Развитие аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бобкова, Елена Викторовна

2007

**Автор научной работы:**

Бобкова, Елена Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

155

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бобкова, Елена Викторовна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИКО - МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.

1.1. Развитие рыночных отношений и необходимость рациональной организации аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

1.2. Экономическое содержание производственных затрат как объекта учета и аудита в сельском хозяйстве.

1.3. Методологические положения аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ПРОЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТАХ.

2.1. Организация внутрифирменной специализации и стандартизации аудита производственных затрат.

2.2. Организация процесса аудита производственных затрат.

2.3. Организация планирования аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

3. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.

3.1. Рационализация поэтапности действий в процессе аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

3.2. Методика аудита затрат на производство продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве.

3.3. Совершенствование информационной базы аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

3.4. Осуществление процедур производственного учета и аудита производственных затрат при помощи компьютерной обработки данных.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях"

Актуальность темы исследования. Рыночные отношения перед экономикой каждого сельскохозяйственного предприятия ставят задачу всемерного увеличения объемов производства продукции и снижения ее себестоимости с целью повышения рентабельности от продажи этой продукции. Однако проводимые экономические реформы и мероприятия по формированию рыночных отношений в сельском хозяйстве не обошлись без негативных явлений. В процессе реформ произошел разрыв и натурализация хозяйственных связей, существенно возросли суммы взаимных неплатежей организаций, наблюдается постоянная нехватка оборотных средств и крайне низкий уровень обеспеченности сельскохозяйственных предприятий основными производственными средствами.

Спад сельскохозяйственного производства и рост диспаритета цен привели к значительному повышению себестоимости продукции, ухудшению финансового состояния и к кризисному положению сельскохозяйственных организаций. За последние годы в России, начиная с 1999 года, в сельском хозяйстве все же произошли положительные сдвиги в сторону оживления сельскохозяйственного производства. В Пензенской области в сельскохозяйственных организацияхсреднегодовые темпы роста производства сельскохозяйственной продукции за период 2000-2005г.г. составили 5,5%, но это пока недостаточно, так как производство валовой продукции сельского хозяйства в данной области за указанные годы по сравнению с 1990 годом колеблется в пределах лишь 30-38%. Кроме того, сельскохозяйственные организации Пензенской области имеют огромные суммы кредиторской задолженности (на начало 2005 г. - 3779,9 млн. руб., что составляет 75% по отношению стоимости произведенной продукции в сельскохозяйственных организациях).

Достижение определенных сдвигов в сельском хозяйстве в Пензенской области связанно в основном с ростом государственной помощи из бюджета (в 2005 году выделено на капитальные вложения 43,2 млн. руб.) и собственных источников финансирования организаций АПК вложенный во внеоборотные активы (в 2005 году - 1405,5 млн. руб.).

Для эффективного развития сельского хозяйства в Пензенской области особую актуальность приобретают вопросы поиска и использования внутренних резервов производства. Это требует совершенствования внутрихозяйственных отношений на основе развития системы управления, организации оптимального сочетания личной и коллективной заинтересованности работников и их ответственности за конечные результаты работы. Заинтересованность каждого работника и его ответственность за конечные результаты производства определяется в зависимости от экономических условий функционирования организаций, а также внедрения внутрихозяйственного расчета. Кроме сказанного, большое значение приобретают также организационные и социально-экономические условия для эффективного функционирования сельскохозяйственных предприятий и их подразделений. В ходе реформ сельскохозяйственные организации приобрели новыеорганизационно - правовые формы хозяйствования, которые позволяют самостоятельно определять пути развития, структуру и объемы производства, а также распоряжаться произведенной продукцией, создавая условия для расширенного воспроизводства. Однако, организации, по прежнему, используют старые методы хозяйствования, прежнюю структуру, исключающую возможность реального изменения отношений собственности и позитивного развития производственныххозрасчетных отношений.

Таким образом, из воспроизведенного процесса исключаются экономические рычаги, способные обеспечить условия для выхода сельскохозяйственных организаций из кризиса. Поэтому, в современных условиях рыночной экономики возникает объективная необходимость перестройки системы управления сельскохозяйственными организациями и их сегментами, а также улучшения качества его функций путем широкого использования экономических методов управления процессами производства и одновременного развития внутрихозяйственных экономических отношений. Основополагающей для развития и совершенствования внутрихозяйственных экономических отношений должна стать создание новых организационных форм производства, труда и его оплаты путем формирования сегментов деятельности и центров финансовой отчетности, функционирующие на принципах хозяйственного расчета (самоуправления, самоконтроля,самоокупаемости и т.д.).

В этих условиях любое управленческое решение и оптимизация производственных факторов, в том числе рациональное использование всего производственного потенциала по сегментам деятельности и центрам финансовой ответственности должны базироваться на достоверной, своевременной, правдивой и полной учетной и контрольно-аудиторской информации. Как свидетельствует международная практика, а также отечественный прогрессивный опыт -это может быть реализовано на основании организации гибкой системы учета и обеспечения на этой основе системы управления эффективностью деятельности организаций релевантной информацией для осуществления всех функций управления производством. Но учет и управление в сельском хозяйстве не могут функционировать эффективно, если в организации отсутствует должный контрольный механизм ее производственной деятельности. Поэтому особую актуальность в современных условиях развития сельскохозяйственных организаций приобретают вопросы теоретического обоснования положений и совершенствования организационно - методических и информационных аспектов аудита производственных затрат.

Состояние изученности проблемы. Проблемы развития теории, методологии и вопросы совершенствования контроля и аудита освещены в трудах известных отечественных ученых-экономистов: А.Ф. Аксененко, Н.П. Барышникова, С.М. Бычковой, Ю.А. Данилевского, П.И. Камышанова, Н.П. Кондракова, Е.А. Мизиковского, О.М. Островского, В.И. Подольского, В.В. Скобары, Я.В. Соколова, В.П. Суйца, А.А. Терехова, А.Д. Шеремета, Т.Г. Шешуковой и др.

Общие вопросы теории и практический опыт контроля и аудита освещены в работах видных зарубежных ученых: Р. Адамса, Э.А. Аренса, М. Бениса,

Р. Доджа, Д.Р. Краймайкл, Дж. Робертсона, Дж. Лоббека и др. Проблемам становления и развития контроля и аудита, применительно к сельскому хозяйству, посвятили свои работы Р.А. Алборов, Н.Г. Белов, А.Я. Бажов, Ф.И. Васькин, Н.А. Кокорев, А.Д. Ларионов, А.И. Павлычев, М.З. Пизенгольц, Д.Н. Письменная, Л.И. Хоружий, Н.Н. Хорохордин, М.Я. Штейнман, В.Г. Широбоков и др.

Вместе с тем вопросы организации, методики и практики аудита производственных затрат и применительно к деятельности сельскохозяйственных организаций исследованы недостаточно. Так, дискуссионными остаются положения, определяющие сущность и содержание аудита, его роль и значение в системе управления производством сельскохозяйственных организаций. До сих пор не разработана эффективная методика практического проведения аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

Недостаточно исследованными остаются также вопросы планирования, стандартизации аудита, последовательности действий при проверке учета затрат и цикла производства продукции в условиях специфических особенностей сельского хозяйства и управления сельскохозяйственным производством.

Недостаточная разработанность указанных вопросов, а также необходимость совершенствования информационной базы аудита затрат и цикла производства продукции в сельском хозяйстве обусловили выбор темы диссертации, ее цель, задачи и последовательность научного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является обоснование методологических положений и разработка организационно-методических рекомендаций по совершенствованию аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

В соответствии с поставленной целью определены основные задачи диссертации:

- исследование состояния сельскохозяйственного производства и обоснование необходимости рациональной организации аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях;

- обоснование теоретических положений, определяющих экономическое содержание цикла производства и затрат в сельском хозяйстве, постулаты, принципы, требования аудита и показатели оценки издержек и результатов производства продукции в сельскохозяйственных организациях;

- разработка рекомендаций по рациональной организации аудита аудита производственных затрат и совершенствованию его процесса в сельском хозяйстве в современных рыночных условиях;

- моделирование и разработка методики аудита аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях;

- обоснование организационно-методических аспектов по совершенствованию информационной базы аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях для принятия объективных аудиторских решений.

Предмет и объекты исследования. Предметом исследования являются теоретические и практические проблемы аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях. Объектом практической реализации исследований явились сельскохозяйственные организации Пензенской области. Более углубленные научно-методические исследования были проведены на примере ЗАО «Дертевский» Пензенской области, Пензенского района и ряда аудиторских фирм.

Теоретической и методологической основой исследования послужили положения экономической теории, труды отечественных и зарубежных ученых по теории и методологии аудита и контроля; законодательные и нормативные акты, регулирующие аудит и аудиторскую деятельность в РФ. В процессе исследования применялись системный и процессный подходы к изучаемым проблемам, общенаучные и специальные методы: анализ, синтез, моделирование и абстрагирование, расчетно-конструктивный, экономико-статистический, приемы апробирования, обследования, систематизации изучаемого теоретического и практического материала. При разработке вопросов диссертации использовались данные сельскохозяйственных организаций и материалы Госкомстата Пензенской области, а также результаты личных наблюдений автора.

Научная новизна результатов исследования состоит в обосновании теоретических положений и разработке рекомендаций по организации процесса и совершенствованию методики аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях:

- проведена оценка современного состояния сельскохозяйственного производства и обоснованы теоретические положения сущности, содержания и необходимости рациональной организации аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях;

- определены постулаты, принципы и цели аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях, показатели аудиторской оценки издержек и результатов сельскохозяйственного производства для принятия управленческих решений;

- разработаны рекомендации по специализации, стандартизации и организации процесса аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях;

- предложена методика практического проведения аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях и разработаны рекомендации по совершенствованию его информационной базы в сельскохозяйственных организациях.

Практическая значимость исследования заключается в разработке рекомендаций по рациональной организации и функционированию гибкой методики аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях. Практическое применение получаемых результатов позволит: повысить эффективность как внешнего, так и внутреннего аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях; обеспечить систему управления сельскохозяйственным производством надежной, уместной и полезной контрольно-аудиторской информацией для принятия обоснованных решений и своевременного регулирования хозяйственных процессов; создать предпосылки для обеспечения комплексного подхода и эффективного менеджмента использования ресурсов, оптимизации производственных факторов посредством использования контрольно - аудиторской информации и разработки решений по стратегии развития сельскохозяйственного производства.

Апробация и практическая реализация результатов исследования. Результаты исследования представлялись в форме научных докладов, рекомендаций и получили положительную оценку на научно - практических и научно -методических конференциях Российского аграрного университета - МСХА им. К. А. Тимирязева (2004-2006 гг.); Брянского государственного университета (2006г.); Ижевской ГСХА (2005г.).

Основные научные результаты диссертации были приняты к практическому внедрению Пензенским научно-исследовательским институтом сельского хозяйства. Отдельные разработки внедрены в ЗАО «Дертевский» Пензенской области, Пензенского района. Результаты диссертационного исследования приняты к использованию аудиторскими фирмами при проведении аудита сельскохозяйственных организаций.

Теоретические положения и методические аспекты, выдвинутые в диссертации могут быть использованы в учебном процессе подготовки экономистов, профессиональных бухгалтеров при изучении дисциплин «Основы аудита», «Контроль и ревизия», «Аудит».

Публикации. По теме исследования опубликовано 7 печатных работах общим объемом 2,07 п.л., из них авторских 1,55 п.л.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений (8). Основное содержание работы изложено на 144 страницах машинописного текста, содержит 22 таблицы, 12 схем и рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бобкова, Елена Викторовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Проведенные исследования показали, что сельское хозяйство Пензенской области располагает достаточным потенциалом, позволяющим при рациональной организации и управления с использованием эффективных мер государственного регулирования и поддержки товаропроизводителей не только восстановить в приемлемые сроки утерянные позиции, но и добиться более высокого уровня развития отрасли.

Для повышения эффективности сельскохозяйственного производства важное значение имеет не только обеспеченность производственного потенциала, но и рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Все это требует формирования эффективной системы управления и ее активного применения в производственной деятельности сельскохозяйственных организациях.

2. Основной информационной базой эффективного управления сельскохозяйственным производством является учет и контроль. При этом, важное значение имеют формы и методы представления информации, ее систематизации, обобщения для принятия управленческих решений хозяйствующими субъектами и внешними пользователями. Отсюда возникает необходимость организации внешнего и внутреннего аудита производственных затрат и. Аудит производственных затрат в сельскохозяйственных организациях особенно важен не только для установления достоверности данных учета и отчетности, но и для выявления резервов и разработки управленческих решений по оптимизации производства продукции, затрат и себестоимости.

3. Процесс сельскохозяйственного производства представляет собой сложный объект технологии и управления. Этот процесс в свою структуру включает два элемента - средства производства и рабочую силу. Важнейшими инструментами (механизмами) оптимизации затрат живого и овеществленного труда на производство продукции являются учет и контроль (аудит) в системе управления. Затраты, себестоимость и собственно процесс производства являются объектами наблюдения учета и аудита, а их содержание - предметом познания в функциях управления. Знание экономической сущности и содержания издержек производства и разработанная в диссертации их классификация являются основополагающими предпосылками организации производственного учета, процесса операционного (управленческого) внутреннего и внешнего аудита всех составляющих сельскохозяйственного производства.

4. Аудит производственных затрат имеет существенное значение в системе управления сельскохозяйственным производством. Аудит в данном случае имеет много целевой характер действий. Поэтому его необходимо определить как: один из видов экономического контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций; научная категория; практика и деятельность аудиторов.

Методологическими положениями аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях являются общие и частные принципы, требования и постулаты, которые определены в настоящей работе. В диссертации определены конкретные объекты и предметы познания при аудите производственных затрат.

В процессе аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях объектами познания аудита должны стать также производственные показатели и показатели результатов сельскохозяйственного производства для установления степени влияния на них различных факторов, выявления и мобилизации внутренних резервов производства. В связи с этим в диссертации определены: показатели аудиторской оценки затрат на производство продукции; показатели аудиторской оценки использования ресурсов в производстве продукции; показатели аудиторской оценки результатов производства.

5. Методические положения, метод и методика аудита могут быть успешно использованы в практической деятельности аудиторов при аудите производственных затрат в сельскохозяйственных организациях только высоко профессиональными аудиторами.

Указанные аспекты теории и методики аудита сами по себе не гарантируют успеха в аудиторском процессе. Важен не только хороший метод аудита, но и мастерство его применения. В связи с этим, с целью тестирования аудиторов для проверки производственных затрат в сельском хозяйстве, предложены качественные характеристики аудиторов и параметры их оценки по бальной системе.

На основании этих критериев определяется интегральный показатель оценки аудиторского интеллектуального потенциала. Применение данного показателя является предпочтительным, так как его составляющие способны изменяться во времени и в разных направлениях (знания могут устаревать, а отдельные качества развиваться и наоборот). Движущей силой развития аудиторского персонала является также устойчивая мотивация аудиторов к сохранению и формированию аудиторского интеллектуального капитала.

6. Аудит производственных затрат в сельскохозяйственных организациях требует определенной специализации аудита. Специализация в данном случае означает не только разделение труда, но и выделение аудиторов, которые хорошо знают особенности сельскохозяйственного производства, учета затрат, методы производственного и управленческого анализа производства продукции и ее себестоимости.

Для формирования качественной, эффективной системы аудита существенное значение имеет его стандартизация - разработка внутренних стандартов аудита для проверки производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

В диссертации предложена концептуальная схема для разработки программно-результативных и программно-целевых стандартов аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

7. Рациональная организация аудита означает взаимосвязь совокупности элементов и средств наиболее оптимального построения аудита для достижения его целей при проверке производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

Организация процесса аудита производственных затрат должна включать в себя следующие взаимосвязанные этапы: концептуальные аспекты; организационная стадия; методико - технологическая стадия; оценочно - окончательная стадия. В диссертации разработано содержание организации процесса аудита производственных затрат применительно к сельскому хозяйству.

Процесс аудита производственных затрат требует соответствующего управления и оценки. В диссертации определены аспекты управления процессом аудита, абсолютные и относительные показатели оценки его эффективности при проверке производственных затрат. При этом рекомендуется выполнение организационных условий, приведенных в настоящей работе, а осуществление процесса аудита производственных затрат - во взаимосвязи с производственнымиподразделениями экономического субъекта и объектами аудита.

8. Инструментарием научной организации аудита и осуществления его процесса является планирование и программирование аудита. При планировании и программировании аудита производственных затрат следует учитывать специфические особенности сельскохозяйственного производства, общие и частные (присущие) принципы аудита данного объекта контроля. В диссертации систематизированы методические аспекты планирования и программирования аудита. На основании исследований разработаны план и детализированная программа аудита производственных затрат, методы установления уровня существенности и аудиторского риска при проверке указанных объектов. Так, например, аудиторский риск связан с субъективностью действий аудиторов относительно проверки. Поэтому в сельском хозяйстве аудиторский риск необходимо рассчитать но каждому объекту контроля, в данном случае отдельно по учету затрат врастениеводстве, животноводстве, промышленном производстве. Произведением этих рисков устанавливается приемлемый аудиторский риск при проверке производственных затрат.

9. Процесс аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях предлагается осуществлять путем поэтапности действий, шаг за шагом. В связи с этим предлагается пользоваться разработанными этапами последовательности действий, для которых определены выполняемые процедуры.

Для того, чтобы аудиторы могли принимать эффективные, обоснованные решения, а администрация аудируемой организации могла успешно вести деятельность на основании рекомендаций аудиторов, предлагается создание в системе аудита производственных затрат формально информационно - управляющей подсистемы (ИУПС). Самой важной ее задачей является выдача нужной информации аудиторам в нужное время для принятия решений. ИУПС должна быть ориентирована на пользователя информации. При проектировании ИУПС необходимо учитывать аудит в условиях КОД.

В диссертации разработаны модель информационного обеспечения и функциональных этапов аудита при организации или включения в его состав ИУПС. Для внедрения и осуществления ИУПС предлагается пользоваться разработанными в диссертации проектными действиями и условиями их выполнения при организации аудита производственных затрат.

10. Для эффективного проведения аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях важное значение имеет методика практического его осуществления. В связи с этим в диссертации разработана комплексная методика аудита. Данная методика отличается от традиционных методик тем, что здесь учтены особенности сельского хозяйства, учета, внутрихозяйственного контроля и управления в сельскохозяйственных организациях.

Методика, кроме документальных, фактических и других форм контроля включает: тестирование объектов аудита и установление градаций оценок системы учета и внутрихозяйственного контроля производственных затрат; методику экспресс аудита указанных объектов; карту аудиторской оценки эффективности учета и внутрихозяйственного контроля; аналитические процедуры; окончательную (полную) модель методики аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях, включающую механизмы, технологию, формы и методические приемы аудита.

11. Основной информационной базой аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях является бухгалтерский учет.

Поэтому в диссертации предложены рекомендации: по использованию методов и систем производственного учета затрат на производство продукции; по определению объектов учета затрат на производство продукции и совершенствованию структуры затратных (операционных) счетов, а также счетов по учету продукции.

При этом рекомендуется последовательный учет затрат по пирамидальной, многоступенчатой схеме, что существенно повышает эффективность аналитических, контрольных и других функций учета в системе аудита и управления. Для построения такой схемы учета предлагаем пользоваться также разработанными в диссертации техническими аспектами учета и структурными изменениями организации работы бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бобкова, Елена Викторовна, 2007 год

1. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» (от 07.08.2001г. №119 ФЗ с изменениями).

2. Закон РФ «О бухгалтерском учете» (от 21.11.1996г. № 129 ФЗ с изменениями и дополнениями).

3. Закон РФ «Об акционерных обществах» (от 26.12.1995г. №208 ФЗ с изменениями и дополнениями).

4. Закон РФ «О сельскохозяйственной кооперации» (от 08.12.1995г. №193 -ФЗ).

5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Цели и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» (постановление Правительства РФ от 23.09.2002г. №696).

6. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Документирование аудита» (постановление Правительства РФ от 23.09.2002г. №696).

7. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Планирование аудита» (постановление Правительства РФ от 23.09.2002г. №696).

8. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность в аудите» (постановление Правительства РФ от 23.09.2002г. №696).

9. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства» (постановление Правительства РФ от 23.09.2002г. №696).

10. Ю.Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторские заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности» (постановление Правительства РФ от 23.09.2002г. №696).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. №60 н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43 н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44 н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33 н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000). Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000г. №11 н.

16. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету МПЗ в сельскохозяйственных организациях. М.: Минсельхоз РФ, 2004. - 200 с.

17. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. М.: Минсельхоз РФ, 2003. - 78 с.

18. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и исчислению себестоимости продукции сельскохозяйственного производства. -М.: Минсельхоз РФ, 2003. 199 с.

19. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме. М.: Минсельхоз РФ, 2004. - 39 с.

20. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях. М.: Минсельхоз РФ, 2004. - 25 с.

21. Адаме Р. Основы аудита / Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.-396с.

22. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. -3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004.-464 с.

23. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. Основы аудита: Учебное пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. -224 с.

24. Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие. М.: Экономика, 1994.-366 с.

25. Аренс Э.А., Лоббек Дж. К. Аудит / Пер. с англ.; глав. ред. серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

26. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савина, J1.B. Сотников; под ред В.И. Подольского. М.: Аудит ЮНИТИ, 1997. -432 с.

27. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. М.: Международный центр финансово - экономического развития, 196. -125 с.

28. Барышников Н.П. Организация и методика общего аудита. М.: Информационно - издательский дом «ФИЛИНЪ», 1995. - 448 с.

29. Безруких П.С., Власенко Л.И., Горшков Н.П. и др. Бухгалтерско аудиторский портфель (Книга предпринимателя. Книга бухгалтера. Книга аудитора). - М.: Соминтекс, 1994. - 752 с.

30. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. -3-е изд., перераб. и доп. М.: Агропромиздат, 1998. - 320 с.

31. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. К: Знание, КОО, 2000. - 769 с.

32. Белуха Н.Т. Судебно бухгалтерская экспертиза. - М.: Дело ЛТД, 1993. -272 с.

33. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Ростов н/Д: Феникс, 2001. - 320 с.

34. Бутынец Ф.Ф. Контроль и ревизия в сельскохозяйственных предприятиях. Киев: Выща школа, 1979. - 272 с.

35. Бутынец Ф.Ф. Контрольно ревизионная служба на селе: вопросы и ответы: Справочная книга. -М.: Агропромиздат, 1985. - 158 с.

36. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник / Р.Н. Расторгуева, А.В. Казакова, И.П. Павлычев и др.; Под ред Р.Н. Расторгуевой. М.: Проф Обр Издат, 2002. - 416 с.

37. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве: Учебное пособие / Под ред. В.А. Лукинова. М.: Юрай, 1998. - 474 с.

38. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576 с.

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

40. Важов А.Я. Учет производства и контроль использования кормов в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1984.127 с.

41. Ванте Д.А. Экспертные системы: цель аудитора и инструмент аудитора // Бухгалтерский учет. 1991. - №3. - С. 22 - 24.

42. Васин Ф.П. Управленческий учет: Учебное пособие. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1997. - 98 с.43 .Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 559 с.

43. Варава А.П. Теоретические основы классификации затрат. Воронеж: Воронежский гос. Университет, 1985. - 40 с.

44. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. -1996.-№2.-С. 43-46.

45. Галанов В.А. Методологические вопросы исчисления себестоимости: Лекция. М.: Московский институт нар. хоз - ва, 1984. - 48с.

46. Гаррисон Р. Управленческий учет перспектива // Контроллинг. - 1992. -№3. - С. 36-92.

47. Глушков И.Е. Аудит на современном предприятии. Москва - Новосибирск: КНОРУС - ЭКОР, 1997. - 288 с.

48. Гутцай Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты. -М.: Современная экономика и право, 2000. 801 с.

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

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

51. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992. - 240 с.

52. Друри К. Введение в управленческий учет. М.: «Аудит», 1994. - 552 с.

53. Егоров П.Д. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции: Лекция. JL: Ленинградский с. - х. ин-т, 1976.-24с.

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

55. Жуйков Г.Г Основы теории и методологии учета в колхозах и совхозах. -М.: Финансы, 1972. 335 с.

56. Журко В.Ф., Ястребов В.Б. Внутрихозяйственный контроль. М.: Финансы, 1989.-192 с.

57. Иткин Ю.М. Проблемы стоновления аудита. М.: Финансы и статистика, 1990.-192 с.

58. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА - М, 1996.-522 с.

59. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит. М.: Прирор, 1997. - 320 с.

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

61. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита / Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 527 с.

62. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие. М.: Издательство ПРИРОР, 1999. - 272 с.

63. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М: ИНФРА - М., 1997. - 560 с.

64. Карнилов Ю.Д. Как правильно исчислять себестоимость сельскохозяйственной продукции. Минск: Наука и техника, 1987. - 54 с.

65. Куватов Р.Ю. Совершенствования и планирования себестоимости продукции. Алма - Ата: Кайнар, 1986. - 112 с.

66. Ламыкин И.А. Исчисление и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Экономика, 1972. - 162 с.

67. Майоров Н.И. Издержки производства (тенденции и стандартные изменения). М.: Экономика, 1978. - 80 с.

68. Маркс К. Капитал. Т. 1,3, 4. // Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Т. 25,ч. 1 .-С. 29-545.

69. Маркс К. Теория прибавочной стоимости // Маркс к., Энгельс Ф. Соч. 2 -е изд. Т. 26. ч. 3.-208 с.

70. Макальская M.JL, Пирожкова Н.А. Основы аудита. Курс лекций с ситуационными задачами. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000. - 160 с.

71. Медведев В.В., Письменная Д.Н. Организация аудита в агропромышленном комплексе // АПК: Эконогмика и управление. 1993. - №8. - С. 24 -29.

72. Мезенцева JI.A. Учет и анализ накладных расходов производства в колхозах и совхозах. -М.: Финансы и статистика, 1984. 95 с.

73. Мишин Ю.А. Управленческий учет. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002.-176 с.

74. Панкова С.В. Международные стандарты аудита. М.: Юристь, 2003. -158 с.

75. Петрова Л.Д. Себестоимость продукции и пути ее снижения. Минск: Беларусь, 1985.-49 с.

76. Пизенгольц М.З. Учет и закрытие счетов в колхозах и совхозах. М.: Статистика, 1972. - 279 с.

77. Робертсон Дж. Аудит / Пер. с англ. М.: КРМС, Аудиторская фирма «Контакт», 193. - 496 с.

78. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Копьютеризация аудиторской деятельности: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 270 с.

79. Сандрикова Т.С. Исчисление и анализ себестоимости продукции птицеводства. М.: Колос, 1982. - 110 с.

80. Скобара В.В. Аудит: Методология и организация. М.: Изд - во «Дело и Сервис», 1998. - 576 с.

81. Словарь иностранных слов. -18-е изд., стер. М.: Рус. яз., 1989.-624 с.

82. Соколов С.П. Аудит в стороительстве. М.: Современная экономика и право, 1999.-112 с.

83. Соколов Я.В. Десять постулатов аудита // Бухгалтерский учет. 1993. -№11.-С. 36-38.

84. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика. - 1985. - 367 с.

85. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

86. Солодов А.К. Рынок, контроль и аудит. Вопросы теории и техники. ч.1. -Воронеж: Редакционно издательский отдел, 1993. - 160 с.

87. Справочник по аудиту / Под ред. проф. Э.А. Уткина. М.: «ТЕНДЕМ», изд. ЭКМОС, 1999.-432 с.

88. Суйц В.П. Аудит. Практическое пособие для аудиторов. М.: Издательский центр «АНКИЛ», 1994. - 108 с.

89. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. М.: ИКЦ «Дело и Сервис», 1997. - 256 с.

90. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 2000. - 521 с.

91. Терехов А.А. Аудит: внешний и внутренний // Бухгалтерский учет. -2000.-№9.-С. 66-68.

92. Терехов А.А. Аудит: законодательные решения. М.: Финансы и статистика, 2003. - 608 с.

93. Ткач В.И. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

94. Угольников K.JL История аудита // Контролинг. 1998. - №1. - С. 79.

95. Управленческий учет / Под ред. В. Палия, Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА, 1997.-480 с.

96. ЮО.Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. 2 -е изд., испр. - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2001. - 512 с.

97. Ю1.Фабричков А.М. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве: Методологические аспекты. М.: Экономика. - 216 с.

98. Ю2.Хендиксен Э.С., Ван Бреда. Теория бухгалтерского учета / Пер с англ.; Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 с.

99. Хорнгрен Ч.Т. Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер с англ.; Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.-416 с.

100. Ю4.Чеканский А., Ширяева С. Экономика социалистического предприятия. Хозяйственный расчет // Экономические науки. 1987. - №8. - С. 91-101.

101. Ю5.Шешукова Т.Г, Аудит: теория и практика применения международных стандартов. Пермь: Изд - во Пермского университета,2002. - 132 с.

102. Юб.Широбоков В.Г. Активно адаптивная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: концептуальные подходы, теория и практика. - Воронеж: ВГАУ, 2001. - 366 с.

103. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ и аудит на предпритиях: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. -496 с.

104. Шохин С.О., Ворнина Л.И. Бюджетно финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России: Научно - методическое пособие. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 240 с.

105. Щиборш К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий. М.: Изд - во «Дело и Сервис», 2001. - 544 с.

106. Ю.Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ.; Под ред. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика,, 1993. - 560 с.

107. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления / Коллектив авторов. В 2 х частях. - М.: ДИС, 1999. - 464; 569 с.

108. Barnes D. Value for - money audit evidence. - Toronto: The Canadian Institute of Chartered Accountants, 1991 - 114 p.

109. Chambers A.D. and Court I.M. Computer Auditing. Thierd Edition. London: Pitman Publishing, 1991.

110. Gray I., Manson S. The audit process. Principbes, practice and cases. London: Bysiness Press, 2 - d. ed., 2000.

111. Jenkins В., Cooke P., Quest P. An audit approach to computers. London: Coopers and Lybrand, The Institute of Charterend Accountant in England and Wales, Chartered Accountant Hall, 1992. - 572 p.

112. Leslie Donald A., Teitlebaum Albert D., Anderson Rodney J. Dollar unit sampling: a practical guide for auditors. - Toronto: Pitman, 1979. - 409 p.

113. Manual of auditing (The Coopers and Lybrand). London: Bookcraft (Bath) Ltd., 1992.-1079 p.

114. Martinet A.C. Diagnostic strategique. Paris: Inter Editions, 1985. - 495 p.

115. Maytz k., Sharaf H. The philosophy of auditing. American Accounting Association, 1993.-299 p.

116. Venables J., Impey K. Internal audit. London, Dublin and Edinbourgh: Butter.-Worths, 1991.-502 p.

117. Основные показатели деятельности крупных и средних сельскохозяйственных предприятий

118. Прибыль (убыток млн.руб., с 1998г. тыс.руб. 206 354 -161456 -205125 20489 -468522 87583

119. Поголовье скота (на конец года) тыс. голов:крупный рогатый скот 817,3 735,4 396,7 204,1 185,3 176,1 159,7в том числе: коровы 242,5 227,3 163,3 93,5 85,6 78,1 73,4свиньи 584,4 525,3 216,2 38,2 41,1 64,2 66,3овцы 447,3 376,6 65,2 7,1 6,6 7,4 7,2

120. Шерсть (в физическом весе), тонн 1400 1442 219 14 12 11 131. Все сельхозпредприятия