Внутренний контроль дебиторской задолженности в организациях агропромышленного комплекса по производству сельскохозяйственной продукции

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Овсийчук, Валентина Васильевна  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Овсийчук, Валентина Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

169

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Овсийчук, Валентина Васильевна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ К ПОЛУЧЕНИЮ И ЕЁ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ПРОИЗВОДСТВУ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Сущность дебиторской задолженности, ее классификация и роль в финансовом положении организации

1.2. Группировка факторов, влияющих на образование и погашение дебиторской задолженности, с целью формирования информационной базы для внутреннего контроля

1.3. Информационное обеспечение анализа как инструментария внутреннего контроля дебиторской задолженности организаций

ГЛАВА 2. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПО ПРОИЗВОДСТВУ СЕЛЬСКОХОЗЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

2.1. Внутренний контроль, его сущность и значение в снижении 63 дебиторской задолженности

2.2. Методы контроля дебиторской задолженности

2.3. Нормирование дебиторской задолженности как элемент системы внутреннего контроля, позволяющий стабилизировать финансовое положение сельскохозяйственной организации

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ, МЕТОДЫ И МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА РАСЧЁТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОД УКЦИИ

3.1. Организация внутреннего аудита на начальной стадии

3.2. Методы выборочной проверки расчётов с покупателями и заказчиками

3.3. Методика внутреннего аудита расчётов с покупателями и заказчиками 117 ЗАКЛЮЧЕНИЕ 140 БИБЛИОГРАФИЯ 146 ПРИЛОЖЕНИЯ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внутренний контроль дебиторской задолженности в организациях агропромышленного комплекса по производству сельскохозяйственной продукции"

Актуальность темы. В экономике Российской Федерации производство сельскохозяйственной продукции занимает особое положение, поскольку обеспечивает население продуктами питания и промышленность — сырьём.

В отечественной экономике сельскохозяйственные организации уделяют значительное внимание применению современных методов и приемов учёта, внутреннего контроля и анализа, что позволяет эффективно управлять их деятельностью. В настоящее время на фоне роста конкуренции сельскохозяйственных товаропроизводителей увеличиваются объёмы реализации сельскохозяйственной продукции, в том числе на условиях отсрочки платежа, что приводит к образованию дебиторской задолженности, причем последняя может возникать при совершении организацией любых операций, связанных с движением денег и материальных ресурсов. При этом дебиторская задолженность подлежит контролю в плане возврата, так как длительный цикл ее погашения чрезмерно отвлекает из оборота деньги организации. Списание же ее без оплаты или без получения в обмен других активов приводит к убыткам и как следствие - к уменьшению балансовой стоимости.

Дебиторская задолженность как экономическое явление затрагивает все аспекты финансово-хозяйственной деятельности организации, так как может оказывать прямое или косвенное негативное влияние на денежный поток от реализации продукции, уровень доходности, в целом на ее финансовое состояние.

Одним из источников финансирования расходов деятельности организаций, производящих сельскохозяйственную продукцию, являются денежные потоки от продаж продукции. В процессе продаж зачастую образуется дебиторская задолженность — с момента отгрузки продукции до момента поступления платежа. В результате списания существенной суммы дебиторской задолженности на убытки организация может стать не платежеспособной.

Организации по производству сельскохозяйственной продукции в отношениях со своими поставщиками используют авансовую форму расчётов и при этом также возникает дебиторская задолженность (в виде авансов выданных), которую востребовать не всегда возможно. Такое отвлечение средств из финансового оборота в значительной степени влияет на финансовую устойчивость организации.

Проведенные исследования свидетельствуют, что снижение дебиторской задолженности возможно посредством налаживания организацией надёжной системы внутреннего контроля. Такой контроль необходим для своевременного и систематического регулирования денежных потоков, обеспечения стабильного финансового положения и платёжеспособности организации. Одним из элементов системы внутреннего контроля, позволяющим повысить её надежность, может быть деятельность службы внутреннего аудита.

Одной из наиболее сложных проблем всей российской экономики, в том числе организаций по производству сельскохозяйственной продукции, является стабилизация расчетно-платежной системы и преодоление ставшего уже хроническим платежного кризиса, который выражается в том числе в увеличении дебиторской задолженности. Указанный кризис проявляется в том, что организации не осуществляют своевременные платежи друг другу за товары, работы и услуги (далее все вместе также — товары). В связи с этим для сельскохозяйственных организаций всё большую актуальность приобретают проблемы организации эффективной системы учёта расчётов и надёжной системы внутреннего контроля. Это обусловило необходимость уточнения и реализации теоретических положений и разработку практических рекомендаций по организации внутреннего контроля дебиторской задолженности в сельскохозяйственных организациях и является одной из научных проблем, которые подлежат исследованию.

Степень разработанности проблемы. Теоретические и прикладные аспекты развития методики и организации бухгалтерского учёта, внутреннего контроля и анализа рассматривались во многих трудах отечественных ученых-экономистов.

Значительный вклад в становление и развитие внутреннего контроля и аудита в Российской Федерации внесли O.A. Агеева, Н.П. Барышников, И.А. Белобжецкий, В.В. Бурцев, М.В. Бахрушина, Ю.А. Данилевский, Е.А. Еленевская, Н.П. Кондраков, Р.В. Калиничева, М.В. Мельник, С.А. Николаева, В.Я. Овсийчук, М.Ф. Овсийчук, В.Ф. Палий, В.И. Подольский, JI.B. Попова, Т.М. Рогуленко, Г.А. Скачко, Я.В. Соколов, В.П. Суйц, Е.А. Суглобов, A.B. Шохнех, А.Д. Шеремет, JI.3., Шнейдман, Л.И. Хоружий и ДР

Весомый вклад в решение проблем анализа дебиторской задолженности внесли М.И. Баканов, JI.B. Донцова, В.В. Ковалев, H.A. Никифорова, Ф.Б. Ригголь-Сарагоси, Г.В. Савицкая, Р.Ю. Симионов, В.А. Чернова, Н.Г. Чумаченко и др.

Общие вопросы организации бухгалтерского учёта и внутреннего контроля применительно к аграрному сектору рассматрены в трудах P.A. Алборова, Н.Г. Белова, А.Ф. Виноходовой, Г.М Гарифулина, В.Г. Гетьмана, И.А. Ламыкина, В.Я. Овсийчука, М.Ф. Овсийчук, М.З. Пизенгольца, Т.М. Рогуленко, Л.И. Хоружей, H.H. Хорохордина, В.Г. Широбокова, М.Я. Штейнмана и других.

Однако теоретических исследований и соответствующих методик ведения внутреннего контроля расчетов (платежей) с заказчиками и покупателями сельскохозяйственной продукции недостаточно и это обстоятельство определило актуальность темы диссертации, её цели и задачи, выбор методов анализа, информационной базы, а также направления использования результатов исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью исследования является разработка методических положений и практических рекомендаций по организации внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками в организациях по производству сельскохозяйственной продукции.

Для достижения указанной цели были поставлены и решались следующие задачи;

- проанализировать организацию и надёжность системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях;

- исследовать сущность дебиторской задолженности и факторы, влияющие на её величину, предложить методику её контроля;

- определить значение внутреннего контроля и его роль как источника информации для принятия экономических решений, направленных на снижение дебиторской задолженности;

- обобщить существующие методы внутреннего контроля и снижения дебиторской задолженности и предложить их усовершенствованные варианты; исследовать практику организации внутреннего аудита в организациях по производству сельскохозяйственной продукции, разработать технологию внутреннего аудита расчётов с покупателями и заказчиками;

- проанализировать применение выборочного метода при проведении внутреннего аудита, выявить наиболее приемлемые способы выборки элементов генеральной совокупности;

- обобщить зарубежную и отечественную практику технологии внутренней аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками;

- определить наиболее приемлемые аналитические процедуры и разработать методику анализа дебиторской задолженности, позволяющую оценить эффективность применения этой методики в сельскохозяйственных организациях.

Область исследования. Исследование соответствует п. 2.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки экономического анализа» раздела 2 «Экономический анализ», п. 3.2

Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», п. 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита» раздела 3 «Аудит, контроль и ревизия» специальности 08.00.12 Паспорта специальностей ВАК России.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования явилась хозяйственно-финансовая деятельность и организация системы внутрихозяйственного контроля в хозяйствующих субъектах по производству сельскохозяйственной продукции Московской области. Предметом исследования является теория и методика внутреннего контроля расчётов с покупателями и заказчиками организаций по производству сельскохозяйственной продукции.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили: законодательные и нормативные акты по организации бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, экономического анализа в организациях по производству сельскохозяйственной продукции; основные положения научных трудов ведущих российских и зарубежных специалистов в области учета, контроля, анализахозяйственной деятельности, аудита; материалы научных и научно-практических конференций и другие источники.

Диссертационная работа базируется на основных положениях законодательных актов Российской Федерации, нормативных правовых документах Правительства РФ, Министерства финансов РФ, Министерства сельского хозяйства РФ, международных стандартах финансовой отчётности.

Исследование базируется на принципе системно-комплексного подхода и диалектическом методе познания социально-экономических процессов в аграрном секторе экономики. Кроме того, в процессе исследования применялись такие общенаучные методы и приёмы, как научная абстракция, анализ и синтез, сравнение, а также специальные методы структурного анализа.

Информационной базой исследования послужили данные Федеральной службы государственной статистики, отчётные и прогнозные данные министерств сельского хозяйства РФ и Московской области, финансовая отчётность сельскохозяйственных организаций, ОАО Агропромышленной компании «Космодемьянский», материалы из Интернета, отечественные и зарубежные публикации, материалы конференций и семинаров по исследуемой проблематике.

Научная новизна исследования заключается в комплексном исследовании проблемы, что позволило^ теоретически обосновать и разработать методики контроля и внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками, направленные на снижение дебиторской-задолженности, привлечение дополнительных денежных потоков и повышение платёжеспособности организаций, производящих сельскохозяйственную продукцию.

В" ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты, выносимые на защиту.

1. Уточнён понятийный аппарат, применяемый для характеристики внутреннего контроля и его роли в. снижении дебиторской задолженности расчетов с покупателями и заказчиками сельскохозяйственных организаций. Проанализировав- различные толкования и определения дебиторской задолженности, автор уточнил ее понятия: дебиторская задолженность является финансовым инструментом, возникающим в результате осуществления фактов хозяйственной деятельности организации и от нее будет получена в будущем экономическая-выгода в виде денежных средств в счет погашения^ долгов,юридическими и физическими лицами, что позволит повысить платежеспособность организации.

2. Разработаны методические рекомендации в части организации внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками, позволяющие снизить дебиторскую задолженность, привлечь дополнительные денежные потоки и стабилизировать платёжеспособность сельскохозяйственных организаций. Рекомендации представляют собой предлагаемые автором диссертации теоретические подходы к формированию в сельскохозяйственных организациях надёжной системы внутреннего контроля, включающей эффективную систему бухгалтерского учета, контрольную среду, средства контроля.

3. Разработана методика внутреннего контроля, позволяющая оперативно определять величину дебиторской задолженности, принимать обоснованные решения\* для её погашения или списания с баланса. Методика представляет собой алгоритм действий внутреннего аудитора в процессе осуществления внутреннего контроля дебиторской задолженности в сельскохозяйственных организациях.

4. Предложены подходы к определению методов выборки элементов из генеральной совокупности расчётов с покупателями и заказчиками, подлежащие внутреннему аудиту в сельскохозяйственных организациях. Исследования показали, что для внутреннего аудита расчётов с покупателями и заказчиками сельскохозяйственных организаций целесообразно применять метод случайного отбора из генеральной совокупности.

5. Разработана применимая в сельскохозяйственных организациях технология внутреннего аудита, включающая процедуры сбора доказательств, рабочие документы аудитора с выводами о выявленных нарушениях и рекомендациями об их устранении.

6. Определен механизм применения аналитических процедур в ходе проведения внутреннего аудита, позволяющий выявить просроченную дебиторскую задолженность и принять эффективные решения с целью её востребования. Указанный механизм при проверке расчетов с покупателями и заказчиками предполагает, что аудитор должен убедиться в следующем: дебиторская задолженность определена арифметически правильно; сумма дебиторской задолженности реальна; в балансе отражены все существующие счета дебиторов; счета дебиторов отражают покупателей, указанных в договорах или в гарантийных письмах; включенные в баланс суммы дебиторской задолженности оценены верно; дебиторская задолженность подтверждена актами сверки расчетов, выписками из лицевых счетов заказчиков и покупателей; факты хозяйственной деятельности в части продаж учтены вовремя; дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена верно.

Практическая значимость исследования определяется тем, что реализация разработанных в диссертации предложений и рекомендаций по организации и проведению внутреннего контроля и аудита позволят сельскохозяйственной организации снизить дебиторскую задолженность и увеличить потоки денежных средств.

Методики внутреннего контроля и аудита расчетов с покупателями и заказчиками могут быть реализованы на практике без дополнительных трудовых и денежных затрат.

Апробация и внедрение основных результатов диссертационного исследования. Основные положения и выводы исследования, обобщенные в диссертации, были изложены на международных научно-практических конференциях, проводившихся в Российском университете кооперации (2009, 2010 и 2011гг.) и внедрены в ОАО Агропромышленной компании «Космодемьянский» (справка прилагается).

Публикации. По теме диссертации автором опубликовано 10 работ общим объемом в 8,7 п.л., в том числе монографии объемом в 6 п.л.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, рисунков, таблиц, заключения, библиографии, приложений. Рукопись содержит 169 страниц текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Овсийчук, Валентина Васильевна

Выводы аудитора по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах, являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета в виде письменной информации руководству экономического субъекта о результатах проверки.

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

Следовательно, программа внутреннего аудита - это перечень процедур, организованных по счетам и предназначенных для сбора информации о реальности существования активов, обязательств и собственности осуществления операций, обусловивших полученные доходы и понесенные расходы; о суммах, отраженных в отчетах: что они представляют имущественные права организации, а суммы, показанные как задолженность-обязательство; о правильности оценки активов, обязательств, собственного капитала; о выборе и применении принципов учета.

На начальной стадии внутренней проверки, аудитор убеждается в том, что из-за большого объема генеральной совокупности, в нашем случае наличия большого количества операций по расчетам с покупателями сельскохозяйственной продукции, полной (100%-ной) внутренней проверки всех счетов-фактур требует максимальных затрат времени, труда и денежных средств. Система внутреннего контроля обеспечивает достаточную достоверность информации - целесообразно применять выборочные методы проверки. ч

3.2. Методы выборочной проверка расчетов с покупателями и заказчиками

Для принятия решений о достоверности как отдельных статей бухгалтерской отчетности, так и отчетности в целом; внутреннему аудитору необходимо определить, какое количество данных следует получить, т.е. каков быть объем проверок при аудите расчётов с покупателями и заказчиками. В соответствии с международными стандартами и правилами аудиторской деятельности Российской.Федерации, аудиторские проверки не должны охватывать все хозяйственные операции, совершаемые за проверяемый период. Эта норма распространяется и на внутренний аудит. В целях сокращения затрат труда на проведение аудита целесообразно осуществлять его выборочно. Если аудитор будет изучать каждый элемент совокупности, то практически необходимы большие затраты времени, труда и денежных средств. В связи с этим перед аудитором возникает проблема -определение оптимального объема проверки.

Руководство по стандартам в области проведения аудиторской проверки (SAS) № 39, Аудиторский выборочный метод дает следующее определение: «аудиторский выборочный метод представляет собой применение процедуры аудиторской проверки по отношению менее чем к 100% счетов или классов, операций с целью оценки некоторых особенностей счета или класса». [38]

Правилом (стандартом) №16 «Аудиторская выборка», принято Постановлением Правительства Российской'Федерации от 23 сентября 2002 г. N 696, определено, что; выборка должна быть репрезентативной (представительной). Это требование предполагает, что все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку. Для определения репрезентативности рекомендуется использовать один из следующих методов.

1. Случайный отбор. Может проводиться по таблице случайных чисел;

2. Систематический отбор; Предполагает применение определенной системы отбора (через-постоянный интервал); 3. Комбинированный отбор. Предполагает применение комбинации различных методов случайного и систематического отбора. [31]

Для построения выборки необходимо определить порядок проверки конкретного раздела1, бухгалтерской отчетности, проверяющему совокупность, из которой будет сделана выборка, и объем выборки.

Расчеты с покупателями и заказчиками составляет отдельная статья в балансе, а также отдельную группу хозяйственных операций, они представляют набор элементов - генеральную совокупность. При выборе отобранный элемент является элементом выборки, которым может быть счет покупателей и заказчиков. Когда будет сделана проверка всех составных элементов генеральной совокупности, тогда можно вести речь о подтверждении достоверности проверяемого объекта.

Приняв решение о том, что к отдельной аудиторской совокупности применяется определенная процедура, аудитор определяет минимальный размер выборки, необходимой для проверки риска по не выявленному искажению в финансовых отчетах, а также в дебиторской и кредиторской задолженностях.

При определении выборки, как показывает зарубежная практика, аудитор должен решить три вопроса. [118]

1. Какова должна быть степень допустимого риска, чтобы результаты выборки не привели к неправильному заключению (риск выборочной проверки).

2. Каким может быть размер допустимых искажений (приемлемое искажение).

3. Каким может быть размер искажений в совокупности (ожидаемое искажение). 1

Далее аудитор определяет соответствующий объем выборки, либо, используя статистические методы выборочной проверки, либо прибегая к нестатистическим методам, используя профессиональное суждение при рассмотрении соответствующего влияния каждого фактора на объем выборки. [37]

На объем выборки влияет ряд факторов, представленных в таблице 6.

Заключение

В результате проведённых исследований можно сделать выводы и предложения.

Теоретический вклад автора заключается в проведении анализа,„ систематизации и развития теоретических и методических аспектов внутреннего контроля и аудита дебиторской задолженности организаций агропромышленного комплекса-. В результате чего уточнено экономическое содержание и сущность системы внутреннего контроля и внутреннего аудита применительно к организациям по производству сельскохозяйственной продукции.

Система внутреннего контроля в организации по производству сельскохозяйственной продукции способствует усилению контрольных функций бухгалтерского учета; обеспечивает достоверной информацией, необходимой для принятия управленческих решений, прогнозирования хозяйственно-финансовой деятельности; принятия решений партнеров о сотрудничестве

Надёжная система внутреннего контроля направлена на уменьшение предпринимательского риска, так как наличие достоверной информации позволяет повысить эффективность рынка функционирования капитала и дает возможность оценить и прогнозировать последствия принятия ряда решений в сфере финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

Переход организаций к рыночной экономике обусловили создание новых форм собственности хозяйствующих субъектов, привели к появлению новых контролирующих государственных и негосударственных органов (налоговая инспекция, институт аудиторов).

В результате реорганизации в стране сложилась следующая структура контролирующих органов: контрольно-бюджетные органы, осуществляющие контроль над расходованием средств из Федерального бюджета во всех отраслях народного хозяйства и управления, включая оборонную промышленность и Вооруженные силы,

Государственная налоговая служба, осуществляющая контроль за полнотой поступления налогов в Федеральный бюджет от всех хозяйствующих субъектов, ведомственные (существующие в сельскохозяйственных кооперативах) контрольно-ревизионные службы, осуществляющие контроль за финансово-хозяйственной. деятельностью подведомственных предприятий и организаций, внутрихозяйственный контроль, осуществляемый непосредственно в организациях, организуемый их руководителями с привлечением соответствующих специалистов (бухгалтеров, экономистов и т.д.), независимый внешний' контроль, осуществляемый аудиторскими (фирмами, компаниями, акционерными обществами, совместными предприятиями и т.д.), аудиторами на договорных условиях с предприятиями различных форм собственности.

Одним из элементов системы внутреннего контроля является служба внутреннего аудита. Задачами службы внутреннего аудита является подготовка информационного обеспечения конкретных управленческих решений в сфере расчетов с покупателями и заказчиками сельскохозяйственной продукции, работ, услуг.

Роль внутреннего аудита возрастает из-за'его функций: ознакомление со всеми необходимыми документами и материалами характеризующими деятельность организации, её структурных подразделений; требование личных разъяснений < от любого должностного лица организации; регулярное направление результатов проведённых проверок общему собранию акционеров, членов общества, а также руководству организации; делать предложения Совету директоров ОАО или собственникам организации о сборе общего собрания в случае выявления злоупотреблений, мошенничества должностных лиц организации.

В отличие от внутреннего аудита, внешний аудит обеспечивает достоверность информации или результатов деятельности для внешних пользователей и тем самым позволяет им доверять информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности.

Несмотря на отличия в функциях внутреннего и внешнего аудита, наблюдается координация в деятельности внутренних и внешних аудиторов, позволяющая избежать дублирования в работе и снизить затраты на осуществление проверки внешними аудиторами.

Рациональная организация внутреннего контроля за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками способствует укреплению договорной и платежной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемостиоборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния организации.

Осуществляя внутренний аудит необходимо знать о возможных попытках отдельных сотрудников вуалировать хищения путем списания дебиторской задолженности, по которой причитающиеся средства уже были получены. Наиболее существенная проверка, которая поможет избежать подобных ошибок, заключается в проверке наличия разрешений руководителя организации на списание сомнительных долгов, которое должна давать администрация организации при наличии актов инвентаризации дебиторской задолженности и выяснения причин неуплаты покупателями по счетам.

Целью внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками является: оказание помощи организации в том, чтобы сформулировать рекомендации и определить меры по ликвидации дебиторской и кредиторской задолженности не только как средства улучшения расчетных операций, но и финансового положения в целом. В данном случае в масштабах государства появляется возможность ликвидировать цепочку неплатежей, преодолеть платежный кризис.

Существуют общепринятые рекомендации, позволяющие управлять дебиторской задолженностью: необходимо постоянно контролировать состояние расчетов с покупателями, особенно по отсроченным задолженностям; определить условия кредитования дебиторов; ориентироваться на большее число покупателей, для уменьшения риска неуплаты одним или несколькими покупателями; контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

Изучая реальность дебиторской и кредиторской задолженности аудитору целесообразно осуществить ряд аналитических процедур: сопоставить остатки на счетах расчетов с поставщиками и покупателями, дебиторской и кредиторской задолженности за ряд лет (3-5 года); сопоставить остатки на счетах за прошлый год с данными прогнозируемого бухгалтерского баланса; до аудиторской проверки необходимо изучить и предварительно оценить эффективность системы внутреннего контроля.

На начальной стадии внутреннего аудита, необходимо определить существенность, то есть максимально допустимый размер ошибочной суммы.

В целях определения существенности, нам представляется целесообразным включать в состав базовых показателей: стоимость продаж покупателям, сумму дебиторской задолженности, прибыль, выручку от продаж.

Для принятия решений о достоверности дебиторской задолженности, аудитор должен определить, какое количество данных следует получить, то есть определить оптимальный объем проверки: Если аудитор будет изучать каждый элемент совокупности, то потребуются большие затраты времени, труда и денежных средств. В крупных организациях при большом объёме продаж необходимо осуществлять аудит выборочным методом.

Для построения выборки необходимо определить порядок проверки учёта расчётов с покупателями и заказчиками, проверяющую совокупность, из которой будет сделана выборка и объем выборки.

Организации по производству сельскохозяйственной продукции одновременно выступают в качестве товаропроизводителей и поставщиков, что способствует завершению кругооборота средств, т.е. на этой; стадии осуществляется; переход средств из товарных форм; организации в расчетную, в результате которой получают денежные средства для: возмещения; потребленных средств:

Применение различных направлений контрольной проверки расчетов с дебиторами и кредиторами позволяют получить более достоверные доказательства их наличия и сформулировать выводы о точности ведения учета и эффективности контроля.

Практическая значимость исследования' заключается в том, что в результате изучения практики организации внутреннего контроля расчётам с покупателями и заказчиками и покупателями сельскохозяйственной продукции; работ и услуг предложена схема этапов внутреннего аудита.

Проведенное исследование позволило научно обосновать целесообразность, создания, службы внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками сельскохозяйственной продукции, работ и услуг.

Для целей разработки инструментария выбора форм и методов проверки расчётов с покупателями и заказчиками в организациях агропромышленного комплекса по производству сельскохозяйственной продукции в частности агрохолдингах при проведении внутреннего аудита использовать Правила об аудиторской деятельности Российской Федерации и регламенты утверждённые руководством организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Овсийчук, Валентина Васильевна, 2012 год

1. Гражданский кодекс Российской федерации: часть первая от 30.11.1994 №41-ФЗ (ред. от 27.12.2009) и часть вторая от 6.01.1996 №14 - ФЗ.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 09.03.2010г.) и.часть вторая от 05.08.2000 №117 ФЗ.

3. Федеральный закон от 21.11.1996г. № 129 — ФЗ «О бухгалтерском учёте».

4. Федеральный закон от 11.03.1997 № 48 — ФЗ «О переводном векселе», принят ГД РФ 21.02.97 г.

5. Федеральный закон от 26.10.2002 №127 — ФЗ «О' несостоятельности (банкротстве)» Принят ГД РФ 27.09.2002г.

6. Федеральный закон от 29.07.1998г. №135 — ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» .

7. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-Ф3 "Об аудиторской деятельности" (с изм., внесенными Федеральным законом от 13.12.2010 № -358 ФЗ

8. Федеральный закон Российской Федерации от 26.12.95 г. № 208 ФЗ. «Об акционерных обществах»

9. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности".

10. Федеральный закон от 29.12.2006\*№ 264 ФЗ "О развитии сельского хозяйства»

11. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности\*

12. Постановление Правительства РФ от 25.11.1998г. №1380 « О мерах по урегулированию взаимной просроченной задолженности».

13. Постановления Правительства РФ от 25.06.2003г. №367 «Об утверждении правил проведения арбитражными управляющими финансового анализа».

14. Постановление Правительства РФ 25.02.2011г. № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетностии Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории РФ»

15. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, приказ Минфина РФ от 29.07.98. №34н.

16. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №>106н.

17. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», приказ Минфина РФ №43н от 06.07.99.

18. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», приказ Минфина РФ от 20.11.1998 Г. №56н.

19. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

20. ПБУ 9/99 «Доходы организации», приказ Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

21. ПБУ 10/99 «Расходы организации», приказ Минина РФ от 06.05.99 №33н.

22. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», приказ Минфина РФ от 29.04.2008№48н.

23. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

24. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №92н.

25. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

26. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

27. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

28. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н

29. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

30. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля в ходе аудита» //Досье бухгалтера. 1998. - № 2. - с.91 - 100.

31. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка» //Настольная книга бухгалтера: Сб. нормат. актов Вз-х т. Т.З. — М. 1997. — с. 1434.

32. Агеева O.A. Развитие бухгалтерского учета и финансовой отчетности. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет //Бухгалтерский учет. — №9. Изд-во «Бухгалтерский учет». — М., 2005. с. 13-20.

33. Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие — М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2007 — 464 с.

34. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: учебное пособие. Издание третье. - М.: Дело и сервис, 2003. - 347 с.

35. Арене Э.А., лоббек Дж.К. Аудит: Пер. с англ. — М.: Фмнансы и статистика, 1995. — 364с. — (серия по бух. учёту и аудиту UNCTC).

36. Аудит. Монтгомери; Ф.Л. Дефлиз, Г.Р.Дженик, В.М. О'Рэйлли, М.Б. Хирш; пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. М.: аудит ЮНИТИ, 1997. — 542с

37. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учёта: учебник для вузов. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. — 392 с.

38. Бакаев A.C. Комментарии к Положениям по бухгалтерскому учёту. 2-е изд. М.: Юрайт-издат, 2005. - 420 с.

39. Баканов М. И, Мельник М. В., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: учебник. / Под ред. М. И. Баканова. — 5-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2008, — 536 с.

40. Белобжецкий И.А. Ревизия финансовой деятельности предприятия вусловиях экономической реформы. М.: Бел орусь, 2005. — 208 с.

41. Бенедиктова В.И. Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. М.: ИНЭ, 1992. - 176с.

42. Бланк И. А. Финансовый менеджмент. «Финансы и статистика», 2004г., -656 с.

43. Боди 3. Мертон Р., Финансы: Перевод с англ.: Учебное пособие. М.: Вильяме, 2000г. - 592 с.

44. Брейли Ричард, Маерс Стенли. Принципы корпоративных финансов. / Пер. с англ. М.: ЗАО Олимп-Бизнес, 1997. - 1087 с.

45. Бурцев В.В. Методология внутреннего аудита //Аудиторские ведомости.i2003.-№ 10.-е. 33-36

46. Бурцев В.В. Организация« системы внутреннего контроля коммерческой организации. — М.: «Экзамен», 2003г. 320 с.

47. Бухгалтерский учёт: учеб. 2-е изд., перераб. и доп. / Ю.А. Бабаев и др.: под ре. Ю.А. Бабаева. М.: Изд - во Проспект, 2008. - 384 с.

48. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве учеб. для студентов М. 3. Пизенгольц. 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Финансы и статистика, 2003. — 488 с.

49. Бухгалтерский финансовый учёт. Практикум: учеб. Пособие для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. — М.: Вузовский учебник, 2007. — 509с.

50. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие/ Под ред. В.Д. Новодворского. М.: Инфра- М, 2004 - 464 с.53". Бухгалтерский учет /Под ред. П.С. Безруких. — М.: Бухгалтерский учет, 2002. -719 с.

51. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/ Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П. М.:ЮНИТИ, 2008. - 527 с.

52. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А: Бахрушина — М.: Омега-JI, 2006. 528 с.

53. Бахрушина М.А. Управленческий анализ / М.А Бахрушина М!: Омега -Л, 2004.-431с.

54. Генералова Н.В. Учет резервов и раскрытие информации» в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»// Бухгалтерский учет. — №11. — Изд-во «Бухгалтерский учет». М., 2006. - С.52- 57.

55. Гетьман В.Г. О концептуальной основе международных стандартов финансовой отчётности // Международный бухгалтерский учёт. — 2007, №12. -472с.

56. Готовим бухгалтерскую отчетность/ JI.3. Шнейдман, М.А.Волович, А.А.

57. Салтыкова, В.Я. Соколов/Иод ред. JI.3. Шнейдмана. — М.: Бухгалтерский учет, 2002.-160 с.

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

59. Дмитриева И.М. Бухгалтерский» учет и аудит: Учеб. пособие. М.: ФБК-Пресс, 2002.- 216 с.

60. Донцова Л.В., Никифорова Н.А: Анализ финансовой отчетности. Дело и сервис, 2009 г, - 384 с.

61. Друри Колин. Введение в управленческий и производственныйучёт: Пер. с англ. / под ред. С.А. Табалиной. М.: аудит. ЮНИТИ, 1994. - 560с.

62. Друри К. Управленческий учет для бизнес решений : Учебник Пер. с англ. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2003. - 655 с.

63. Ефимова О: В. Финансовый анализ 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2002. — 528 с.66: Ефимова» О.В. Дисконтированная стоимость: расчет и анализ // Бухгалтерский учет. — №10. — Изд-во «Бухгалтерский" учет». — М., 1998.-с.97-102.

64. Жариков О.Н., Королевская В.И., Хохлов G.H. Системный подход к управлению / Под ред. В.А. Персианова: М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001'. - 62 с.

65. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учёт: учебник для вузов. М.: Юрист, 2003.-618 с.

66. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение//Бухгалтерский учет, 1991, №7.

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

68. Каспина Р. Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России. — М.: Бухгалтерский учет, 2006. — 224 с.

69. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2000. - 256 с.

70. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2002. — 560 с.

71. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 720 с.

72. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчётности. — 2-е изд., перераб. и\* доп. — М.: Финансы и статистика, 2000 512 с.

73. Ковалёв С.Г., Малькова Т.Н. международные стандарты финансовой отчётности в примерах и задачах. — М.: Финансы и статистика, 2007. — 296с.

74. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Бухгалтерский учет в организациях. 4-е изд. перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2004. -752с.

75. Колб Р.В., Родригес Р.Дж. Финансовый.менеджмент: Учебник /Пер с 2-го англ изд- (Маркетинг и менеджмент в России и за руб.), Финпресс, 2001 -496 с.

76. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие — 3-е изд. Перераб. и доп. М. ИНФРА 2007 592 с.

77. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 448 с.

78. Колпакова Г.М. Как управлять дебиторской задолженностью. М.: Современная экономика и право, 2000. - 136 с.

79. Крейнина М.Н. Управление движением дебиторской и кредиторской задолженности предприятия // Финансовый менеджмент. 2001 №3. — с.5 — 14

80. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. — М: Финансы и статистика, 2004.- 592 с.

81. Кутер М.И., Таранец Н.Ф., Уланова. И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие.- М.: Финансы и статистика, 2006. 232 с.

82. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика: учебное пособие / Н.Т. Лабынцев, О.В. Ковалева. М.: ПРИОР, 2006. - 358 с.

83. Латынцев А. Работа с кредиторами и дебиторами // Аудиторские ведомости, 2001. №7. с. 25-42.

84. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. М.: Изд-во "Дело и Сервис", 2001 - 201 с.

85. Максимова Г.В. Экономический контроль: ревизия и аудит: учеб. Пособие / Г.В. Максимова. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2002. - 209 с.

86. Медведев М.Ю. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ): постатейные комментарии. М.: ИД ФБК- ПРЕСС, 2008. - 432 с.

87. Международные стандарты финансовой отчетности : издание на русском языке М.: Аскери- АССА, 2011. - 998 с.

88. Международные- стандарты финансовой- отчетности: Учеб. пособие / М. А. Бахрушина, Л. А. Мельникова, Н. С. Пласкова; под ред. М. А. Бахрушиной. М.: Омега - Л, 2006. — 568 с.

89. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования/ Под ред. С.А. Николаевой. -М.: «Аналитика- Пресс», 2001— 672с.

90. Мельник М.В. Аудит эффективности в рыночной экономике. М.: Кно Рус, 2007.-155 с.

91. Мельник М.В;, Когденко В.Г. Экономический; анализ в аудите: Учебное пособие / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. М.: ЮІІИТИ-ДАНЛ, 2007. - 543 с.

92. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин АЛ; Ревизия, и контроль: Учеб. Пособие/Под ред. проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФБК- Пресс, 2003. - 520с.

93. Овсийчук В .Я Формирование системы внутрихозяйственного контроля\*; в сельскохозяйственных^ организациях: Монография.' — Мі: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2006г., 380с.

94. Овсийчук ВІЯІ, Кондратьев К.М; Внутренний аудит: учебное пособие.-М.: «Маркетинг», МУГ1К, 2002, 68с.

95. Овсийчук В Я., Кондратьев К.М:, Драчена И.Д. Внутренний аудит. М.: Информационно-внедренческий центр «маркетинг». 2004.

96. ЮОг Овсийчук М.Ф. Аудит- Организация. Методика проведения: — М.: Интелтех, 1996. 152 с.

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

98. Овсийчук.М.Ф:, Седельникова Л.Б. Финансовый менеджмент: Учебное пособие: — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2003. — 160 с.

99. Оценка бизнеса / А.Г. Грязнова, М.А. Федотова, С.А. Ленская и др.; Под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. — М.: Финансы и статистика, 2000. -512 с.

100. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. 3-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 512 с.

101. Палий В.Ф. Актуальные вопросы теории бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. №3.-Изд-во «Бухгалтерский учет». — М., 2005 - с.45-48.

102. Палий В.Ф. Классификация счетов бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет- №5.-Изд-во «Бухгалтерский учет»,-М., 2005.-с.51-56

103. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности. — М.: Бератор-Пресс, 2003. 216 с.

104. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях/Под редакцией Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2001. — 368 с.

105. Павленко Н!И., Совершенствование управления в колхозах и совхозах.I1. Воронеж: Коммуна. 1968.

106. Петрова В.И. Учет и анализ в условиях полного хозяйственного расчета и самофинансирования. — Ml: 1989. — 242 с.

107. Петров А.Ю., Петрова В.И., Козельцева Е.А., Кобищан И.В. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики. Учебное пособие. — ИНФРА-М 2010г.

108. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000, №19.

109. Подольский В.И., Савин A.A., Сотникова Л.В. Аудит. Издательство: ИЦ Академия, 2009г., Серия: Среднее профессиональное образование — 351 с.

110. Попова Л.В., Никулина Л.Н. Отечественные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие.- М.: Изд-во «Машиностроение», 2003. 288 с.

111. Робертсон Дж. Аудит. Перев. с англ. М.: KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496 с.

112. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет: учебник/ Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. 2-е изд., перераб. И доп. — М.: Финансы и статистика, 2007. -368 с.

113. Т.М. Рогуленко, C.B. Пономарёва. Аудит : учебник — М. : КНОРУС, 2010. —416 с.

114. Рожнова О. В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство "Экзамен", 2005. — 320 с.

115. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: пер. с фр./ под ред. Л.П: Белых. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 421 с.

116. Рожкова Н: Виды, формы и принципы государственного контроля / М.: Финансы . 2006. 75с.

117. Сандрикова Т.С. Организация управленческого учета. М. ООО «Торжокская типография», 2002 — 328 с.

118. Скатерщиков С. Практическое руководство по организации комитета по аудиту, внутреннего контроля и внутреннего1 аудита в, акционерных обществах. М.: Альпина Бизнес Букс, 2005. -180 с.

119. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004. - 272 с.

120. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит. Учебник / ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ»,' 2000 - 243 с.

121. Сотникова JI.B. Методология оценка системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита. — М.:ВЗФИ, 2003 — 322 с.

122. Сотникова JI.B. Оценка состояния внутреннего аудита: Практическое пособие. М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2005.- 143 с:

123. Сотникова JI.B. Бухгалтерская отчетность организации/Под ред. A.C. Бакаева. М.: ИПБР-БИНФА, 2006. - 598 с.

124. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т. Бухгалтерский учет и аудит: Учеб. пособие.- М.: КНОРУС, 2005.- 496 с.

125. Суйц В. П. Внутрипроизводственный контроль. — М.: Финансы и статистика, 1987. 194 с.

126. Сухачева Г.И. Концептуальные основы контроля хозяйствующего субъекта // Экономический анализ: теория и практика, 2007, N 12 С.27-35

127. Фастова Е. В., Елисеева Н. В., Овсийчук М. Ф. Сельскохозяйственные потребительские заготовительные и снабженческо-сбытовые кооперативы: Бухгалтерский учет: Учебное пособие для вузов, М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2007г. 109 с.

128. Финансовый контроль: Учеб. пособие / Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко, Е.А. Рыжкова. М.: Изд. дом "Камерон", 2004. — 375 с.

129. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. — 616 с.

130. Хайек Ф. Частные деньги. — М.: Бакон, 1996. — 109с.

131. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контролинга: Пер с нем. / Под ред. И с предисл. A.A. Турчака, А.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. М.": Финансы и статистика, 1997. — 800 с.

132. Хасанов Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит // Аудиторские ведомости. 2003.- № 3 — С. 25 - 31.

133. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. — М.: Финансы и статистика, 2004. 496 с.

134. Чайковская Л. А. Современные концепции бухгалтерского учета (теория и методология). М.: Бухгалтерский учет, 2007. — 240 с.

135. Чая В.Т., Н.И.Чупахина Н.И. Система бюджетирования и управленческая отчетность в агрохолдингах//"Экономический анализ: теория и практика", 2008, N 14. ИСС Консультант +.

136. Шаронова Н. Как нормировать оборотные активы компании. -//Финансовый директор 2006 — №2 с. - 25 - 28

137. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000. 208 с.

138. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 4-е издание, перераб. и доп. - М.: ИНФРА — М, 2004.

139. Шнейдман JI.3 Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. — 96 с.

140. Шохин С.О. Проблемы и перспективы финансового контроля в РФ. — М.: Финансы и статистика, 2009 38 с.

141. Шохнех A.B. Концептуальные основы внутреннего аудита, его организационные модели и регламенты для малого бизнеса // Аудит и финансовый анализ 2008 - № 3. с. 212 - 220

142. Штейнман М. Я. Внутрихозяйственный контроль на сельскохозяйственных предприятиях — Москва : Агропромиздат, 1990—143с.

143. Щадилова С. Н. Особенности ведения бухгалтерского учета с применением МСФО. -М.: ИКЦ "Дело и Сервис", 2007. 320 с.

144. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник для ср. проф. образования / Под общ. ред. М.В. Мельник; Финансовая академия при Правительстве РФ. М.: Экономист, 2004. - 320 с.

145. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. -М.: Финансы и статистика, 2001 — 560 с.

146. Ярцева Н.М. Аудит. Элементарный курс. М.: Экономист, 2003. — 254 с

147. Интернет-издание «Теория и практика финансового и управленческого учета»: http://www.gaap.ru/diary/

148. Официальный сайт Минфина РФ: http://wwwl.minfin.ru/

149. Официальный, сайт Федеральной службы государственной статистики: http://www.gks.ru/