аудита, в то же время на доверии и безупречной репутации строится бизнес аудиторов.

Бухгалтерский кризис, возникший из-за фальсификации бухгалтерской отчетности рядом хозяйствующих субъектов, как никогда остро поставил проблему совершенствования системы внутреннего контроля, который должен препятствовать реализации интересов одних лиц в ущерб интересам других участников хозяйственного процесса. Внешние аудиторы проявляют профессиональный скептицизм в отношении оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля организации, что увеличивает стоимость услуг аудита. Чем надежнее система внутреннего контроля, тем больше внешний аудитор может на нее положиться при формировании своего мнения о достоверности показателей финансовой отчетности организации и наоборот.

Финансовые скандалы с Enron, Worldcom и Parmalat заставили мировое сообщество и Россию более серьезно отнестись к необходимости создания в организациях поистине независимой и функциональной системы внутреннего контроля, позволяющей предотвращать нарушения в финансово-хозяйственной деятельности. Учитывая вышеизложенное, следует прогнозировать увеличение затрат на функционирование служб внутреннего контроля. В нашей стране эти затраты могут быть выше, чем за границей, так как большинству отечественных организаций приходится не совершенствовать систему контроля, а внедрять ее с нуля, что является более инвестиционноемкой процедурой по сравнению с поддержанием системы внутреннего контроля в работоспособном состоянии.

Контроль является составной частью системы управления. К основным функциям управления относятся: планирование, бухгалтерский учет, комплексный экономический анализ, регулирование и контроль. Каждая из функций управления интегрирована с контрольной функцией, поэтому субъектам управления в потребительских обществах свойственен ряд контрольных функций. Эффективный контроль увеличивает управляемость потребительского союза как сложноорганизованной, иерархической системы.

В системе потребительской кооперации широко развит внутриведомственный контроль, к которому относятся следующие органы:

1. Контрольно-ревизионное управление и Ревизионная комиссия Центросоюза;

2. Контрольно-ревизионные управления и ревизионные комиссии областных, краевых и республиканских потребсоюзов;

3. Контрольно-ревизионные управления (отделы) райпотребсоюзов, районных потребительских обществ;

4. Ревизионные комиссии потребительских обществ;

5. Комиссии кооперативного контроля.

Контроль, в основе которого лежат принципы документального контроля, охватывает все стороны финансово-хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации.

В условиях рыночной экономики является очевидным, что эффективное функционирование организаций потребительской кооперации и полномасштабное выполнение возложенных на них функций является невозможным без действенной системы внутреннего контроля.

Рыночные отношения обусловили усиление системы внутреннего контроля за деятельностью потребительских обществ.

Система внутреннего контроля требует координации действий пайщиков, администрации, структурных подразделений потребительского общества с учетом достижения устойчивого развития и обеспечения эффективного функционирования потребительских обществ. В свою очередь, высокие финансово-хозяйственные показатели деятельности потребительского общества позволяют претворять в жизнь социальную миссию, являющуюся неотъемлемой частью повседневной деятельности системы потребительской кооперации,

В случае, если организация потребительской кооперации подлежит обязательному аудиту или если принято решение провести инициативный аудит, то расходы на проведение аудиторской проверки (особенно если она проводится впервые) могут составить значительные суммы денег. Одним из путей минимизации расходов на аудит является эффективно функционирующая система внутреннего контроля, на которую сможет положиться аудитор при формировании мнения о достоверности финансовой отчетности организации потребительской кооперации. Если аудитор низко оценит эффективность внутреннего контроля, то ему потребуется осуществить больше аудиторских процедур, затратить больше времени и, следовательно, взять с клиента больше денег.

Помимо возможности «сэкономить» деньги при проведении аудита, как известно, внутренний контроль является элементом системы управления организацией и его эффективное функционирование позволит потребительскому обществу успешно осуществлять свои цели, в том числе социальную миссию, оаь-нально организовать хозяйственный процесс и динамично развиваться.

Законодательство России не содержит каких-либо специальных требований по отношению к внутреннему контролю организации, поэтому хозяйствующие субъекты должны самостоятельно организовать и качественно развивать систему внутреннего контроля, включающую ряд контрольных процедур, которые обеспечивают сохранность средств организации и достоверность записей на счетах бухгалтерского учета. Применительно к организациям системы потребительской кооперации к таким процедурам относятся: оазоешение оуководства на осуществление хозяйственных операций; документирование; порядок отражения в регистрах учета и на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операции; ограничение доступа к имуществу; инвентаризация имущества и обязательств организаций потребительской кооперации; распределение обязанностей; кадровая политика.

В Законе РФ «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» указано, что создание и развитие организаций торговли для обеспечения членов потребительских обществ товарами является одной из первоочередных задач, стоящих перед потребительской кооперацией. В потребительском союзе Ленинградской области оборот розничной торговли составляет более 70 % от совокупного оборота. Однако, как показывает практика, в потребительских обществах эффективность функционирования внутреннего контроля при поступлении и продаже товаров является недостаточной, о чем свидетельствует наличие убытков, потерь, недостач и хищений. Одним из приоритетных направлений повышения эффективности контроля является разработка методики внутреннего контроля в цикле поступления и продажи товаров, являющимся одним из основных доходообразующих видов деятельности для организаций потребительской кооперации.

Сущность контроля за товарными операциями в розничной торговле состоит в независимой экспертизе и анализе сведений, содержащихся в отчетных и бухгалтерских документах, выявлении ошибок и неточностей бухгалтерского учета, а также разработке рекомендаций по устранению выявленных недостатков.

Контроль за товарными операциями осуществляется различными методами: наблюдение, опрос, фактический контроль, арифметическая и логическая проверка, проведение аналитических процедур. Аналитические процедуры в контроле за товарными операциями применяются для решения следующих задач: для определения вида и объема свидетельств, необходимых для подтверждения достоверности учетных и отчетных данных; для оценки достоверности информации по каждой проведенной товарной операции и произведенных расходов; для определения путей повышения эффективности внутреннего контроля за товарными операциями и произведенными расходами, их оптимизации.

Контроль за товарными операциями целесообразно проводить по следующим направлениям: 1) проверка правильности оформления документации; 2) проверка расчетов с поставщиками товаров и сдатчиками сельскохозяйственных продуктов; 3) проверка ценообразования; 4) проверка реализации товаров покупателям в рознице и другим.

Проведение анкетирования продавцов показало, что около 80 % опрошенных чувствительны к степени контроля. Если риск быть пойманным невелик, кражи будут происходить. Именно для этих людей и разрабатываются процедуры контроля. Когда увеличивается риск быть пойманным, вероятность кражи снижается. Таким образом качественный контроль снижает потери от воровства.

Чаще всего хищения со стороны персонала происходят при передаче наличных денег, работе за прилавком и обслуживании покупателей в торговом зале. В большинстве магазинов розничной торговли значительная часть краж происходит при работе с наличностью. Хищения со стороны персонала - вещь технически гораздо более сложная, нежели хищения покупателей, так как часто осуществляется с помощью мошеннических сделок. Зачастую для того чтобы скрыть нечестные действия, работники составляют подложные документы. Воровство с их стороны может нанести значительно больший ущерб магазину, чем нечестность покупателей. Нечистый на руку сотрудник способен украсть во много раз больше, чем жулик-покупатель, потому что работник осведомлен о слабых местах в работе магазина.

Эффективность и надежность системы внутреннего контроля проверяется путем выполнения следующих процедур: опрос компетентных работников, проверка товарных отчетов и регистров бухгалтерского учета, прослеживание. При этом тестирование должно быть сконцентрировано на тех операциях, где происходит первичное оформление и изменение суммовых данных.

Наиболее эффективными приемами проверки полноты и своевременности оприходования товаров являются просмотры инвентаризационных описей предыдущих инвентаризаций, выборка реализации и поступления товаров и инвентаризация в ходе проверки.

Основными типичными преднамеренными ошибками при оприходовании товаров и отражении их в учете в розничных торговых предприятиях и распределительных складах потребительских обществ являются: г - зание или неполное отэиходование товаоов:

- под закупку одной паотии товаоов пооводится несколько закупочных операций:

- производится завышение покупной цены товара при одновременном занижении количества фактически оприходованных товаров;

- оформление документов (на закупки товаров) по сговору с коммерческими фирмами по завышенным закупочным ценам (то есть предельным). Впоследствии это влияет на уровень торговой наценки, так как продажная цена получается высокая, товар трудно реализуется и «оседает» в товарных запасах;

- составление фиктивных обязательств для обеспечения неправомерных оплат поставщику;

- оформление полученных товаров от нереальных юридических и физических лиц. Имеется ввиду, что уничтожаются подлинные документы, счета-фактуры, платежные требования и производится неправомерное списание сумм расчетов на других поставщиков.

Одним из путей совершенствования системы внутреннего контроля является организация в потребительском обществе внутреннего аудита.

Требование организации внутреннего аудита во многих странах стало частью правовой базы. Наличие эффективного внутреннего аудита в последние годы является в глазах инвесторов одним из важнейших символов приверженности организации должному уровню менеджмента.

Внутренний аудит осуществляется специальным подразделением аппарата управления потребительского общества, который, как правило, непосредственно подчиняется высшему руководству (Совету и правлению потребительского общества).

Эффективность контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности потребительского общества, проводимого в ходе проверок, напрямую зависит от правильной организации работы отдела внутреннего аудита. Принимая решение о его создании, необходимо четко определить задачи, функции, права и ответственность, а также регламентировать деятельность внутренних аудиторов. Так, в Положении об отделе внутреннего аудита потребительского общества должно быть четко сказано, что данный отдел является неотделимой частью организации потребительской кооперации и внутренние аудиторы, осуществляя независимую экспертизу всех процессов с целью их анализа и оценки, должны действовать в соответствии с правилами и распорядком потребительского общества.

Главной задачей внутреннего аудита является защита имущественных интересов потребительского общества и его пайщиков; содействие обеспечению эффективности функционирования потребительского общества на всех уровнях управления.

Важнейшими факторами финансового оздоровления организаций потребительской кооперации помимо увеличения объемов деятельности во всех отраслях, являются предотвращение фактов бесхозяйственности, ликвидация непроизводительных расходов и потерь от недостач, хищений, порчи материальных ценностей, краж. Значительную часть этих средств можно использовать на реализацию социальной миссии, так как усиление социальной работы на селе остается решающим условием повышения эффективности и конкурентоспособности организаций потребительской кооперации, их дальнейшего развития.

151

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Васильева, Наталья Алексеевна, 2005 год

1. Конституция РФ.2. Гражданский кодекс РФ.

2. Налоговый кодекс РФ. Части первая и вторая.

3. Кодекс РФ об административных правонарушениях.5. Трудовой кодекс РФ.

4. Закон РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ.

5. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 г. № 119-ФЗ.

6. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.

7. Закон РФ «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» от 19.06.92 г. № 3085-1.

8. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 мая 1998 г. № 587-р.

9. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.

10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», ПБУ 1/98, утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», ПБУ 2/94, утверждено приказом Минфина РФ от 20.12.94 г. № 167.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 3/2000, утверждено приказом Минфина РФ от 10.02.2000 г. № 2н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», ПБУ 6/01, утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», ПБУ 7/98, утверждено приказом МФ РФ от 25.11.98 г. № 56н.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности», ПБУ 8/01, утверждено приказом Минфина РФ от 28.11.01 г. № 96н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № ЗЗн.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах», ПБУ 11/00, утверждено приказом Минфина РФ от 13.01.00 г. № 5н.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», ПБУ 12/00, утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.00 г. № 11н.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», ПБУ 13/00, утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00 г. № 92н.

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/00, утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00 г. № 91н.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», ПБУ 15/01, утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.01 г. №60н.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 16/02, утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.02 г. № 66н.

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», ПБУ 17/02, утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 115н.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 18/02, утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н.

29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», ПБУ 19/02, утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.02 г. № 126н.

30. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», ПБУ 20/03, утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.03 г. № 105н.

31. О формах бухгалтерской отчетности, утверждены приказом Минфина РФ от2207.2003 г. № 67н.

32. Инструкция о порядке проведения ревизий в организациях потребительской кооперации, утверждена постановлением Президиума Совета Центросоюза РФ от 12.11.02 г. № 157-Сп.

33. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утверждена приказом МФ РФ от 31.10.00 г. №94н.

34. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97.

35. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобрена приказом Минфина РФ от0107.2004 г. № 180.

36. Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года. М.: Центросоюз РФ, 2001.

37. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.

38. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 г. № 119н;

39. Методические рекомендации о порядке проведения ревизии и осуществления контроля в организациях потребительской кооперации. М.: Центросоюз РФ, 2000.

40. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

41. Алексеев С.С. Право азбука - теория - философия: Опыт комплексного исследования. - М.: Статут, 1999.

42. Андреев В.Д. Ревизия как форма ведомственного финансово-хозяйственного контроля и ее развитие в потребительской кооперации. М.: Центросоюз СССР, Московский ордена дружбы народов кооперативный институт, 1988.

43. Антони Р. Основы бухгалтерского учета. М.: Триада НТТ, 1992.

44. Ануфриев В.Е. Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли. -М.: Бухгалтерский учет, 2002.

45. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002.

46. Аристотель. Политика. М.: ООО «Издательство ACT», 2002.

47. Аристотель. Сочинения. Калининград: ФГУИПП «Янтарный сказ», 2002.

48. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет. Ростов н/Д: Издательский центр МарТ, 2002.

49. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейли, М.Б. Хириш; Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

50. Аудиторский словарь / С.М. Бычкова, М.В. Райхман, В.Я. Соколов и др.; Под ред. В.Я. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2003.

51. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, A.A. Савин и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

52. Бакаев A.C. Закон «О бухгалтерском учете»: постатейный комментарий. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997.

53. Бакаев A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарий. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997.

54. Бакаев A.C. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. М.: Бухгалтерский учет., 2000.

55. Бакаев A.C. Основные направления развития бухгалтерского учета в России. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 3.

56. Бакаев A.C. О национальных особенностях, международных стандартах и здравом смысле. // Бухгалтерское приложение. 2002. - № 50.

57. Бакаев A.C. Бухгалтерские термины и определения. М.: Бухгалтерский учет., 2002.

58. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994.

59. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? Изд.2-е М.: Финансы и статистика, 1997.

60. Балабанов М.С. Общее учение о кооперации. M.- JL, 1928.

61. Баранцов М.С. Как работать ревизионной комиссии сельскохозяйственного кредитного товарищества. Л., 1926.

62. Безруких П.С. Как работать с новым Планом счетов. М.: Бухгалтерский учет., 2001.

63. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. М.: Финансы, 1979.

64. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. — М.: Финансы и статистика, 1992.

65. Белявский Ф. Исторический очерк развития государственного контроля в России. М.: Издание Народного Комиссариата Государственного контроля., 1919.

66. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация. Пер. с англ. / Научн. ред. перевода чл.-kopp. РАН И.И. Елисеева. М.: Финансы л

67. Бетге Й. Балансоведение: Пер. с нем./ Научн. редактор В.Д. Новодворский. -М.: Бухгалтерский учет, 2000;

68. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник / Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997.

69. Богомолов А.М, Голощапов H.A. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.: Экзамен, 1999.

70. Болотов П.А. Руководство по счетоводству промысловых и производительно-трудовых артелей. М., 1927.

71. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999.

72. Бригхем Ю., Гапенски JI. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-х т./ Пер. с англ. Под ред. В .В. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 1998.

73. Будагов P.A. Писателй о языке и язык писателей. М.: Изд-во МГУ, 1984.

74. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2000.

75. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. К.: Торгово-издательское бюро BHV, 1993.

76. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

77. Бухгалтерский учет в афоризмах. М.: Современная экономика и право, 2000.

78. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации. В 2-х частях. Учебник для бухг. отд-ний кооп. техникумов / Андрианов П.К., Бачина Ч.М., Железнова Т.Г. и др. М.: Экономика, 1980, 1981.

79. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. СПб.: Издательство «Лань», 2000.

80. Бычкова С.М., Газарян A.B. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001.

81. Бычкова С.М., Карзаева H.H. Аудит: ситуации, примеры, тесты: Учеб. Пособие для вузов. М.: ЮНИТИ, 2000.

82. Василевич И.П., Е.И. Ширкина. Сборник задач по аудиту: Учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 2002.

83. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996.

84. Вейцман Н.Р. Главный бухгалтер и главный экономист // Бухгалтерский учет, 1976, №9.

85. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. 1996. -№2.

86. Воскресенский H.A. Законодательные акты Петра I / Под ред. и с предисл. Б.И. Сыромятнюсова. М.; Л., Изд-во АН СССР, 1945.

87. Галаган А.М. Общественное коммунальное счетоведение. М., 1923.

88. Галаган А.М. Основы общего счетоведения. М., 1928.

89. Галаган A.M. Счетоводство в его историческом развитии. M.-JL, 1927.

90. Гете. Годы учения Вильгельма Мейстера, Пермь, 1959.

91. Готовим бухгалтерскую отчетность / М.А. Волович, A.A. Салтыкова, В.Я. Соколов, JI.3. Шнейдман; Под ред. Проф. JI.3. Шнейдмана. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002.

92. Гражданское право. Учебник. Части 1 и 2. / Под ред. А.П. Сергеева, Ю.К. Толстого. М.: Теис, 1996-1997.

93. Гуккаев В.Б. Торговые операции. М.: Главбух, 2003.

94. Дагаев И.В. Государственный контроль, его задачи и деятельность. М.: Первая государственная типография, 1918.

95. Даль В.И. Толковый словарь русского языка. Современная версия. М.: Экс-мо-Пресс, 2001.

96. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. М.: Бухгалтерский учет, 1996.

97. Данилевский Ю.А., Овсянников JI.H. Финансовый контроль: основные направления развития // Бухгалтерский учет. 2004. - № 24.

98. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М.: Финансы и статистика, 1992.

99. Днепровский С.П. Примерная ревизия и план деятельности сельского кооператива. — М., 1926.

100. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ. -М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992.

101. Документальное оформление кассовых операций. М.: Бератор-Пресс, 2002.

102. Дьяков Ф.В. Правовые основы кооперативного контроля. М., 1922.

103. Елисеева И.И., Терехов A.A. Статистические методы в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998.

104. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

105. Иванов Н.И. Первичный учет и отчетность в розничной торговле потребительской кооперации. М.: Экономика, 1984.

106. Иванов С.Ф. О бухгалтерской экспертизе в судебном процессе // Коммерческое образование, 1911, № 4.

107. Ивашкевич В.Б., Семенова И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. М.: Бухгалтерский учет, 2003.

108. Ирвин Д. Финансовый контроль: Пер. с англ. / Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Финансы и статистика, 1998.

109. История экономических учений / Под ред. В. Автономова, О. Ананьина, Н. Макашевой: Учеб. Пособие. M.: ИНФРА-М, 2001.

110. Капелюк З.А., Зайцева О.П., Сипко JI.A. Оценка финансового состояния потребительского общества: Методические рекомендации. Новосибирск: Сибирский университет потребительской кооперации, 1999.

111. Карзаева H.H. Оценка и ее роль в учетной и финансовой политике организации. М: Финансы и статистика, 2002.

112. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело, 1998.

113. Кильчевский В.А. Ревизия инструктирование: курс лекций в Институте сельскохозяйственной кооперации. - Ярославль, 1923.

114. Ключевский В.О. Курс русской истории. Т 4 М., 1958.

115. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999.

116. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. М.: Финансы и статистика, 2002.

117. Ковалев В.В. Бухгалтерский учет: новая реальность и перспективы развития // Бухгалтерский учет, 2003, № 9.

118. Кодацкий В.П. Прибыль. М.: Финансы и статистика, 2002.

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

120. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации, части первой. М.: Юринформцентр, 1997.

121. Комментарий к Трудовому кодексу Российской Федерации. М.: ЗАО Редакция журнала «Главбух», 2002.

122. Комментарий части второй Гражданского кодекса Российской Федерации -М.: Фонд правовая культура, фирма Гардарика, 1996.

123. Коняев А. Финансовый контроль в дореволюционной России. М.: Госфин-издат, 1959.

124. Короткое М.А. Очерки по истории русской кооперации. JL, 1925.

125. Котлер Ф. Основы маркетинга: Пер. с англ. / Общ. ред и вступит, ст. Е.М. Пеньковой. М.: Прогресс, 1990.

126. Классики менеджмента /Под ред. М. Уоренса Пер. с англ./Под ред. Ю.Н. Кап-туревского, СПб: Питер, 2001.

127. Ключевский В.О. Курс русской истории. Т 4 М., 1958.

128. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учеб. Для вузов. Мн.: Выш, Шк., 1995.

129. Крикунов A.B. Закон об аудите в действии. М.: Изд-во «АиН», 2002.

130. Кунц Г., О Доннел С. Управление: системный и ситуационный анализ управленческих функций. В 2 т.- М.: Прогресс, 1981.

131. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2002.

132. Ленин В.И. Полн. собр. соч., Т. 33.

133. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер с нем. Ю.Г. Жукова / Под ред. и с предисл. д-ра экон. наук В.Б. Ивашкевича. М.: Финансы и статистика, 1995.

134. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000.

135. Макарьева В.И., Хозяева С.Г. Учет и налогообложение в потребительских кооперативах // Бухгалтерский учет, 2004, № 18.

136. Макконелл Кэмпбелл Р., Брю Стэнли Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. В 2 т.: Пер. с англ. под ред. A.A. Пороховского. М.: Республика, 1995.

137. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика, 1995.

138. Материалы научно-практической конференции «Потребительская кооперация социально-ориентированная система» (15-16 ноября 1999 года). - М.: Московский университет потребительской кооперации, 1999.

139. Махов В.Н. Ревизия состояния средств и оборотов кооператива. Новосибирск, 1926.

140. Махов В.Н. Как Яшка ревизором стал. М.: Центросоюз, 1929.

141. Мацкевичюс И.С., Лакис В.И. Ревизия в системе экономического контроля. -М: Финансы и статистика, 1988.

142. Медведев А.Н. Типичные ошибки бухгалтера. М.: Бератор-Пресс, 2002.

143. Медведев М.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

144. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета / Под ред. С.А. Николаевой.- М.: Аналитика-Пресс, 2001.

145. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1999.

146. Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин A.JI. Ревизия и контроль: Учебное пособие / Под ред. Проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

147. Меркулов A.B. Исторический очерк потребительской кооперации в России. -М., 1915.

148. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

149. Минервин Б.М. Организация контроля в кредитной кооперации. М., 1929.

150. Минервин Б.М. Ревизия, анализ баланса и определение кредитоспособности кредитных кооператоров. М., 1927.

151. Михайловская Ю.В. Товарообменные операции. М.: Главбух, 2001.

152. Монтень М. Опыты, М.-Л.: Издательство АН СССР, 1958.

153. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.

154. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1996.

155. Наговицина Л.П., Зайцева Л.В., Сипко JI.A. Анализ причин убыточности потребительских обществ и союзов и рекомендуемые меры по обеспечению рентабельной работы потребительской кооперации. Новосибирск — Белгород: Центросоюз РФ, 1998.

156. Наринский A.C., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. -М.: Финансы и статистика, 1994.

157. Научно-практический постатейный комментарий к Части первой Налогового кодекса. М.: Городец, 2000.

158. Нафиев С.Х., Хамидуллина Г.Р. Экономические преступления. М.: Экзамен, 2003.

159. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под. ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994.

160. Никитин Ю.М. Комментарий к закону об аудиторской деятельности. М.: Бе-ратор-Пресс, 2002.

161. Новодворский В.Д., Пономарева JI.B. Бухгалтерская отчетность организации.- М.: Бухгалтерский учет, 2003.

162. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения М.: ТОО «Ин-телтех», 1996.

163. Овсийчук М.Ф. Экономический анализ основа успеха работы руководителя.- М.: Центросоюз РФ, 2000.

164. О кооперации / JI.H. Толстой, Н.В. Чайковский, М.М. Ковалевский и др. -СПб., 1911.

165. Основы аудита: Учебник / С.М. Бычкова, A.B. Газарян, Г.И. Козлова и др.; Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

166. Пажитнов К.А. Популярные очерки по теории кооперации. — Пг., 1917.

167. Пажитнов К.А. Н.Г. Чернышевский как первый теоретик кооперации в России. 2-е изд. - М., 1916.

168. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2002.

169. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979.

170. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1988.

171. Патров В.В. О новом Плане счетов бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2001.

172. Патров В.В., Быков В.А. Как правильно составить бухгалтерскую отчетность. СПб.: Питер, 2003.

173. Патров В.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с товарами. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

174. Патров В.В., Пятов М.Л. Оптовая торговля: документальное оформление, бухгалтерский учет и налогообложение товарных операций. М.: МЦФЭР, 2002.

175. Патров В.В., Пятов М.Л., Липатова В.А. Розничная торговля. М.: МЦФЭР, 2003.

176. Патров В.В., Пятов М.Л., Быков В.А. Бухгалтеру о ценовой политике: учет, налоги, право. М.: Финансы и статистика, 1999.

177. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2001.

178. Пихлакас Р.Э. Повышение эффективности комплексных ревизий и совершенствование стиля работы ревизоров в эстонском потребсоюзе. М., ЦБТЭИ, 1987.

179. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Официальное издание. М.: Бухгалтерский учет, 1997.

180. Правила торговли. Сост. М.Н. Сафонов. М.: ИНФРА-М, 2001.

181. Предпринимательство и предприниматели России от истоков до начала XX века. М.: Росспэн, 1997.

182. Пыляев М.И. Старый Петербург. Ленинград: Титул, 1990.

183. Пятов M.JI. Учет операций, связанных с осуществлением хозяйственных договоров. М.: Бухгалтерский учет, 1999.

184. Пятов M.JI. Применение законодательства в бухгалтерской практике. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

185. Пятов M.JI., Быков В.А. Учет торговых скидок. М: Бухгалтерский учет, 2003.

186. Рахвалов Е.А. Растраты, хищения, недочеты, злоупотребления с оборотными средствами. 2-е перераб. И доп. Изд. - Омск, 1925.

187. Ревизионная оценка деятельности Центросоюза за время с 1 октября 1924 г. по 1 января 1926 г. М., 1926.

188. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.

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

190. Робертсон Дж. Аудит. Перев. с англ. M.: KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993.

191. Сакович В.А. Государственный контроль в России. СПб, 1896.

192. Самуэльсон П. Экономика. В 2 т.: Пер. с англ. М.: НПО Алгон, Машиностроение, 1997.

193. Сборник положений и инструкций по бухгалтерскому учету и отчетности союзов кустарно-промысловой и лесной кооперации / Сост. И.И. Лапшов. М., 1929.

194. Семенченко Н.П. Учет хозяйственных операций в потребительском обществе // Бухгалтерский учет, 2004, № 20.

195. Сивере Е.Е. Торговое счетоводство и сношения с банками. СПб, 1907.

196. Сигел Дж., Шим Дж. Словарь бухгалтерских терминов: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2001.

197. Симонович Я.А. Анализ отчетности промысловых и промыслово-кредитных кооперативов. — М., 1930.

198. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985.

199. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991.

200. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: ЮНИТИ, 1996.

201. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

202. Соколов Я.В., Патров В.В., Карзаева H.H. Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003.

203. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Законодательные основы бухгалтерского учета в России. М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1998.

204. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Оценка и инвентаризация товаров // Бухгалтерский учет 1999.-№ 1.

205. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для руководителя. M.: Проспект, 2001.

206. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: Аналитика-Пресс, 1998.

207. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. Учебник / ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.

208. Справочник ревизора потребительской кооперации. М.: Экономика, 1979.

209. Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета / Под ред. A.C. Бакаева. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агенство «ИПБ-БИНФА», 2002.

210. Стуков С.А., Стуков И.С. Международные стандарты и гармонизация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998.

211. Стучевский И.А. Храмовая форма царского хозяйства Древнего Египта. М.: Издательство восточной литературы, 1962.216. Счетоводство. -1888-1904.

212. Тарасова Е., Матвеева О., Зеленев Н., Клепикова Н. Социально-экономическая деятельность организаций потребительской кооперации в конкурентной среде // Деловой вестник «Российской кооперации» № 12,2001.

213. Терехов A.A. Аудит: законодательные решения. М.: Финансы и статистика, 2003.

214. Тотомианц В.Ф. Теория, история и практика потребительской кооперации. — СПб., 1913.

215. Туган-Барановский М.И. Социальные основы кооперации. М., 1916.

216. Туган-Барановский М.И. Экономическая природа кооперативов и их классификация. М., 1914.

217. Управленческий учет / Под. ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: Инфра-М, 1997.

218. Федотова Е.С. Контроль и ревизия. М.: Экзамен, 2004.

219. Финансовые результаты. М.: Бератор-Пресс, 2003.

220. Фортунатов А.Ф. Об изучении кооперации. М., 1915.

221. Фромметт Б.Р. Теория и история потребительской кооперации: краткий курс. -Пг., 1918.

222. Хейсин M.JI. История кооперации в России. JL, 1926.

223. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.

224. Хижняков В.В. Ревизия кооперативных товариществ (Инструктивные указания)-М.-Л., 1926.

225. Хижняков В.В. Учитесь ревизии! Краткое руководство для ревизионных комиссий кооперативных товариществ. M.-JL, 1925.

226. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. ^ с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.

227. Чаянов A.B. Союзное строительство кооперативов. М., 1916.

228. Чаянов A.B. Краткий курс кооперации. М., 1925.

229. Черных П.Я. Историко-этимологический словарь современного русского языка: В 2 т. 4-е изд., стереотип. - М.: Рус.яз., 2001.

230. Шалов И.С. Материалы для ведения практических занятий на курсах по счетоводству потребительных обществ (по американской двойной системе). М., 1916.

231. Шалов И.С. Общий курс счетоводства потребительских обществ / Под ред.

232. Б.Н. Компанейского. — М., 1925.

233. Шапиро И.А. Руководство по всем отраслям кооперации: Теория, практика и история потребительских, кредитных, производственных и сельскохозяйственных кооперативов. СПб., 1914.

234. Шекспир У. Сочинения. М.: Искусство, 1969.

235. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс: Пер. с нем. М.: Экономическая жизнь, 1925.

236. Шнейдман Л.З. Учет новых видов имущества и операций. М.: Бухгалтерский учет, 1993.

237. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М: Бухгалтерский учет, 2001.

238. Шпиг A.A. Ревизия и контроль в торговле, М.: Экономика, 1982.

239. Штурм Р. Бюджет СПб, 1907.

240. Эддоус М., Стэнсфилд Р. Методы принятия решений/ Пер. с англ. Под ред. член-корр. РАН И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

241. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. В 2 Т. М.: Республика, 1995.

242. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с предисловием A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993.• 247. Энциклопедический словарь т-ва Ф.А. Брокгауза и И.А. Ефрона. СПб., 1892.

243. Энциклопедия торгового счетоводства. М., 1924.

244. Ядгаров Я.С. История экономических учений. М.: Экономика, 1996.

245. Яни П.С. Мошенничество и иные преступления против собственности: уго ловная ответственность. М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2002.

246. Ярных Э.А. Статистика финансов предприятия торговли: Учеб. пособие. М. Финансы и статистика, 2002.

247. Ясин Е.Г. Экономическая информация, что это такое? М.: Статистика, 1970.