Реформирование внутрихозяйственного контроля на базе управленческого учета и внутреннего аудита (на примере птицеперерабатывающих организаций)

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Силина, Татьяна Александровна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Силина, Татьяна Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Краснодар

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

221

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Силина, Татьяна Александровна

ВВЕДЕНИЕ.

1 СОСТОЯНИЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ.

1.1 Ретроспективный анализ становления и развития внутреннего контроля

1.2 Сущность и значение внутрихозяйственного контроля.

1.3 Сущность и значение внутреннего аудита.

2 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ПРОМЫШЛЕННОМ ПТИЦЕВОДСТВЕ.

2.1 Анализ развития отрасли промышленного птицеводства Краснодарского края и Республики Адыгея.

2.2 Характеристика учета и контроля в птицеперерабатывающих организациях.

2.3 Система бюджетирования в птицеперерабатывающих организациях.

3 СТАНДАРТИЗАЦИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПТИЦЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

3.1 Управленческий учет как информационная база внутреннего контроля в птицеперерабатывающих организациях.

3.2 Методика составления приказа по учетной политике для целен управленческого учета.

3.3 Исследование аналитических данных с помощью методов и приемов внутреннего аудита.

3.4 Разработка стандартов внутреннего аудита.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Реформирование внутрихозяйственного контроля на базе управленческого учета и внутреннего аудита (на примере птицеперерабатывающих организаций)"

Актуальность темы исследования. По оценке большинства экспертов, птицеводство является самой перспективной и быстроразвивающейся отраслью в сельском хозяйстве, что обуславливает возрастающую конкуренцию в области производства и переработки мяса птицы в России. Чтобы выжить птицеперерабатывающим организациям необходимо научиться эффективно работать, получать максимальную прибыль при минимальных затратах. Важную роль в достижении этой цели играет внутрихозяйственный контроль. Принимаемые решения должны базироваться на достоверной, своевременной и полной учетной внутренней информации. Это может быть достигнуто посредством построения адекватной условиям системы внутреннего контроля, внедрения гибкой модели управленческого учета и создания службы внутреннего аудита.

Функционирование российской экономики в условиях рыночной трансформации выявило, что учетные и контрольные концепции, приемы и методы, сложившиеся при административно-командной системе управления и в переходный период развития экономики, требуют реформирования и внедрения более эффективных систем учета и контроля.

Степень разработанности проблемы. Огромный вклад в развитие внутрихозяйственного контроля, управленческого учета и внутреннего аудита внесли: Р.А. Алборов, И.А. Белобжецкий, В.В. Бурцев, М.А. Бахрушина, В.Б. Ивашкевич, О.Д. Каверина, А.К. Макальская, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, В.В. Скобара, Б.Н. Соколов, Я.В. Соколов, В.П. Суйц, Л.И. Хоружий, А.Д. Шеремет, Широбоков В.Г., Степашин С.В. и другие. Зарубежный опыт представлен в работах таких авторов как А. Арене и Дж. Лоббек, К. Друри, Р. Манн и Э. Майер, Дж. Робсртсон, Ф. Фрайберг, Ч.Т. Хорнгрен и других.

Мало востребованные ранее теоретические разработки по использованию во внутрихозяйственном контроле различных методов управленческого учета и внутреннего аудита вызывают все больший интерес с точки зрения практического применения, а, следовательно, нуждаются в адаптации к специфическим особенностям птицеперерабатывающей отрасли.

Потребность птицеперерабатывающих организаций в адаптированной к современным условиям системе внутрихозяйственного контроля, дискуссион-ность многих вопросов, недостаточная теоретическая и методическая разработанность проблемы обусловили выбор темы диссертационной работы, ее цель и задачи.

Цель и задачи диссертационной работы. Цель исследования состоит в обосновании теоретических, научно-методических положений, а так же разI работке практических рекомендаций по совершенствованию внутрихозяйственного контроля в птицеперерабатывающих организациях. Для достижения поставленной цели потребовалось решение следующих конкретных задач:

- осуществить ретроспективный анализ становления элементов внутреннего контроля, выявить причины появления и факторы их развития, раскрыть роль и значение внутрихозяйственного контроля в рыночной экономике;

- сформировать определение понятий, задач, функций и места элементов контрольной деятельности в птицеперерабатывающей отрасли;

- оценить современное состояние и тенденции развития отрасли промышленного птицеводства в Краснодарском крае и Республике Адыгея;

- исследовать существующую систему учета и контроля в птицеперерабатывающих организациях и определить приоритетные направления по совершенствованию системы внутреннего контроля, отражающей технологические и организационные особенности отрасли;

- разработать организационно-методический механизм формирования и функционирования службы внутреннего аудита в птицеперерабатывающих организациях.

Область исследования. Исследование проведено в рамках паспорта специальности ВАК 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» п. 1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» и п. 2.5 «Аудиторское и контрольно-статистическое тестирование систем внутреннего контроля».

Предмет и объект исследования. Предметной областью диссертационной работы явились методология и организация внутрихозяйственного контроля на основе внедрения управленческого учета и внутреннего аудита в специализированных птицеперерабатывающих организациях.

Объектом исследования выбраны птицеперерабатывающие организации Краснодарского края и Республики Адыгея. Более углубленные исследования проводились по данным ЗАО «Майкопский Птицекомбинат», г. Майкоп; ОАО «Сочинский мясокомбинат», г. Сочи; ОАО «Мясокомбинат «Медведов-ский», ст. Медведовская; ЗАО «Мясоптицекомбинат «Каневской», ст. Каневская. Кроме того, исследованы материалы ЗАО «Тихорецкий мясокомбинат», ОАО «Армавирский мясокомбинат», птицеперерабатывающих предприятий ЗАО фирма «Агрокомплекс», а также 28 подсобных цехов крупных сельскохозяйственных организаций центральной зоны Краснодарского края.

Теоретической и методологической основой диссертационной работы послужили труды российских и зарубежных ученых по птицеводству, бухгалтерскому управленческому учету, экономическому анализу, контроллингу, аудиту. В качестве информационной базы использованы годовые отчеты и документы бухгалтерского учета птицеводческих и птицеперерабатывающих организаций, материалы Росстата, Краснодарстата, Адыгеястата, Департамента сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края, законодательные и нормативные акты Российской Федерации по бухгалтерскому учету и аудиту.

Для достижения поставленной в диссертационной работе цели и решения задач применялись следующие методы и приемы исследования: абстрактно-логический, монографический, экономико-статистический, графический, рас-четно-конструктивный и др.

Научная новизна исследования. Элементы научного вклада, определяющие научную новизну, заключаются в следующем:

- дан ретроспективный анализ становления и развития внутрихозяйственного контроля как обособленной деятельности управляющего персонала и обоснована связь внутрихозяйственного контроля с другими экономическими категориями (бухгалтерский финансовый, производственный и управленческий учет, экономический анализ, аудит, контроллинг), законами развития экономики (объективными и субъективными);

- уточнены классификационные признаки элементов внутреннего контроля. В отличие от известных авторская рубрикация признаков внутреннего контроля дополнена функциональной и структурно-функциональной формой внутреннего контроля; в зависимости от контролируемой фазы воспроизводственного цикла выделены: контроль снабженческо-заготовительной деятельности; контроль производственной деятельности; контроль сбытовойдеятельности; контроль финансовой деятельности. Это позволило дать авторское определение системы внутреннего контроля как совокупности находящихся в отношениях и связях друг с другом элементов, преследующей ряд целей, направленных на повышение эффективности деятельности организации и являющихся неотъемлемой частью процесса принятия и реализации управленческих решений;

- внутренний аудит рассмотрен как системная экономико-правовая категория, обоснованы его структурные элементы (иерархия, субординация и кооперация), раскрыта его связь с другими информационно-аналитическими системами (бухгалтерский финансовый, производственный и управленческий учет, экономический анализ, аудит, контроллинг);

- дано авторское определение внутреннего аудита как деятельности по предоставлению независимых и объективных гарантий надежности и эффективности системы внутреннего контроля и консультаций, направленных на совершенствование производственных, управленческих, технологических и других процессов в организации, обеспечивающей достижение поставленных целей путем использования систематизированных и последовательных приемов и методов оценки, а также управления рисками, контроля и корпоративного управления;

- обоснована роль управленческого учета во внутрихозяйственном контроле организаций, занимающихся переработкой птицы, выявлены наиболее приемлемые для них основные методы (использование синтеза методов: попе-редельного, коэффициентов, пропорционального распределения затрат) и учет-но-аналитические системы («директ-костинг», «стандарт-кост»);

- разработана и систематизирована номенклатура статей и элементов затрат по переработке птицы для специализированных организаций, в которой определен их перечень в управленческом учете для осуществления контроля и управления затратами. Данная номенклатура рекомендуется для организации управленческого учета затрат по системе «директ-костинг», а так же для формирования системы гибких бюджетов в птицеперерабатывающих организациях;

- через модельный принцип построения внутреннего управления птицеперерабатывающей организацией раскрыта сущность бюджетирования, предложена методика составления системы бюджетов специализированных предприятий в условиях инфляции (метод элиминирования инфляции из величины доходов и расходов), которая может быть адаптирована для любого вида экономической деятельности.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования. Теоретическое значение полученных результатов состоит в систематизации итогов ретроспективного анализа и обосновании роли управленческого учета и внутреннего аудита в реформировании системы внутреннего контроля. Практическая значимость работы заключается в возможности применения разработанного организационно-экономического механизма использования внутрихозяйственного контроля на базе управленческого учета и внутреннего аудита. В частности, предложены к применению формы документов для осуществления планирования внутреннего аудита в птицеперерабатывающих организациях (Общий план внутреннего аудита, Программа внутреннего аудита, План внутреннего аудита конкретного объекта), форма Дневника аудитора, Контрольная матрица для проведения внутреннего аудита сохранности и использования в производстве материально-производственных запасов в птицеперерабатывающих организациях, Ведомость взвешивания птицы. Внедрение разработанных предложений позволит улучшить качество и оперативность информационного обеспечения управленческого аппарата, обеспечит достижение безубыточной работы птицеперерабатывающих хозяйств. Теоретические и методологические положения, содержащиеся в диссертационной работе, могут быть использованы в управленческой деятельности птицеперерабатывающих организаций.

На защиту выносятся следующие основные положения работы:

- авторское определение понятий «система внутреннего контроля» и «внутренний аудит»;

- разработанная и систематизированная номенклатура статей и элементов затрат по переработке птицы для организации управленческого учета по системе «директ-костинг»;

- методика построения бюджетов в условиях инфляции;

- методика проведения внутреннего аудита с частичным распределением рабочих документов и процедур по выделенным этапам проверки;

- разработанные внутренние документы: Ведомость взвешивания птицы и Контрольная матрица для проведения внутреннего аудита сохранности и использования в производстве материально-производственных запасов в птицеперерабатывающих организациях.

Апробация и практическая реализация результатов исследования. Результаты исследования представлялись в форме научных докладов, рекомендаций и получили положительную оценку на научно-практических, научно-методических конференциях ГОУ ВПО «Адыгейский государственный университет» (2005-2008 гг.), Южно-Российской международной конференции (Сочи, 2005-2007 гг.), международных научно-практических Интернет-конференциях: «Научные исследования и их практическое применение. Современное состояние и пути развития'2007», «Современные проблемы и пути их решения в науке, транспорте, производстве и образовании'2007», «Современные направления теоретических и прикладных исследований '2008», Научные исследования и их практическое применение. Современное состояние и пути развития '2008. Основные научные результаты диссертации внедрены в ЗАО «Майкопский Птицекомбинат», г. Майкоп, ОАО Мясокомбинат «Медведовский», ст. Медведов-ская; ЗАО «Мясоптицекомбинат «Каневской», ст. Каневская.

Работа является частью тематического плана научно-исследовательской работы ФГОУ ВПО «КубГАУ» по теме № 18 «Разработка предложений по основным направлениям повышения эффективности регионального АПК» (номер государственной регистрации 01200113474).

По теме исследования опубликовано 14 печатных работ общим объемом 4,71 п. л., в том числе авторских 4,14 п. л.

Объем и структура диссертационной работы. Диссертационная работа выполнена на 205 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, выводов и предложений производству, содержит 22 таблицы, 22 рисунка, шесть приложений. Список литературы включает 138 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Силина, Татьяна Александровна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВУ

Результаты исследований позволили сделать ряд выводов и обобщений:

1. Ретроспективный анализ развития контроля в нашей стране показал, что с началом рыночной трансформации экономики внутрихозяйственный контроль развивается по тому же сценарию, как и в развитых зарубежных странах. Однако темпы его развития во много раз выше. Внутренний контроль прошел следующие основные этапы становления и развития: возникновение статического учета, освоение текущего учета, разделение функций учета и контроля, возникновение производственного учета, выведение понятия «внутренний контроль» за рамки бухгалтерского учета, выделение управленческого учета в отдельное направление учета, выделение внутреннего аудита и внедрение системы контроллинга.

2. На основании проведенных исследований, произведено уточнение элементов классификации внутреннего контроля. По формальному признаку нами выделены функциональная и структурно-функциональная формы внутреннего контроля.

Также мы предлагаем выделить следующие три типа внутреннего контроля: с использованием технических средств; с частичным использованием технических средств; без использования технических средств.

В зависимости от контролируемой фазы воспроизводственного цикла предлагается выделить четыре вида внутреннего контроля: контроль снабжен-ческо-заготовительной деятельности; контроль производственной деятельности; контроль сбытовой деятельности; контроль финансовой деятельности.

3. Уточнено и дополнено определение понятий «система внутреннего контроля» и «внутренний аудит». Система внутреннего контроля - это совокупность находящихся в отношениях и связях друг с другом элементов, преследующая ряд целей, направленных на повышение эффективности деятельности организации и являющихся неотъемлемой частью процесса принятия и реализации управленческих решений. Внутренний аудит - деятельность попредоставлению независимых и объективных гарантий надежности и эффективности

188 системы внутреннего контроля и консультаций, направленных на совершенствование производственных, управленческих, технологических pi других процессов в организации, обеспечивающая достижение поставленных целей путем использования систематизированных и последовательных приемов и методов оценки, а так же управления рисками, контроля и корпоративного управления.

4. Исследование позволило установить, что основными функциями внутрихозяйственного контроля на современном этапе его развития являются: оперативная, защитная, информативная, коммуникативная, регулятивная и превентивная. Кроме того, уточнена цель внутреннего аудита, которая состоит в обеспечении эффективного выполнения своих функций персоналом организации, посредством предоставления ему (персоналу) результатов анализа и оценок, рекомендаций и прочей необходимой информации.

5. В результате научного обобщения и оценки производственной практики в работе были рассмотрены возможные варианты организации службы внутреннего аудита и рекомендованы структура и состав службы внутреннего аудита для птицеперерабатывающих организаций (главный внутренний аудитор, специалист по финансовому анализу (заместитель главного аудитора), специалист по документальным проверкам, специалист поналогообложению, специалист по правовым вопросам).

6. Проведенные научные исследования позволяют сделать вывод о том, что промышленное птицеводство в Краснодарском крае и Республике Адыгея, за период с 1990 г. по 2006 г. повысило объемы производства мяса птицы на 27,9 тыс. т. или на 14,5 %. При этом в первые десять лет в отрасли наблюдался спад, во многом обусловленный общей экономической ситуацией в стране. Рост производства продукции приходится на период после 2000 г. pi связан как с увеличением поголовья, так и с повышением продуктивности птицы.

7. Реформирование внутрихозяйственного контроля птицеперерабатывающих организаций на основе достижений мировой теории и практики является важным элементом не только адаптации в жесткой конкурентной среде, но и устойчивого развития. При этом важная роль отводится бухгалтерскому управленческому учету. Поэтому возникает необходимость проведения более детального исследования системы учета производственных затрат как базового процесса организации управленческого учета. Изучение влияния технологии промышленной переработки птицы позволило' установить, что специфика отрасли влияет на выбор методов и систем учета затрат. В работе были рассмотрены основные методы (попередельный, коэффициентов, пропорциональный, учета по нормативной себестоимости, учета по фактической себестоимости) и системы учета затрат («стандарт-кост» и учета пофактической себестоимости, учета полной себестоимости, «директ-костинг», ABC, JIT), применительно к специфике птицеперерабатывающих организаций. На основании проведенных исследований, считаем, что для организации управленческого учета затрат птицеперерабатывающим организациям следует использовать синтез попередель-ного метода, метода коэффициентов и пропорционального метода. При этом из существующих систем учета затрат задачам внутреннего контроля на данном этапе развития отрасли наиболее соответствует система учета переменных затрат.

8. Представлена методика применения системы «директ-костинг» в управленческом учете птицеперерабатывающих организаций. Исследования показали, что применение системы «директ-костинг» позволяет снизить трудоемкость учета затрат и отказаться от условного распределения постоянных затрат в бухгалтерском учете. Ограничение себестоимости продукции лишь переменными издержками позволит упростить учет затрат, их анализ, контроль и нормирование. Исключив из производственной себестоимости затраты, не зависящие от объемов производства, можно добиться того, что оставшиеся виды затрат станут более контролируемыми, а результаты фактического анализа показателей себестоимости - преимущественно достоверными и объективными.

9. Доработана схема документооборота, исходя из технологического процесса производства продукции птицеперерабатывающих организаций, и разработаны методические рекомендации по оформлению каждого производственного этапа переработки птицы соответствующими учетными процедурами.

Выявлены недостатки в документальном оформлении хозяйственных операций по учету поступления птицы - для процедуры взвешивания птицы отсутствует специализированный документ, что затрудняет осуществление контроля этого этапа.

10. В ходе исследования установлено, что практика разработки бюджетов не предусматривает выделения прогнозируемого уровня инфляции, как отдельного фактора, что, на наш взгляд, снижает качество факторного анализа отклонений по окончании отчетного периода.

По результатам произведенных исследований считаем необходимым внести следующие конкретные предложения:

1. Для усиления контрольной функции управленческого учета в птицеперерабатывающих организациях предлагаем использовать систему «директ-костинг» на основе разработанной автором номенклатуры статей и элементов затрат по переработке птицы.

2. В целях повышения эффективности внутреннего контроля и анализа отклонений доходов и расходов, считаем необходимым при разработке бюджетов уровень инфляции выделять в качестве отдельного фактора, для этого автором была разработана методика построения бюджетов в условиях инфляции. Так же в работе предложена модель построения общего бюджета птицеперерабатывающих организаций.

3. Для совершенствования документального оформления производственных затрат и выхода продукции промышленного птицеводства, а так же повышения степени их контролируемости, предлагается использовать разработанную автором форму внутреннего документа - «Ведомость взвешивания птицы».

4. В результате научного обобщения и оценки производственной практики установлено, что в целях повышения качества внутрихозяйственного контроля птицеперерабатывающим организациям следует создавать службу внутреннего аудита. Для этого предложен соответствующий организационно-методический механизм, учитывающий специфику отрасли. По нашим оценкам, первоначальные расходы на создание службы составят около 700 тыс.рублей (приобретение компьютерной техники, программного обеспечения и т. д.), и затем ежегодно до 1200 тыс. рублей на ее содержание. Указанные расходы покрываются за счет эффективного использования ресурсов и имущественного комплекса организации в целом, повышения качества продукции, а так же сокращения издержек на содержание бухгалтерии, планово-финансового отдела и других подразделений, вследствие сложения с них части контрольно-аналитических функций.

5. Предложена методика проведения внутреннего аудита. При этом осуществлено частичное распределение рабочих документов и процедур по выделенным этапам проверки. Разработан и предложен к использованию корпоративный рабочий документ - Контрольная матрица для проведения внутреннего аудита сохранности и использования в производстве материально-производственных запасов в птицеперерабатывающих организациях.

Полученные в диссертационной работе выводы и предложения, направленные на обоснование роли управленческого учета и внутреннего аудита во внутрихозяйственном контроле и разработку практических рекомендаций по его совершенствованию в птицеперерабатывающих организациях используются в практике ряда специализированных организаций Краснодарского края и Республики Адыгея и предлагаются к внедрению в других организациях отрасли.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Силина, Татьяна Александровна, 2009 год

1. Адамов, Н.А. Принципы внутреннего контроля в строительстве/ Н.А.Адамов, В.Е.Чернышев Электронный ресурс. КонсультантПлюс: Выс-шаяШкола выпуск 4 к осеннему семестру 2005 года. - 2005. - 1 электрон, опт. диск (CD-ROM). - Загл. с экрана.

2. Алтухов, К. В. Развитие внутрихозяйственного контроля и бухгалтерского учета животных в условиях автоматизации информационного обеспечения: Автореф. дис. канд. эк. наук / К.В. Алтухов. Воронеж, 2004. - 26 с

3. Андреев, В.Д. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия/ В.Д.Андреев, С.В. Черемшанов Электронный ресурс. ИПС «КонсультантПлюс» - Загл. с экрана.

4. Арене А. Аудит: пер. с англ./ А. Арене, Дж. Лоббек; Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту). М.: Финансы и статистика, 1995.

5. Аудит: учеб. для вузов/ В.В. Скобара, Г.И. Пашигорева, О.Л. Островская и др.; под ред. В.В. Скобара. М.: Просвещение, 2005. - 479 с.

6. Бархатов, А.П. Программа внутреннего аудита в организации/ А.П.Бархатов, Г.А.Епинин Электронный ресурс. ИПС «КонсультантПлюс» -Загл. с экрана.

7. Басалай, С. И. Актуальные проблемы аудита в России. / С. И. Басалай, Л. И. Хоружий. М.: БУКВИЦА, 2000 - 162 с.

8. Батрин, Ю.Д. Особенности управления финансовыми ресурсами промышленных предприятий. Монография./ Ю.Д. Батрин, П.А. Фомин. М.: Высшая школа, 2002.

9. Бебнева, Е.В. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие./ Е.В. Бебнева, И.В. Богачева, Е.С. Соколова. М.: Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права, 2005

10. Ю.Белобжецкий, И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит: в 2 ч. Ч.1./ И.А. Белобжецкий. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 128с.

11. Белобжецкий, И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит: в 2 ч. Ч.2./ И.А. Белобжецкий. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 128с.

12. Бобылева Г. А. Птицеводство России / Г. А. Бобылева // Птицеводство. -2005 г.- №4. -с. 4-11.

13. Богатая И.Н. Аудит/ И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. Ростов н/Д: Феникс, 2003. - 608 с.

14. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании/ В.В. Бурцев Электронный ресурс.// Журнал «Управление компанией» Режим доступа: http://www.zhuk.net/archive/printyk.asp?aid=3776

15. Бурцев, В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления./ В.В.Бурцев Электронный ресурс. // Журнал «Финансовый менеджмент» — Режим доступа: http://www.dis.rU/fm/arhiv/2003/4/2.litml

16. Бурцев, В.В. Внутренний аудит: от старта к результату/ В.В.Бурцев Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс» Загл. с экрана. - 2006.

17. Бурцев, В.В. Внутренний контроль в бюджетной организации/ В.Бурцев Электронный ресурс. КонсультантПлюс - Загл. с экрана.

18. Бурцев, В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения./ В.В. Бурцев Электронный ресурс. // Издательсткая группа «Дело и Сервис» маркетинг, менеджмент, бухучет. - Режим доступа: http://www.dis.ni/manag/arhiv/2002/4/4.html

19. Бурцев, В.В. О внутреннем аудите/ В.В. Бурцев Электронный ресурс. ИПС «КонсультантПлюс» - Загл. с экрана.

20. Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации/ В.В. Бурцев М.: «Экзамен», 2000.

21. Бурцев, В.В. Оценка внутреннего аудита/ В.В. Бурцев Электронный ресурс. ИПС «КонсультантПлюс» - Загл. с экрана.

22. Бурцев, В.В. Управленческий аудит системы бюджетирования/ В.В. Бурцев Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс» Загл. с экра-на.-2003.

23. Бурцев, В.В. Этические нормы и профессиональные стандарты в сфере внутреннего аудита/ В.В. Бурцев Электронный ресурс. ИПС «КонсультантП-люс» - Загл. с экрана. — 1999.

24. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе: учеб. пособие/ Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Е.И. Мартемьянова и др. М. КНОРУС, 2006. -352 с.

25. Бухгалтерский учет/ Л.И. Хоружий, Р.И. Расторгуева, Р.А. Алборов и др.; под ред. Л.И. Хоружей, Р.И. Расторгуевой. М.: КолосС, 2004. - 511с.

26. Бычкова, С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. (Серия «Учебники для вузов. Специальная литература»)/ С.М. Бычкова СПб.: Издательство «Лань», 2000. - 320 с.

27. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов./ Бахрушина М.А. М.: Омега-Л, 2003. - 528 с.

28. Бахрушина, М.А. Бюджетирование: задачи и процедуры/ М.А.Вахрушина Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс» Загл. с экрана. - 2006.

29. Вахрушина, М.А. Что такое управленческий учет? / М.А. Бахрушина Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс» Загл. с экрана. - 2006.

30. Веселов, Б.И. Когда нужна служба внутреннего аудита/ Б.И. Веселов Электронный ресурс. ИПС «КонсультантПлюс» - Загл. с экрана. - 2005.

31. Видянин, В.И. Теория финансово-хозяйственного контроля/ Б.И. Ви-дянин, И.С. Барсукова. М.: МИНХ, 1988. - 166 с.

32. Виноградов, С.Л. Эволюция взглядов на контроллинг/ С.Л. Виноградов Электронный ресурс.// GAAP.ru Режим доступа: http://gaap.ru/biblio/mngacc/controling/007.asp

33. Внутрихозяйственный контроль это актуально! Электронный ресурс.// Экономический еженедельник «Эпиграф». - Режим доступа: www.epigraph.info/articles/14721

34. Газарян А.В. Система внутреннего контроля организаций/ А.В. Газа-рян //Бухгалтерский учет. 1999. - № 9. - с.47 - 51.

35. Глинский, Ю. М. Теория Activity Based Costing/ Ю. М. Глинский Электронный ресурс. // Режим доступа: http://www.klerk.ru/boss/74310.

36. Говдя, В. В. Методика составления приказа по учетной политике для целей управленческого учета/ В.В. Говдя, Т.А. Силина// Нормативные акты для бухгалтера Краснодарского края. 2007. - № 9. -с.24-26.

37. Говдя, В.В. Исследование аналитических данных с помощью методов и приемов внутреннего аудита/ В.В. Говдя, Т.А. Силина// Нормативные акты для бухгалтера Краснодарского края. 2007. - № 7. - с. 15-18

38. Говдя, В.В. Стратегический учет амортизации в агропромышленных формированиях/ В.В. Говдя, Т.А. Силина// Нормативные акты для бухгалтера Краснодарского края. 2007. - № 10. - с. 21-24.

39. Грачев, А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: Учебно-практическое пособие./ А.В. Грачев М.: ДИС, 2002. - 208 с.

40. Гусева, Е.Э. Развитие управленческого учета в современных условиях хозяйствования/ Е.Э.Гусева Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс»- Загл. с экрана. 2006 г.

41. Дайле А. Практика контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. М. JI. Лукашевича, Е. Н. Тихоненковой. М.: Финансы и статистика, 2001. -336 с.

42. Друри, К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.; Учебник/ К. Друри. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 1071 с.

43. Ендовицкий, Д.А. Обоснование места внутреннего аудита в системе внутрихозяйственного контроля/ Д.А. Ендовицкий, А.А. Архипов Электронный ресурс.// GAAP.ru Режим доступа: http://www.gaap .ru/biblio/audit/ auditor/120301 .asp

44. Казанский, Д. Финансовый контроллинг: точка зрения/ Д. Казанский Электронный ресурс. ИПС «Кодекс» - Загл. с экрана.

45. Карпова, Т. П. Управленческий учет: Учебник для вузов/ Т. П. Карпова.- М.: ЮНИТИ, 2003. 350 с.

46. Касьянова, Г.Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном»/ Г.Ю. Касьянова, С.Н. Колесников. М.: Статус-Кво, 1999. - 328 с.

47. Керимов, В.Э. Управленческий учет: Учебник./ В.Э. Керимов. 3-е изд., изм. и доп. - М.: «Дашков и Ко», 2004. - 460 с.

48. Ковалев, В.В. Основы управленческого учета: Учебное пособие./ В.В.Ковалев, Я.В. Соколов. СПб: Лист , 1999.

49. Кодекс этики Электронный ресурс.// Институт Внутренних Аудиторов. Режим доступа: http://www.iia-ru.ru/public/codex.htm

50. Колесников, С.Н. Управленческий учет. Как организовать управленческий учет /С.Н. Колесников Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.itan.ru/orgupruch.shtml.

51. Контроллинг как инструмент управления предприятием/ Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; под ред. Данилоч-киной Н. Г. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2001. - 279 с

52. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях/ A.M. Карминский и др.. 2-е изд. -М.: Финансы и статистика, 2002. - 256 с.

53. Контроль и Аудит Внутри Компаний Осознанная Необходимость Электронный ресурс. // Институт Внутренних Аудиторов. - Режим доступа: www.iia-ш.divo.ru

54. Копылова, JI. Внутренний аудит в системе управления организацией./ JI. Копылова Электронный ресурс. ИПС «КонсультантПлюс» - Загл. с экрана. - 1999.

55. Кочиш, И.И. Птицеводство/ И.И. Кочиш, М.Г. Петраш, С.Б. Смирнов. -М.: КолосС, 2004. 407с.

56. Краморовский, JI.M. Ревизия и контроль./JI.M. Краморовский. М.: Финансы. - 1976.

57. Кудрин, В. Внутренний аудит: перестройка имиджа/ В. Кудрин, Электронный ресурс.// Институт Внутренних Аудиторов. Режим доступа: http://www.iia-ru.ru/publication/stl2.html

58. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник/ М.И. Кутер 2-е изд, иерсраб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 640 е.: ил.

59. Лавинская, Т. Организация отдела внутреннего аудита/ Т. Лавинская, Электронный ресурс. // Институт Внутренних Аудиторов. Режим доступа: http://www.ii a-ru.ru/publication/st9 .html

60. Лейкин, Д. Управление по центрам ответственности/ Д. Лейкин Электронный ресурс.// Журнал "Управление компанией" №7 за 2005 год Режим доступа: http://www.zhuk.net/Archive/articles.asp?aid=5551

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

62. Ляшенко, В.М. Бухгалтерский учет в птицеводстве/ В.М. Ляшенко, А.С. Лисецкий. М.: Финансы и статистика, 1983. - 166 с.

63. Майер, Э. Контроллинг как система мышления и управления /Э. Май-ер; пер. с нем. Ю. Г. Жукова и С. Н. Зайцева; под ред. С. А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. - 96 е.: ил.

64. Макальская, А. К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие./ А. К. Макальская. М.: ДИС, 2001. - 112 с.

65. Маккарти, Мэри Пэт Комитет по аудиту: оценка риска и другие обязанности/ Мэри Пэт Маккарти, Т. Флинн, Р. Браунштейн Электронный ресурс. // GAAP.ru Режим доступа: http://gaap.ru/biblio/audit/int/008.asp

66. Манн, Р. Контроллинг для начинающих: пер. с нем. / Р. Манн, Э. Май-ер; под ред. и с предисл. д.э.н В. Б. Ивашкевича. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1995. - 304 с.

67. Марешсов, Н.Л. Контроль и ревизия. Серия «Высшее образование»/ Н.Л. Маренков. М.: Экономико-финансовый институт. Ростов н/Д: Изд-во «Феникс», 2004. - 416 с.

68. Маркетинг: Учебник для вузов/ Г. Л. Багиев, В. М. Тарасевич, X. Анн; под общ., ред. Г. Л. Багиева. М.:ОАО «Изд-во «Экономика», 1999. - 703с

69. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Электронный ресурс.// Институт Внутренних Аудиторов. Режим доступа: http://www.iia-ru.ru/public/stand.htm

70. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 1998. - 860 с.

71. Мельник, М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие./ М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005. - 520 с.

72. Методические рекомендации по калькулированию себестоимости мяса птицы и продуктов из него/ ВНИИ птицеперерабатывающей промышленности. М., 2000. - 93 с.

73. Методические рекомендации по управлению затратами и калькулированию продукции, работ и услуг в агропромышленном комплексе./ под общ.ред. И.Т. Трубилина, А.А. Ремезкова, В.М. Пашкова. Краснодар, 2003. - 312 с.

74. Мицкевич, А. Управление затратами и прибылью/ А. Мицкевич. М.: ОЛМА-ПРЕСС Инвест: Институт экономических стратегий, 2003. - 192 с.

75. Нетыкша, О. Консалтинг и аудит. Взгляд изнутри/ О. Нетыкша Электронный ресурс.// GAAP.ru Режим доступа: http://gaap.ru/biblio/audit/int/007.asp

76. Никитин, Л. Настройте систему по камертону SOX/ Л. Никитин Электронный ресурс. // GAAP.ru Режим доступа: http ://gaap.ru/biblio/audit/int/009.asp

77. Николаева, С.А. Корпоративные стандарты: от концепции до инструкции, практика разработки/ С.А. Николаева, С.В. Шебек. М: Книжный мир, 2003. - 333 с.

78. Палий, В.Ф. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии/ В.Ф.Палий Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс» — Загл. с экрана. 2004.

79. Палий, В.Ф. Организация управленческого учета. / В.Ф.Палий. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 224 с.

80. Палий, В.Ф. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета. / В.Ф.Палий, В.В.Палий Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс» - Загл. с экрана. - 2000.

81. Пашигорева, Г.И. Системы управленческого учета и анализа./ Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко. СПб.: Питер, 2002. - 176 с.

82. Печкин, В.В. Контроль и ревизия (Курс лекций): Учебное пособие/ В.В. Печкин. Майкоп: Изд-во АГУ, 2004. - 142 с.

83. Пизенгольц, М.З. О содержании управленческого учета/ М.З. Пизен-гольц Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс» Загл. с экрана.- 2006.

84. Планирование на предприятии АПК/ К.С. Терновых, А.С. Алексеенко, А.С. Анненко и др.; под ред. К.С. Терновых. М.: КолосС, 2006. - 333с.

85. Платонова, Н. Формирование себестоимости в системах учета затрат/ Н.Платонова Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс» — Загл. с экрана. 2006.

86. Полторанин, В.В., Управленческий учет: особенности ведения в снаб-женческо-сбытовых организациях/ В.В. Полторанин Электронный ресурс. — ИПС «Кодекс» Загл. с экрана.

87. Попова, JI.B. Контроллинг: Учебное пособие./ JI.B. Попова, Р.Е.Исакова, Т.А. Головина М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. - 192 с.

88. Попова, Т. Д. Внутренний контроль и аудит издержек./ Т. Д. Попова, J1.A. Шмельцер, А.А. Черная. Ростов н/Д: «Феникс», 2005. - 224 с.

89. Приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94-н Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс». — 2006.

90. Риполь-Сарагоси, Ф.Б. Внутренний аудит: организация и планирование/ Ф.Б. Риполь-Сарагоси, В.Ю. Реутов. Ростов н/Д: Феникс, 2006. - 189 с.

91. Сафаров, А. Учетная политика. Внутрифирменные стандарты управленческого учета./ А. Сафаров, Т. Бабенкова Электронный ресурс. // Клерк.ру- Режим доступа: http://www.klerk.ru/boss/766617

92. Силина, Т.А. Внутренний контроль на современном предприятии/ Т.А. Силина// Наука. Образование. Молодежь: Материалы IV Всероссийской научной конференции молодых ученых (8-9 февраля 2007 года). Майкоп: изд-во АТУ, 2007. - 346 с. - с.236 - 239

93. Силина, Т.А. О роли бюджетирования во внутрихозяйственном контроле предприятий/ Т.А. Силина// Наука 2007. Ежегодный сборник научных статей ученых и аспирантов АГУ. Том I. Майкоп: изд-во АГУ, 2008. - 256 с. -с. 105-109

94. Силина, Т.А. Управленческий учет как информационная база внутреннего контроля на птицеперерабатывающих предприятиях/ Т.А. Силина // Труды Кубанского государственного аграрного университета. Выпуск № 1 (10). Краснодар: КубГАУ, 2008 - с.26 - 31

95. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита: учебное пособие/ Э.А. Сиротенко. М.: КНОРУС, 2005. - 224 с.

96. Смирнов Э.А. Основы теории организации: Учебное пособие для вузов/ Э.А. Смирнов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 375 с.

97. Смирнова, Н. Анализ себестоимости каждого товара по методике АБС/ Н. Смирнова Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс» Загл. с экрана. - 2006 г.

98. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации (организация, методика, практика)/ Б.Н. Соколов, 2006 250с.

99. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета: Учебник./ Я.В.Соколов, В.Я. Соколов М.: Финансы и статистика, 2004. - 272 е.: ил.

100. Сонин, А. Внутренний аудит для успешной компании./ А. Сонин Электронный ресурс. // Институт Внутренних Аудиторов. Режим доступа: http://www.iia-ru.ru/publication/st4l.html

101. Сонин, А. Внутренний аудит. Нужен ли он вам?/ А. Сонин// Учет, налоги, право. 2004. - № 044. - с. 20 - 21

102. Сонин, А. Внутренний аудит: кому подчиняться?/ А. Сонин Электронный ресурс. // Институт Внутренних Аудиторов. — Режим доступа: http://www.iia-ru.ru/public/chleninst/submission

103. Сонин, А. Внутренний контроль и внутренний аудит необходимость для компании./ А. Сонин Электронный ресурс. // GAAP.ru - Режим доступа: http://gaap.ru/biblio/audit/int/001 .asp

104. Сонин, А. Независимость и объективность внутреннего аудитора/ А. Сонин Электронный ресурс. // Режим доступа: http://www.gaap.ru/biblio/audit/int/pv002.htm

105. Справочник по аудиту/ под ред. проф. Уткина Э. А. М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ» Издательство ЭКМОС, 1999. - 432 с.

106. Суйц, В.П. Внутрипроизводственный контроль/ В.П. Суйц М: Финансы и статистика, 1987. - 127 с.

107. Тихомиров, А. Ориентируясь на риски, или как оценивать внутренний контроль/ А. Тихомиров Электронный ресурс. // Институт Внутренних Аудиторов Режим доступа: http://www.iia-ru.ru/publication/stl.html

108. Управленческий контроль как система Электронный ресурс.// Режим доступа: http://inform.od.ua/articles/examen/uprcontrolassystem.htm

109. Управленческий учет/ под ред. В. Палия и Р. Вандер Виля. М.: Инфра-М, 1997.

110. Управленческий учет: Учебник/ под ред. А.Д. Шеремета М: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005. - 344 с.

111. Уткин Э. А., Мырынюк И. В. Контроллинг: российская практика. -М.'.Финансы и статистика, 1999. 272 с.

112. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности/ Электронный ресурс. — КонсультантПлюс: ВысшаяШкола выпуск 7 к весеннему семестру 2007 года. 2007. - 1 электрон, опт. диск (CD-ROM). - Загл. с экрана.

113. Фрайберг, Ф. Финансовый контроллинг. Концепция финансовой стабильности фирмы./ Ф. Фрайберг Электронный ресурс. ИПС «Кодекс» -Загл. с экрана.

114. Хан, Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга/ Д.Хан. М.: Финансы и статистика, 1997. - 799 с.

115. Хасанов Б.А., Система финансового контроля и внутренний аудит/ Б.А. Хасанов Электронный ресурс. // Режим доступа: http://www.ediplom.ru/modules.php?name=Articles&go=page&pid=442t

116. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект./ Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. М.: Финансы и статистика, 1995. - 416 с.

117. Хорохордин Н.Н. Методология внутреннего аудита в организации/ Н.Н. Хорохордин Электронный ресурс. — ИПС «КонсультантПлюс» Загл. с экрана. - 2006.

118. Хоружий Л.И. Аудит затрат на производство в сельском хозяйстве/ Л.И.Хоружий, Е.В.Бобкова Электронный ресурс. ИПС «КонсультантПлюс» -Загл. с экрана. - 2006.

119. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат/ Л.И. Хоружий Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс» Загл. с экрана. - 2005.

120. Чикунова, Е.П. Критерии оценки внутреннего аудита/ Е.П. Чикуно-ва Электронный ресурс.// ИПС «Кодекс» Загл. с экрана. - 1999.

121. Шеремет, А.Д. Аудит: Учебник./ А.Д. Шеремет, В.П. Суйц 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 410 с.

122. Шохин, С.О. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России: науч. метод, пособие/ С.О. Шохин, Л.И. Воронина; Контрольно-счетная палата Москвы. М.: Финансы и статистика, 1997. -237 с.

123. Щадилова, С.Н. Бухгалтеру о внутреннем аудите/ С.Н. Щадилова -М.: АО «ДИС», 1995. 144 с.

124. Экономика предприятия: Учебник/ под. ред. О.И. Волкова 2-е изд. Перераб. и доп. - М. ИНФРА-М, 2000. - 520 с.

125. Юдина, И. Внутренний контроль: проблемы, критерии эффективности и значение в управлении компанией./ И. Юдина Электронный ресурс. // Институт Внутренних Аудиторов Режим доступа: http://www.iia-ru .ru/public/rossmi/yudina

126. Яковлева, А. Управленческий учет: история и перспективы развития/ А. Яковлева Электронный ресурс. // ИПС «КонсультантПлюс» — Загл. с экрана. 2002.