Внутрихозяйственный контроль в сельскохозяйственных производственных кооперативах

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Григорьева, Наталия Евгеньевна

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Григорьева, Наталия Евгеньевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

190

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Григорьева, Наталия Евгеньевна

Введение.

Глава 1. Теоретико-методические аспекты внутрихозяйственного контроля в эффективном функционировании сельскохозяйственных производственных кооперативов.

1.1. Роль сельскохозяйственных производственных кооперативов в рыночной экономике.

1.2. Сущность контроля и его место в системе управления

1.3. Формы и методы внутрихозяйственного контроля в деятельности сельскохозяйственных производственных кооперативов.

Глава 2. Методика бюджетирования и учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции.

2.1. Формирование информационной базы управленческого учета и внутрихозяйственного контроля.

2.2. Влияние технологического процесса сельскохозяйственного производства на формирование центров ответственности.

2.3. Предпосылки бюджетирования затрат на производство животноводческой продукции.

Глава 3. Методические рекомендации совершенствования организации внутрихозяйственного контроля в сельскохозяйственных производственных кооперативах.

3.1. Методика совершенствования внутрихозяйственного контроля обоснованности формирования себестоимости продукции молочного скотоводства.

3.2. Внутрихозяйственный контроль как источник минимизации затрат и повышения эффективности производства сельскохозяйственной продукции.

3.3. Принятие решений в отрасли молочного скотоводства.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внутрихозяйственный контроль в сельскохозяйственных производственных кооперативах"

Актуальность темы исследования. В настоящее время наблюдается снижение эффективности производства сельскохозяйственной продукции и рост доли убыточных сельхозтоваропроизводителей. Финансовое положение усугубляется диспаритетом цен на продукцию сельского хозяйства и других отраслей экономики. В 2000-2004 гг. рост цен на промышленную продукцию и услуги был в 1,3 раза выше, чем на сельскохозяйственную продукцию.

В период рыночных преобразований в Чувашской Республике значительно возросла доля сельскохозяйственных производственных кооперативов. В настоящее время именно они являются основными производителями сельскохозяйственной продукции среди сельскохозяйственных организаций и оказывают большое влияние на дальнейший рост и устойчивость производства, повышение эффективности отраслей растениеводства и животноводства, особенно молочногоскотоводства для обеспечения населения полноценными продуктами питания, сокращение социальной напряженности на селе.

Многосегментность деятельности сельскохозяйственных производственных кооперативов и наличие многоуровневого аппарата управления создают трудности, связанные с координированием и контролем их деятельности. В результате затрудняется контроль исполнительного органа за центрами ответственности из-за проблем обмена информацией, координации, увеличения вероятности принятия управленческих решений, противоречащих друг другу.

Одним из направлений эффективного управления в этих условиях является система внутрихозяйственного контроля, которая позволяет предупредить возникновение значительных проблем.

Вопросы организации внутрихозяйственного контроля в разных отраслях производства рассматривались в трудах ведущих ученых и практиков России в области бухгалтерского учета, контроля и аудита: Алборова Р.А., Белова Н.Г.,

Барышникова Н.П., Бурцева В.В, Бычковой С.М., Данилевского Ю.А., Овсийчук М.Ф., Ламыкина И.А., Мельник М.В., Палия В.Ф., Пизенгольца М.З., Суйца В.П., Хоружий Л.И., Шеремета А.Д. и других.

Для эффективного управления необходимо охватить контроль не только за использованием производственных ресурсов, но и контроль за технологией процесса производства: воспроизводством стада, применения средств производства и использования трудовых ресурсов.

В связи с этим весьма актуальным является исследование системы внутреннего контроля как функции управления и формы получения обратной связи с управляемым объектом, так как такой контроль - центральное звено поддержки принятия управленческих решений (СГТПР). Подобная направленность исследования способствует обоснованию и выбору приоритетных мер по повышению эффективности производства и вносит принципиально новые позиции в методику организации и методы внутрихозяйственного контроля. Данное направление исследования не в полной мере раскрыто в научной литературе и методических разработках.

Важность совершенствования внутрихозяйственного контроля в сельскохозяйственных производственных кооперативах для целей управления и недостаточная теоретическая проработанность проблемы применительно к рассматриваемой отрасли обусловили выбор темы исследования и определили круг рассматриваемых вопросов.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка методических вопросов проведения и организации внутрихозяйственного контроля, направленного на повышение эффективности производства и обеспечение финансовой устойчивости сельскохозяйственных производственных кооперативов в молочном скотоводстве.

В соответствии с целью поставлены следующие задачи: - изучить формы организации внутрихозяйственного контроля финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных производственных кооперативов и определить его роль в повышении эффективности производства;

- обосновать влияние специфики деятельности сельскохозяйственных производственных кооперативов на организацию внутрихозяйственного контроля, определить особенности взаимодействия субъектов и объектов такого контроля;

- определить роль информационной базы управленческого учета как подсистемы поддержки принятия управленческих решений;

- исследовать влияние особенностей технологического процесса сельскохозяйственного производства на формирование центров ответственности;

- выявить важнейшие предпосылки бюджетирования, направленного на повышение управляемости сельскохозяйственными процессами;

- разработать методику проведения и организации внутрихозяйственного контроля в молочном производстве сельскохозяйственных производственных кооперативов;

- разработать рекомендации по формированию системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных производственных кооперативах и усилению его роли в принятии управленческих решений.

Область исследования. Исследование соответствует паспорту специальности ВАК 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» — 1. Бухгалтерский учет и экономический анализ (п.п 1.2; 1.4; 1.8); 2. Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности (п.п 2.1).

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является методика и организация внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственных производственных кооперативов.

Объектом исследования избрана финансово-хозяйственная деятельность сельскохозяйственных производственных кооперативов молочного направления Чувашской Республики.

Теоретической и методологической основой исследования являются законодательные и нормативные акты, регулирующие организацию, учет и контроль сельскохозяйственного производства. В диссертации использованы научные труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов по рассматриваемой проблеме, материалы научных и научно-практических конференций, статистические данные, бухгалтерская отчетность и первичные бухгалтерские документы сельскохозяйственных кооперативов Чувашской Республики.

В ходе выполнения диссертационной работы применялись общенаучные и специальные методы научного исследования: системный и комплексный подход, выборочное наблюдение, обследование, группировка, сравнение, систематизация и обобщение, элиминирование, факторный и трендовый анализ, монографический, расчетно-конструктивный методы.

Научная новизна диссертационной работы заключается в комплексном исследовании организационно-методических и практических аспектов организации и развития внутрихозяйственного контроля в сельскохозяйственных производственных кооперативах в рыночных условиях хозяйствования.

В результате исследования получены следующие значимые результаты:

- выявлены особенности системы внутрихозяйственного контроля в сельскохозяйственных производственных кооперативах, оказывающие существенное влияние на повышение эффективности производства;

- сформирована система информационного обеспечения на примере отрасли скотоводства, обеспечивающая прослеживание взаимосвязи и обмена информацией между центрами ответственности для текущего и последующего внутрихозяйственного контроля;

- разработана методика бюджетирования затрат и система управленческого контроля над исполнением бюджетов в условиях автоматизации учета, позволяющие получать и анализировать оперативную информацию и своевременно корректировать процесс производства, устраняя выявленные искажения;

- предложена методика проведения внутрихозяйственного контроля за формированием и правильным отражением затрат на производство и оприходованием готовой продукции, учитывающая технологические особенности производства продукции животноводства, и определены этапы организации системы внутреннего контроля;

- предложены и обоснованы мероприятия по снижению себестоимости сельскохозяйственной продукции, повышающие эффективность использования внутрипроизводственных резервов сельскохозяйственных производственных кооперативов;

- определена система принятия эффективных управленческих решений на основе использования методов, позволяющих реально оценить экономическое состояние отрасли, запланировать уровень продуктивности и конечный финансовый результат.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что рекомендации по совершенствованию внутрихозяйственного контроля могут быть широко использованы в деятельности сельскохозяйственных производственных кооперативов и будут способствовать повышению эффективности производства продукции животноводства и растениеводства. Внедрение разработанных предложений позволит улучшить финансовое положение сельскохозяйственных производственных кооперативов за счет мобилизации внутренних резервов.

Апробация и внедрение основных результатов исследования. Результаты диссертационной работы докладывались на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава, аспирантов и сотрудников Чувашской государственной сельскохозяйственной академии (2004- 2005г.г.), в Чебоксарском филиале Российского государственного социального университета (2004-2005 г.г.).

Результаты исследования используются в учебном процессе ФГОУ ВПО «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» при проведении занятий по дисциплинам «Контроль и ревизия», «Аудит».

Отдельные предложения и рекомендации внедрены в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций Чувашской Республики: СХПК - колхоз им. Куйбышева (акт о внедрении от 15 октября 2004 г.), СХПК - колхоз им. Ленина (справка о внедрении от 20 июля 2005 г.), СХПК «Атлашевский» (справка о внедрении от 30 сентября 2005 г.)

Публикации. Основные положения и результаты проведенного исследования опубликованы в 7 работах общим объемом 4,55 п. л., в том числе авторских 4,25 п.л.

Объем и структура диссертации. Поставленные цели и задачи исследования определили структуру, логику, содержание и последовательность работы.

Диссертация состоит из введения, трех глав и заключения, содержит -25 таблиц, 2 схемы, 10 рисунков, библиографический список, включающий 167 источников и 10 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Григорьева, Наталия Евгеньевна

Заключение

Результаты проведенных исследований позволили нам сделать следующие выводы и предложения.

Рыночная система хозяйствования в сельском хозяйстве предопределила коренное преобразование организационно-правовых форм, привела к изменению концепции управления и экономического развития сельскохозяйственных организаций. Возникла необходимость в получении доказательств о достоверности бухгалтерской отчетности, которая характеризует имущественное и финансовое положение агропромышленных предприятий, финансовые результаты их деятельности, а также снижение затратности и убыточности путем выявления и использования внутренних резервов. При этом основная роль принадлежит внешнему аудиту в вопросах подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности и внутреннему - в вопросах повседневного контроля за количеством и качеством производимой продукции, снижением затрат на ее производство, т.е. мобилизации всех внутренних резервов организации.

Для экономики Чувашской Республики огромное значение имеет отрасль животноводства - молочное скотоводство в связи с повсеместным распространением крупного рогатого скота молочного направления на территории региона. Эта отрасль содержит множество неиспользуемых резервов, которые могут существенно повлиять на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей и должны быть исследованы.

Внутренние ревизоры- контролеры при проведении проверки производства продукции молочного скотоводства сталкиваются со значительными трудностями, обусловленными отсутствием опыта проверки в этой сфере хозяйственной деятельности, спецификой отрасли и недостатком научно-методического материала.

На наш взгляд, в сельскохозяйственных производственных кооперативах особое внимание должно быть уделено внутрихозяйственному контролю процесса производства. В ходе этого процесса расходуются материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формируется себестоимость произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, которые оказывают влияние на конечный финансовый результат хозяйств.

Внутрихозяйственный контроль позволяет сельскохозяйственным производственным кооперативам осуществлять контроль за структурными подразделениями с помощью внутренних ревизоров, которые могут своевременно обнаружить недостатки и отклонения, что обеспечивает защиту от ошибок и злоупотреблений, определение зоны риска и возможности устранения будущих недостатков или недостач, консультирование и помощь в принятии правильных управленческихрешений, выявление и использование внутренних резервов повышения эффективности производства сельскохозяйственных организаций. Особенно эффективно служба внутреннего контроля работает в организациях, где имеется большое количество структурных подразделений, осуществляющих отдельный производственный процесс, к которым можно отнести и отрасль молочного скотоводства.

Для проведения проверки учета затрат на производство и выхода продукции молочного скотоводства обобщена и предложена последовательность контрольных процедур с использованием методов и приемов, которые способствуют своевременному обнаружению ошибок, нацеливают сотрудников на квалифицированное исполнение своих обязанностей. С помощью них повышается эффективность проведения внутрихозяйственного контроля.

Развивающиеся рыночные отношения расширили возможности в области организации бухгалтерского учета, что позволило придать значимость учету затрат на производство продукции, работ и услуг и определения ее себестоимости особенно для принятия управленческих и финансовых решений.

Составной частью организации управленческого учета в сельскохозяйственных производственных кооперативах является ведение учета по центрам ответственности. Для целей внутреннего контроля все центры ответственности являются центрами контроля. Их обоснованное построение предусматривает, с одной стороны, информационное обеспечение, а с другой - надлежащий контроль их взаимосвязей. Информационные и контрольные аспекты учета повышают роль качество управления.

Эффективная система внутреннего информационного обеспечения в молочном скотоводстве представляет собой систему сбора необходимой информации и анализа для принятия управленческих решений и формирования достоверной информации о результатах деятельности сельскохозяйственной организации.

В молочном скотоводстве необходим для принятия как конкретных, так и комплексных решений большой поток внутренней информации, которая должна быть систематизирована определенным образом. Нами предложена схема построения внутренний системы информационного обеспечения с применением поточно-цеховой технологии производства молока, с определением основных центров ответственности.

На основании выявленных взаимосвязей разработана автоматизированная система внутреннего информационного обеспечения сельскохозяйственного производственного кооператива, которая позволяет организовать отдельные направления, призванные выполнять функции контроля. На основе автоматизированного учета процесса производства по отраслям собираются и накапливаются затраты и сведения о произведенной продукции. Путем сравнения фактическихзначений с нормативными, заложенными в бюджете на текущий период, выявляются отклонения. Для их устранения проводится анализ причин отклонений и принимаются соответствующие решения, издаются приказы. В конечном итоге все выявленные замечания используются при последующем бюджетировании как затрат, так и всей финансово-хозяйственной деятельности на следующий отчетный период.

В процессе бюджетирования затрат в молочном скотоводстве проводится практически полный цикл расчетов по технологическому балансированию производственного процесса. В его основе лежат, с одной стороны, нормативная база, с другой, технические и методические способы, приемы ее использования непосредственно в ходе плановых расчетов.

Разработка бюджета должна начинаться с подразделений. В целях экономного и эффективного использования производственных ресурсов следует составлять бюджет затрат путем нормирования с учетом паспортизации производственных помещений в молочном скотоводстве, где оговариваются все основные условия технологии производства и нормы закрепления животных за одним работником.

Существующая методика составления бюджета производства молочного скотоводства, на наш взгляд, не в полной мере учитывает потенциальные возможности животных и сельскохозяйственной организации. В предлагаемой методике изучается различие в уровне продуктивности животных во времени и пространстве, выявляются наиболее существенные причины, обусловившие эти различия, дается оценка степени их влияния на уровень и динамику продуктивности по всей исследуемой отрасли и конкретной организации в частности.

Проведенные исследования позволили предложить модель методики внутрихозяйственного контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства, которая отражает составляющие проверки по основным направлениям сельскохозяйственного производства. Достоинством модели является то, что она позволяет определять отклонения по статьям затрат, существенно повлиявших на их изменения и проконтролировать технологический процесс.

Предложенная последовательность контрольных процедур позволяет выявлять основные тенденции развития отрасли молочного скотоводства и резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов, количества и качества производимой продукции.

Для эффективного использования этой модели внутренним ревизором предложен рабочий документ - программы внутрихозяйственного контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства, которая может использоваться в течение всего процесса проверки.

Определены основные внутренние факторы оптимизации себестоимости молочного скотоводства, а также мероприятия по снижению себестоимости, используя которые можно получить высокие результаты работы не только в молочной отрасли, но по всей финансово-хозяйственной деятельности организации.

Показан процесс принятия эффективного решения на основании расчетов, полученных при анализе отрасли молочного скотоводства, и определены основные тенденции отрасли с учетом имеющихся внутренних резервов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Григорьева, Наталия Евгеньевна, 2006 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2.

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая по состоянию на 15 апреля 2005г.). М.: Юрайт-Издат, 2005. - 576с.- (Правовая библиотека).

3. Федеральный закон от 7 августа 2001г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями от 14.12.2001 г., 30.12.2001 г.).

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ.// 22 ПБУ: практический комментарий. М.: Информцентр XXI века, 2005. — 528с.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально- производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина от 09.06.2001 №44н.// 22 ПБУ:практический комментарий. М.: Информцентр XXI века, 2005. - 528с.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (в ред. Приказа Минфина Росии от 18.05.2002 №45н).// 22 ПБУ: практический комментарий. М.: Информцентр XXI века, 2005. - 528с.

7. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельно-сти».//Нормативные акты для бухгалтера. 2002.- №19.

8. Постановление Правительства РФ от 4.07.2003г. №405 «О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности» (Правила (стандарты) №7- 11).//0фициальные материалы длябухгалтера. Комментарии и консультации. 2003.- №17.- с.2-27.

9. Кодекс этики аудиторов России. Принят Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской федерации Протокол №16 от 28 августа 2003г.//Бухучет в сельском хозяйстве. -2004.- №1.-с.79-97

10. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.// 22 ПБУ: практический комментарий. -М.: Информцентр XXI века, 2005. 528с.

11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003г. №792

12. Методические рекомендации об особенностях формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса за 2003 год.-М.-2003.- 92с.

13. Агропромышленный сборник Чувашской Республики, 2004:Стат. Сборник/Комитет государственной статистики ЧР Чебоксары, 2004. -117с.

14. Адамов Н.А., Чернышев В.Е. Производственный учет как основа системы внутреннего контроля. //Все для бухгалтера. -2005. №4(148).- с. 17-20.

15. Адаме Р. Основы аудита./Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. М.: ЮНИТИ, 1995. -398с.

16. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. - 464 с.

17. Алборов Р.А. Бухгалтерский учет в системе экономических методов управления сельскохозяйственным производством.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2001.- №10.- с.23-28.

18. Алборов Р.А. Организация учета по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-1999.- №7.-с.35-38.

19. Алибеков Ш.И. Аудит затрат на производство. СПб: Питер, 2004.128с.

20. Алибеков Ш.И. Источники информации при аудиторской проверке и ревизии по поручению правоохранительных огранов.//Финансы.-2004. №4. -с.63-65.

21. Арнаутов А.В. Учет животных на выращивании и откорме.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.- 2002,- №1. с. 19-28.

22. Арнес Э.А., Лоббек Дж. К. аудит./Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2001.-558с.

23. Арчиков Е.И. География Чувашской Республики. Чебоксары: Изд-во Чувашек. Гос. ун-та, 1995. -92с.

24. Аудит и ревизия. Справочное пособие/А.Л. Бавдей, И.Н. Белый, Н.П. Дробышевский и др.; Под общ. Ред. И.Н. Белого.- Минск: ООО «Мисанта», 1994. -221с.

25. Баканов М.И. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1999. 416с.

26. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. -М.: Информационно- издательский дом «ФИЛИН», 1996. -472с.

27. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита. -М.: Информационно-издательский дом «Филин», 2003. 792с.

28. Беланов И.В., Савельев Ф.М. Побочная продукция в сельском хозяйстве.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.-2003.- №1. с.37-43.

29. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. — 3-е изд., перераб. И доп. -М.: Агропромиздат, 1988. -320с.

30. Белов Н.Г., Герич С.И. Ревизия и контроль в сельскохозяйственных предприятиях. -М.: «Колос», 1970. 289с.

31. Берг С. Настольная книга финансового директора/ Стивен М. Берг; Пер. с англ. 2-е изд., испр. и доп. - М.:Альпина Бизнес Букс, 2005. - 536с.

32. Богомолов A.M., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. -М.:»Экзамен», 1999. -192с.

33. Бугуцкий А.А. Эффективность использования ресурсов сельскохозяйственного производства-М.: Колос, 1984. 228с.

34. Буробкин И.Н., Казаринов Б.Н. Специфика развития животноводства на современном этапе.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2005.- №1. -^с. 18-20.

35. Бурцев В.В. Бухгалтеру о внутреннем аудите и ревизии.//Все для бухгалтера.-2004. -№6(126).-с. 10-15.

36. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. -М.: Экзамен, 2000. -320с.

37. Бурцев В.В. О системе государственного аудиторского и внутреннего финансового контроля организаций.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2000.- №8. -с. 37-40.

38. Бурцев В.В. Теория маркетингового контроля.//Экономический анализ: тория и практика. -2004. -№5(20).- с.2- 9.

39. Бухгалтерский учет и аудит. 500вопросов и ответов.- Ростов на До-ну:»Феникс», 1999. -448с.

40. Бычкова С.М. Аудиторские проверки сельскохозяйственных предпри-ятий.Юкономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-1995. -№9.- с.33-36.

41. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Процедуры аналитического рассмотрения в аудите.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-1996.- №11.- с.33-35.

42. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Аудит себестоимости продукции.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 1997. -№4.-с.12-14.

43. Бажов А .Я. Учет производства и контроль использования кормов в сельскохозяйственных предприятиях. -М.: Финансы и статистика, 1984. -127с.

44. Газарян А.В., Соболева Г.В. Оценка результатов выбор-ки.//Бухгалтерский учет.- 2005.- №20. с. 46-50.

45. Голубев А.В. Резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства. // АПК: экономика и управление. 2002.- №5.- с.58-62.

46. Голубев А.В. , Мухамеджанов P.M. Внутренние резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производствам/Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004. -№6.- с.4-8.

47. Горин В.Я. Управление промышленным производством (теория и практика).- Белгород: Крестьянское дело.- 2000. 376с.

48. Гусманов И., Гусманов Р. Окупаемость затрат в сельхозпредприятиях.// АПК: экономика и управление. 2002. - №10. -с.39-42.

49. Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н. Ревизия в государственном финансовом контроле.//Бухгалтерский учет.- 2001. -№16. —с.21.

50. Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н. Финансовый контроль: основные направления развития.//Бухгалтерский учет.- 2004. -№12. -с.6-7.

51. Дафт Р. Менеджмент.6-е изд./ Пер. с англ. СПб.: Питер, 2004.- 864 с.

52. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебно-практическое пособие. -М.: Книжный мир, 2004. 268с.

53. Емельянова Ф.Н, Емельянов В.Ю. Павлов В.В. Предпринимательские решения в организации производства на основе управленческого учета и маржинального подхода. Чебоксары, 1999.- 92с.

54. Ермакова Н.А. Информационные основы взаимосвязи бюджетирования и системы управленческого учета.Юкономический анализ: теория и практика. -2004. №8(23).- с.53-55.

55. Ермакова Н.А. Управленческий учет как информационная систе-ма.Юкономический анализ: теория и практика. 2004. №7(22). -с.57-59.

56. Зубарева Е.В. Современные направления развития управленческого учета.// Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. 2004. -Выпуск 4(9).-с. 172-175.

57. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат.//Бухгалтерский учет. 2000. - №5. -с.56-58

58. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. М.: ИНФРА — М, 1997.392с.

59. Качановский Д.Е. Порядок создания службы внутреннего аудита и орагнизация ее работы.//Финансы.- 2003.- №12.- с.58-60.

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

61. Климашова И.С. Как учесть корма животного происхождения.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.- 2002.- №2. -с.4-9.

62. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие /Под ред. О.В. Ковалевой. М.: Издательство ПРИОР, 2002. -320с.

63. Коваленко Н.Я. Экономика сельского хозяйства. С основами аграрных рынков. Курс лекций. М.: Ассоциация авторов и издателей. ТАНДЕМ: Издательство ЭКМОС, 1999. -448с.

64. Коваленко Ю.С., Линник В.Г. Нормативный метод планирования, учета и контроля затрат в животноводстве. М.: Агропромиздат, 1990. -127с.

65. Кованов С.И., Свободны В.А. Экономические показатели деятельности сельскохозяйственных предприятий: Справочник. -М.:Агропромиздат, 1991.-304с.

66. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет.- М.: ИНФРА- М, 2005. 592с.

67. Контроль и ревизия: Учебное пособие/Коллектив авт.; под ред. д-ра экон. наук проф. М.Ф. Осийчук. М.: КНОРУС, 2005.- 224с.

68. Костина Р.В. Начисляем износ по племенным животным.//Учет в сельском хозяйстве. 2005. -№2. - с56-57.

69. Костяев А.И. Внешние условия и внутренние факторы сельскохозяйственного производства.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2003.- №3.- с.8-10.

70. Котельникова Н.В. Построение системы внутреннего информационного обеспечения компании.//Экономический анализ: теория и практика. -2004. -№8(23).- с.47-52.

71. Котова Е.В. За отсутствие кадровых документов фирму могут зак-трыть.//Главбух. 2005.- №18. - с.42-45.

72. Коровин А.В. Особенности финансового анализа в аудите.//Финансы. -2000.- №8. с.47-49.

73. Коровяковский Д.Г. Аудит форма финансового контроля.// Все для бухгалтера.-2005. -№4(148).-с. 41-51.

74. Коровяковский Д.Г. Развитие аудиторской деятельности и перспективы взаимодействия независимого аудита с органами государственного финансового контроля в Российской Федерации.//Все для бухгалтера. -2005. №1 (145). с. 3947.

75. Кочинев Ю.Ю. Аудит. СПб.: Питер, 2003. -304с.

76. Кочкин П.П. Антикризисное управление в хозяйствах молочного направления.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2004.- №2. -с. 21-23.

77. Крапивина Л.Н., Лунева Т.А. Учетная политика сельскохозяйственных организаций для целей бухгалтерского учета.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий,- 2003.- №8. -с. 35-37.

78. Курбангалеева О.А. Как сельскохозяйственные предприятия учитывают спецодежду.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух» Учет в сельском хозяйстве. 2003.- №10 -с.34-36.

79. Кучерин А.П. О классификации производственных затрат в сельском хозяйстве.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-2000.-№10.- с.43-46.

80. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственной продукции. -М.: Статистика, 1980. -168с.

81. Легезин В.Н. Рациональная организация кормопроизводства в мясном скотоводстве.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2000.-№12.- с.21-22.

82. Ливанова P.M., Митюкова Э.С. Отчетность за 2003 год.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.- 2004.- №1. с.68-74.

83. Лопатина С.Н. Пастбищное содержание скота.//Учет в сельском хозяйстве.- 2004.- №3.- с.29-31.

84. Макжанова Я.В, Потребление основных продуктов питания в федеральных округах Российской Федерации за период 1996-2002 гг. //Экономический анализ: теория и практика. 2004. - №8.- с.65-68

85. Малахов с. Эффективность и конкурентоспособность молочного скотоводства.//АПК: экономика и управление. 2003. - №9.- с.61-66.

86. Маренков Н.Л. Контроль и ревизия. Серия «Высшее образование». М.: Экономико-финансовый институт. Ростов-на-Дону: Изд-во «Феникс», 2004. -416с.

87. Маренков Н.Л. Ревизия и контроль для студентов вузов. Серия «Шпаргалки». Ростов н/Д: Феникс, 2004. -160с.

88. Марк И.А. Автоматизированный бухгалтерский учет для оперативного управлениям/Сельскохозяйственный вестник.-2003.-№2.- с.35

89. Материалы научной конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов Чувашской государственной сельскохозяйственной академии. Том XX.- Чебоксары: ЧГСХА, 2005. -с.452.

90. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие/Под ред. Проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. -520с.

91. Методические рекомендации по разработке плана производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственного предприятия. — М.: «Экономика и право». 2004. - 149с.

92. Методические рекомендации по применению журнально ордерной формы бухгалтерского учета на агрпромышленных предприятиях.- М.: «Известия», 1994. -143с.

93. Механизм внутрихозяйственных экономических отношений в сельскохозяйственных предприятиях (методическое пособие) /Под ред. И.Г.Ушачева, А.И.Анисимова, A.M. Югай.- Москва-Белгород, 2003. 155с.

94. Механизмы устрйчивого сельского развития. Часть 2. Финансовое оздоровление неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций: Методическое пособие. М.:ФГНУ «Росинформагротех», 2003. - 292с.

95. Мешалкина Р.Е. Теоретические вопросы государственного финансового контроля.//Финансы.- 2003. №12,- с.53-57.

96. Мидцлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. Пер. с англ. ;Под ред. И.И.Елисеевой.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.- 183с.

97. Миронова О.А. Финансовый учет в системе управления: автореф. дисс. на соиск. уч. степ, д.э.н. М.,1998. -46с

98. Митюкова Э.С; Падеж животных и птицы: учет расходов.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.- 2003.- №4. с.28-32.

99. Митюкова Э.С. Учет затрат на выращивание молодняка.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.- 2003.- №3. с. 14-22.

100. Юб.Митюкова Э.С., Шевченко М.С. Как закрывать счета учета затрат в конце года.//Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.- 2002.- №4. с.6-13.

101. Мищенко В.М., Лисицына З.И. Бухгалтерский учет как фактор эффективных управленческих решений.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 1996. №9. - с36-39.

102. Молвинский А. Типичные ошибки при построении систем бюджетированиям/Финансовый директор. 2004. - №6. - с.30-39.

103. Морозов Н., Алиев Р. Направление научно- технического прогресса в животноводстве. // АПК: экономика и управление. 2001. - №10,- с. 23-31

104. Мочанов И.Н. Производство кормов.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.- 2003.- №2. с.20-26.

105. Научно обоснованная система ведения животноводства Чувашской Республики до 2010 года. Чебоксары, 2004.- 264с.

106. Николаев В.П. Автоматизированная система бухгалетрского учета. -Чебоксары, 1999. 148с.

107. ПЗ.Никонова Т.В., Сухарев С.А. Управленческий аудит: персонал./ Под ред. Проф. Ю.г. Одегова М.: Экзамен, 2002. -224с.

108. М.Никитин В.А. Проблема разделения постоянных и переменных издержек и некоторые подходы к ее решению.// Менеджмент в России и за рубежом. -2003. №1. - с.86-95.

109. Нормативный учет: Передовой опыт/В.Ф. Палий, Э.Э. Чапас, В.И. Запо-тылок и др.; Под ред. В.Ф. Палия. -М.: Финансы и статистика, 1987. -111с.

110. Нормы и рационы кормления сельскохозяйственных животных. Справочное пособие. 3-е изд. перераб. и доп./Под ред. А.П. Калашникова, В.И. Фиси-на, В.В. Щеглова, Н.И. Клейменова. -М.: 2003.- 456с.

111. Общий менеджмент. Дайджест учебного курса/Под ред. А.К. Казанцева. -М.:ИНФРА-М, 1999.-252с.

112. Озерова М.Н. Как оформить у населения покупку сельскохозяйственной продукции.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.-2005.-№3. с.67-68.

113. Организация сельскохозяйственного производства/ Ф.К. Шакиров, В.А. Удалов, С.И. Грядов и др.; Под ред. Ф.К. Шакирова. М.: Колос, 2000. - 504с.

114. Павлов А.А. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий. Чебоксары, 1999.- 187с.

115. Палий. В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-288с.

116. Петров В.И., Жирнов М.И., Еремеев Г.В. Пути повышения эффективности молочного скотоводства. Чебоксары: Чувашское книжное издательство, 1987.-80с.

117. Петров В.П., Садриева Э.Р. Совершенствование учета затрат в живот-новодстве.Юкономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-2000. №2. - с. 17-22.

118. Петров С.П., Алексеев И.А., Терентьев М.С. Пути повышения качества молока. Чувашкнигоиздат, - 1979. - 88с.

119. Пизенгольц В.М. Проведение инвентаризации в сельском хозяйствен/Главбух. 2000. - №4.- с.38-43.

120. Положение об оплате труда колхозов Чувашской АССР./ Сост. Р.Б. Ла-тыпов Агропромышленный комитет Чувашской АССР. Чебоксары, 1986.- 208с.

121. Попов А.А. Агропромышленный комплекс России: проблемы и решения. М.: ЗАО «Изд-во «Экономика», 2003. - 409с.

122. Попов Н.А. Экономика отраслей АП. Курс лекций.- М.: ИКФ «ЭКМОС», 2002.-368с.

123. Попов Ю.Н., Павлов А.А. Резервы повышения экономической эффективности скотоводства.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2004.- №10. -с. 18-20.

124. Попова А.Н. Затраты на лечение животных.//Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.- 2002.- №2 — с.50-55.

125. Попова Н.И. Анализ тенденций изменения продуктивности живот-ных.//Экономический анализ: теория и практика.- 2004. -№8(23). с.56-61.

126. Попова Т.Д., Шмельцер Л.А., Черная А.А. Внутренний контроль и аудит издержек. Ростов-наг Дону: «Феникс», 2005.- 224с.

127. Практикум по аудиту: Учебное пособие/А.Д. Ларионов, Е.Г. Осташенко и др.; Под ред. А.Д. Ларионова. -М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. -504с.

128. Производство молока: Справочник/ Н.Г. Дмитриев, В.И. Мосийко, С.С. Брага и др.; Сост. Н.Г. Дмитриев. -М.: Агропромиздат, 1985. -336с.

129. Прокофьева А.И. Животноводство: калькуляция затрат.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.- 2004.- №1. — с.23-31.

130. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: Учеб. пособие. -Мн.: Интерпрессервис; Мисанта, 2003. -429с.

131. Раметов А.Х. Управленческий учет по центрам ответственности. //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2001. -№1. -с.23-24.

132. Рянский А.С. Структура финансовой службы сельскохозяйственного предприятия.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.- 2004.- №1. с.62-67.

133. Сапьян О.Н. Первичные документы по учету зарплаты.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.- 2004.- №3. с.50-64.

134. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. -2-е изд., перераб. и доп. М.:ЮНИТИ- ДАНА, 2003 .-639с.

135. Семенов В.А., Сюсюра Н.П., Мороз JI.B. Организация внутреннего аудита в акционерном обществе.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1994.- №3.- с.13-15.

136. Скотоводство./Под ред. JLK. Эрнеста. М.: Агропромиздат, 1992.543с.

137. Слепнева JI. Государственное регулирование в сфере продовольственного обеспечения населения регионов.//Экономист. -2002. -№8. — с. 68-70.

138. Смекалов П.В., Терехов А.А., Терехов М.А. Теория и практика аудита: Учебное пособие. СПб.: Изд-во Санкт -Петербургский агроуниверситет и АЗОТ «Балтийский аудит», 1995. -218с.

139. Смекалов П.В., Филатова О.Н. Организация методики проведения внутреннего аудита на предприятиях агропромышленного комплекса./ЯТроблемы развития АПК России.- СПб.: Пушкин, 2002.- с. 183-184.

140. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и экономического анализа: Монография /Под ред. В.И. Петровой и Р. Барица. М.: Финансы и статистика, 1985. —239с.

141. Сунгатуллина Р.Н. Учет покупных кормов.//Учет в сельском хозяйстве.-2004.-№3.-с.17-21.

142. Суровцев В. Повышение эффективности молочного скотоводст-ва.//АПК: экономика и управление. 2004. №12. - с.67-71.

143. Танашева О.Г., Рябова Т.С. Контроль и анализ в системе управления затратами/Экономический анализ: теория и практика.-2004. №8(23). - с.39- 46.

144. Тяпкин Н.Т., Кукина М.А. Методы расчета нормативных затрат на производство сельскохозяйственной продукции.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-1999.-№4.-с 17-19.

145. Тяпкин Н.Т., Кукина М.А., Осипова Т.И. Прогнозирование затрат на производство сельскохозяйственной продукции.- 1995.- №8.- с.38-40.

146. Управленческий учет: Учебное пособие /Под ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр. -М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.- 512с.

147. Федяев А.М. Организация учета по журнально-ордерной форме напредприятиях АПК. 4.1. - М.: Росагропромиздат, 1990. - 335с.it

148. Филипенко Е.И., Лавренова Н.Н. Формирование стада: как учесть расходы.// Отраслевое приложение к журналу «Главбух»: Учет в сельском хозяйстве.-2003.- №1. -с.30-36.

149. Финансы и бюджетирование для нефинансовых менеджеров: Практический инструментарий по построению системы бюджетирования и управлению финансами/ Пер.с англ. Днепропетровск: Баланс Бизнес Букс, 2005.- 680 с.

150. Хахонова Н.Н. Основы бухгалтерского учета и аудита. Серия «Учебники Феникса». Ростов н/Д: «Феникс», 2003. -480с.

151. Хоружий Л.И. Роль и значение калькуляции себестоимости продукции в аграрной сфере в условиях рынка.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2003.- №9. -с. 19-22.

152. Чангли Д.Ф., Хисматуллин Д.И. Об управлении производственными за-тратми на предприятии// Бухгалтерский учет. 1997. - №2. - с.38

153. Шеремет А.Д., Суйц А.Л. Аудит: Учебник М.: ИНФРА-М, 2002. - С.415.

154. Штейнман М.Я., Гайдуцкий П.И. Внутрихозяйственный контроль на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Агропромиздат, 1990. -143с.

155. Штейнман MJL и др. Бухгалтерский учет, финансы и контроль на сельскохозяйственных предприятиях/М.Я. Штейнман, А.Я. Бажов, Е.С. Церлевская. М.: Агропромиздат, 1988. -413с.

156. Шутова Н. Современное состояние и перспективы молочного скотоводства Курганской области: АПК: экономика и управление.- 2003.- №9. с. 67-73.

157. Экономика отраслей АПК./И.П. Минаков, Н.И. Куликов, О.В. Соколов и др.; Под ред. И.А. Минакова. М.: Колос, 2004.- 464с.

158. Ястер К. Экономический предел продуктивности молочных ко-ров.//АПК: экономика и управление. 2003.- №5. - с.64-68.

159. Поголовье крупного рогатого скота в Чувашской Республикепо категориям хозяйствна 1 января; тысяч голов)'1. Годы 1996 1998 1999 2000 2001 2002 2003 2004

160. Хозяйства всех категории I

161. Крупный рогатый скот 431,0 379,9 356,8 343,9 32838 335,9 332,0 298,9в том числе коровы 206,9 191,2 186,4 180,8 175,5 173,2 171,0 158,8

162. Сельскохозя йственные организации

163. Крупный рогатый скот 278,0 231,0 215,1 199,9 178,4 174,4 170,0 144,2в том числе коровы 86,7 74,9 72,5 67,9 62,4 59,5 57,2 50,91. Хозя детва населения

164. Крупный рогатый скот 152,1 148,0 140,7 142,8 148,9 159,8 160,0 152,8в том числе коровы 119,5 115,6 113,2 112,1 112,2 112,7 112,7 106,8

165. Крестьянские (фермерские) хозяйства

166. Крупный рогатый скот 0,9 0,9 1,0 1,2 1,5 1,7 2,0 U9в том числе коровы 0,7 0,7 0,7 0,8 0,9 1,0 1,1 1,1

167. Агропромышленный комплекс Чувашской Республики, 2004: Стат. Сборник/Комитет государственной статистики Чувашской Республики. Чебоксары, 2004. - с.30