Внутренний аудит и анализ финансовой устойчивости на предприятиях АПК

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Москвитин, Евгений Юрьевич  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Москвитин, Евгений Юрьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Шахты

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

177

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Москвитин, Евгений Юрьевич

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ АНАЛИЗА И АУДИТА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1. Экономическое содержание понятия финансовой устойчивости как объекта анализа и аудита

1.2. Сущность и содержание контроля в условиях рыночной экономики

1.3. Место аналитических процедур финансовой устойчивости предприятий АПК в системе внутреннего аудита

Глава 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

2.1. Организационные аспекты анализа финансовой -устойчивости сельскохозяйственных организаций

2.2. Внешние и внутренние факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий

2.3. Методы проведения анализа и прогнозирования финансовой устойчивости и их современные интерпретации

Глава 3. ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ И РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

3.1. Состав и содержание информационной базы внутреннего аудита

3.2. Оперативное управление финансовой устойчивостью в системе внутреннего аудита

3.3. Этапы и процедуры проведения внутреннего аудита финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внутренний аудит и анализ финансовой устойчивости на предприятиях АПК"

Актуальность темы исследования. Переход к рынку и реформирование экономики в России сопровождалось глубочайшим кризисом во всех сферах и отраслях экономики страны. Не стало исключением и сельское хозяйство. Агропромышленный комплекс имеет особое значение в экономике государства. Он относится к числу базовых народнохозяйственных комплексов и в значительной мере определяет жизненный уровень населения и является основным источником поддержания продовольственной безопасности государства.

В ходе рыночной реформы произошло оформление интересов различных хозяйствующих субъектов: собственников организаций и наемных работников, кредиторов и заемщиков, арендодателей и арендаторов, поставщиков, потребителей, региональных органов управления. Негативные последствия либерализации цен, кризис сбыта и потеря управляемости экономики обострили до крайности проблему платежеспособности организаций, затронув интересы многих участниковхозяйственных отношений. В результате актуализировалась проблема финансового состояния и финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов АПК.

Понятие «устойчивость» широко и многогранно, а в современной экономической литературе трактовка его сущности, систематизация и выбор характеризующих её оценочных показателей неоднозначны и недостаточно аргументированы. Весьма актуальными являются вопросы о границах и возможностях наиболее эффективного использования всей системы методов ч оценки устойчивости в практической деятельности организации, об алгоритмах и интерпретации показателей, их критериях с учетом отраслевых особенностей. Одной из основных составляющих устойчивости организации является финансовая устойчивость.

В настоящее время проблеме устойчивости предприятия посвящены работы многих отечественных ученых: М.С. Абрютиной, В.Г. Артеменко, М.И. Баканова, И.Т. Балабанова, И.А. Белобжецкого, Ю.А. Данилевского, А.Д. Ларионова, Н.П. Любушина, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, A.C. Наринского, О.В. Ефимовой, А.И. Ковалева, М.Н. Крейниной, А.Д. Шеремета, P.C. Сайфулина, C.B. Чупрова, В.М. Родионовой, Риполь-Сарагосси Ф.Б., В.П. Суйца, В.Ф. Палий, В.И. Макарова, М.Р. Ковбасюка, A.M. Ковалевой, И.Б. Загайтова и т.д. Но до сих пор в исследованиях отсутствует единая трактовка сущности финансово-экономической устойчивости организации. В некоторых исследованиях анализ устойчивости дополняется рекомендациями по её повышению. Ещё реже рассматривается процесс оперативного управления финансовой устойчивостью на уровне предприятия. Но именно такое управление финансовой устойчивостью в системе внутреннего аудита, по нашему мнению, позволяет выявить тенденции в развитии событий, способствует принятию обоснованных управленческих решений для предупреждения, снижения или устранения негативного влияния складывающихся соотношений между финансовыми результатами производственно-хозяйственной деятельности и затратами на её осуществление.

Названные обстоятельства обуславливаеют необходимость выявления внутренних резервов повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций путем проведения аналитических процедур по её оценке в системе внутреннего аудита. Теоретическая и практическая значимость поиска эффективных методов анализа финансовой устойчивости в системе внутреннего аудита определили выбор темы диссертационной работы, ее цели и задачи.

Цель настоящего исследования состоит в уточнении теоретических положений и разработке методики проведения внутреннего аудита и анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации, которые обеспечат решение важных задач, имеющих существенное значение для управления её финансово-хозяйственной деятельностью.

Для достижения поставленной цели потребовалось решить следующие задачи:

- обобщить, проанализировать и систематизировать понятийный аппарат с целью уточнения определения финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций;

- раскрыть сущность аудита в системе управления организацией для определения его места, роли и значения в функционировании организации;

- определить степень влияния аналитических процедур в системе внутреннего аудита сельскохозяйственной организации на эффективность принятия управленческих решений;

- систематизировать информационную базу анализа и аудита финансовой устойчивости и оценить её контрольно-аналитические возможности;

- выявить и обобщить организационно-методические особенности проведения анализа, уточнить этапы проведения управленческого анализа;

- выявить методологические особенности проведения анализа финансовой устойчивости и предложить методику прогнозирования относительных коэффициентов финансовой устойчивости с использованием экономико-математических методов;

- обосновать состав и содержание внутренней отчетности и предложить рекомендации по ее составлению в системе внутреннего аудита финансовой устойчивости;

- разработать методику проведения внутреннего аудита финансовой 4 устойчивости: определить этапы внутреннего аудита, обосновать систему аналитических процедур, предложить порядок формирования информационной базы для управления финансовой устойчивостью сельскохозяйственной организацией.

Объектом исследования являются предприятия агропромышленного комплекса Ростовской области: СПК «Радуга», ТнВ «Титов и К», СПК «Крутинский».

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических проблемных вопросов, связанных с организацией внутреннего аудита финансовой устойчивости на предприятиях АПК.

Теоретической и методологической основой данного исследования явились законодательные и нормативные акты, теоретические положения, содержащиеся в работах отечественных и зарубежных исследователей: материалы научно-практических конференций, статистическая информация, относящаяся к рассматриваемым вопросам. Аппарат исследования включает такие общенаучные методы, как анализ и синтез, исторический и логический подходы, системность и компетентность, дедукция и индукция, сравнение, формализация и моделирование. Методика исследования основывается на изучении и обобщении накопленных знаний в отечественной теории и практике, выполнении расчетно-аналитических работ по анализу и контролю дебиторской и кредиторской задолженности, апробации полученных результатов на объектах исследования.

Концепция диссертационного исследования. Авторская концепция диссертационного исследования основывается на определении роли и значения финансовой устойчивости в транзитивной экономике, разработке методов и механизмов ее анализа и выработке практических предложения по прогнозированию аналитических коэффициентов при анализе финансовой устойчивости предприятий АПК, совершенствованию оперативного управления финансовой устойчивостью и внедрению внутренней аудиторской службы.

Научная новизна исследования заключается в решении важных теоретических и организационно-методических проблем внутреннего аудита и экономического анализа финансовой устойчивости, имеющих существенное значение для управления текущей деятельностью и финансовым состоянием хозяйствующего субъекта. В процессе исследования получены следующие результаты:

- на основе критического анализа имеющихся трактовок категории «финансовой устойчивости» уточнено ее содержание с учетом специфики сельскохозяйственной организации;

- исследованы теоретические проблемы внутреннего аудита, определены его отличия от других форм контроля, обоснована необходимость перехода от традиционного пассивного констатирующего контроля к его активным формам, что имеет принципиальное отличие с точки зрения его организации и методического обеспечения;

- определены этапы организации внутреннего (управленческого) анализа финансовой устойчивости отражающие экономическую сущность, логику и взаимосвязь экономических процессов; обоснованы место и роль такого анализа в системе комплексного экономического анализа, что позволило решить задачи управления в условиях транзитивной экономики;

- разработаны организационно-методические положения комплексного анализа показателей динамики, структуры и эффективности использования финансовых ресурсов; предложена методика прогнозной оценки финансовой устойчивости (на основе использования математических методов); с использованием моделей факторной зависимости определено влияние факторов на финансовую устойчивость;

- разработаны организационно-методические основы создания службы внутреннего аудита на предприятиях сельского хозяйства;

-даны методические рекомендации по оперативному управлению финансовой устойчивостью с использованием факторного анализа отклонений плановых и фактических показателей относительных коэффициентов;

- обоснованы организационные этапы и предложены процедуры внутреннего аудита финансовой устойчивости; определены субъекты внутреннего аудита и разработана схема их взаимодействия.

Практическая значимость работы определяется возможностью использования разработанных методических подходов к организации анализа и аудита финансовой устойчивости в деятельности хозяйствующих субъектов АПК. Ряд теоретических и методических положений может найти применение в учебном процессе по соответствующим экономическим специальностям. В частности, к положениям, обладающим практической значимостью, относятся: рекомендации по формированию информационной базы анализа и аудита финансовой устойчивости; разработанные внутренние формы бухгалтерской отчетности по финансовой устойчивости; предложены подходы к организации службы внутреннего аудита.

Апробация результатов исследования. Основные положения и выводы диссертационного исследования докладывались на межрегиональной научной конференции «Студенческая наука - экономике России», межвузовской научно-практической конференции «Экономика, бухгалтерский учет и аудит в регионе: теория и практика», II Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансового контроля деятельностикоммерческой организации» и отражены в пяти публикациях.

Структура диссертации. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего наименований 151 и 15 приложений. Работа изложена на 177 страницах машинного текста и содержит 14 рисунков, 12 таблиц, 23 формулы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Москвитин, Евгений Юрьевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволяет сделать ряд обобщающих выводов и предложений.

1. Изучение устойчивости как экономической категории макроуровня привело к выводу, что достижение устойчивости экономической системы государства обеспечивается достижением устойчивости всех отраслей народного хозяйства и каждого отдельного предприятия.

Рассмотренные особенности функционирования сельскохозяйственных организаций, которые оказывают значительное влияние на их структуру и деятельность, позволили представить общую устойчивость сельскохозяйственной организации как совокупную величину, состоящую из нескольких видов устойчивости: технологическую; природно-климатическую; социальную и финансовую (рис. 1).

Не умоляя значения всех составляющих общей устойчивости организации АПК, следует особо подчеркнуть значение финансовой устойчивости влияющей на все компоненты общей устойчивости. Это определяется тем, что достижение остальных видов устойчивости невозможно без вложения финансовых ресурсов, а наличие финансовых ресурсов возможно только при достижении финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации. Следовательно, умение управлять финансовой устойчивостью является первым шагом к достижению общей устойчивостью сельскохозяйственной организации.

2. Появление и функционирование в сельском хозяйстве самостоятельных субъектов актуализировало ряд проблем, одной из которых является финансовая устойчивость. В настоящее время в научной литературе нет четкой и однозначной трактовки понятия финансовой устойчивости. Рассмотрение этого понятия различными авторами позволило выделить его основные характеристики: оптимальный состав и структура финансовых ресурсов, эффективность их использования.

На основе анализа приведенных в диссертационном исследовании характеристик категории «финансовая устойчивость» автор диссертации определяет ее как способность организации осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность, обладать гибкой структурой капитала, обеспечивающей постоянное превышение доходов над расходами в постоянно изменяющейся внутренней и внешней среде функционирования, гарантирующее его способность отвечать по своим обязательствам и формирующее инвестиционную привлекательность в условиях риска, а также способность предприятия выполнять возложенные на него экономические и социальные функции.

3. На современном этапе формирования рыночных отношений при разнообразии форм собственности и диверсификации отраслей экономики возрастают требования к повышению эффективности управления. Соответственно изменились требования к информационной основе деятельности организации со стороны как внешних пользователей, так и внутренних для совершенствования управления. Особое значение в этих условиях приобретает такая функция управления, как контроль.

Рассмотрев понятие контроль в целом как функцию управления, мы пришли к выводу, что некоторые авторы используют термины финансовый контроль, аудит не усматривая между ними принципиальных различий. Понятие «аудит» шире «финансового контроля», так как главным объектом аудита является финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта, а информация, точнее, система её сбора и обработки - объект деятельности финансового контроля, который является составной частью аудита, но не эквивалентен ему. На основе понятия аудит нами было определено понятие аудит финансовой устойчивости, как система наблюдения и проверки финансовой устойчивости, проводимых компетентными субъектами для обеспечения достоверности отражения совершаемых операций в учете и отчетности, их соответствия законодательству и внутренним документам организации, сохранности активов и исполнения обязательств. В свою очередь, внутрихозяйственный аудит финансовой устойчивости проводится определенными субъектами - собственниками, руководителями экономического субъекта, подчиненными ему функционирующими службами для решения текущего и стратегического управления финансовой устойчивостью организации.

4. Функционирование внутреннего аудита в условиях предпринимательской деятельности способствует согласованию интересов потребителей с эффективным использованием капитала и ресурсов, обеспечивает на определенном отрезке времени сочетание доходов с перспективами установленного роста организации, создает условия для осуществления комплексных действий, направленных на достижение различных преимуществ в конкурентной борьбе и решения специфических задач. В настоящее время нами видится задача перехода от традиционного констатирующего контроля к его активным формам, в частности, системе внутреннего аудита с применением прогнозирования, аналитических процедур и обоснованию организационных и экономических решений, что позволяет принимать обоснованные управленческие решения.

5. Для достижения поставленных перед аналитиком целей необходимо грамотно организовать работу по аналитическому исследованию финансовой устойчивости организаций АПК. Для проведения внутреннего аудита финансовой устойчивости нами выделены 4 этапа:

- определение объекта и субъекта анализа, распределение обязанностей между различными исполнителями;

- разработка программы аналитической работы, ее информационное и методическое обеспечение;

- обработка, обобщение и оформление полученных результатов;

- обоснование управленческих решений на основе результатов анализа.

Последовательное применение вышеуказанных этапов позволяет эффективно провести анализ финансовой устойчивости и получить оперативную информацию способствующую принятию эффективных управленческих решений.

6. В работе проведена оценка предлагаемых разными авторами классификаций факторов влияющих на финансовую устойчивость. Однако, изучив имеющиеся классификации внутренних и внешних факторов, мы пришли к выводу, что несмотря на их глобальность, все же не учитывают природу возникновения и особенности влияния данных факторов на финансовую устойчивость сельскохозяйственных производителей. Для достижения поставленных в диссертационном исследовании целей многообразие факторов, воздействующих на финансовую устойчивость, было систематизировано и классифицировано нами таким образом, чтобы определить пути повышения и укрепления финансового положения предприятий АПК. С учетов этого, автором были предложены классификации внешних и внутренних факторов (рис. 3, 4).

7. Проведенное исследование свидетельствует о том, что наиболее нерешенными вопросами, при проведении аудиторских проверок, является определение причин повлекших нарушения не только финансовой дисциплины, соответствия отчетности нормативным документам, но и изменение различных финансовых показателей. В связи с тем, что нормативными документами, аудиторскими стандартами не определено место аналитических процедур в системе внутреннего аудита, мы разработали алгоритм последовательности применения аналитических процедур для управления финансовой устойчивостью.

8. По результатам диссертационного исследования установлено, что имеющиеся методики оценки финансовой устойчивости предлагаемые различными авторами, а также содержащиеся в нормативных документах о банкротстве не достаточно полно отражают реальную финансовую устойчивость. Исходя из этого можно сделать вывод, что информация полученная таким образом лишь вскрывает тенденцию изменения финансовой устойчивости, но не объясняет почему.

В связи с этим автором предложено на основе трендовых моделей экономической динамики показателей проводить расчет прогноза основных финансовых коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость организации. Сравнение данные полученного прогноза и фактических показателей позволяет выявить отклонения в относительных показателях, свидетельствующее об изменений финансовой устойчивости.

9. В результате исследований было выявлено, что методика контроля направлена на выявление нарушений законодательства, нормативных актов; контрольные процедуры не предусматривают получение оперативной информации о финансовом состоянии предприятия; не достаточное внимание уделяется использованию возможности эффективного использования вычислительной техники. Таким образом, действующая методика контроля не позволяет установить причины изменения платежеспособности, финансовой устойчивости и изменения финансового состояния. В связи с этим в диссертации предложены организационно-методические аспекты и требования к созданию внутреннего аудита сельскохозяйственной организации.

В соответствии с организационно-методическими мероприятиями и требованиями к созданию отдела внутреннего аудита автором разработано внутреннее «Положение о структурном подразделении», которое было построено на принципах коллегиальности, компетентности, самостоятельности, независимости, конфиденциальности, информационной обеспеченности.

Разработанное Положение и организационно-методические мероприятия, применение стандартов внутреннего аудита позволяют эффективно взаимодействовать внутренних аудиторов как внутри отдела, так и с другими службами.

10. Внесение в диссертационное исследование предложения по внедрению оперативного управления финансовой устойчивостью, как одного из пунктов методики внутреннего аудита повлекли за собой необходимость совершенствования технологии обработки учетной информации по формированию оперативной информации и, прежде всего, разработки новых регистров. В связи с этим в диссертации разработаны различные регистры аналитического учета для сбора как внутренней, так и внешней информации. Некоторые из этих форм являются видоизмененными типовыми документами, другие - авторскими.

Для оперативного управления финансовой устойчивостью предлагаются:

- Суточный свод № 1 - остатки по наиболее важным счетам бухгалтерского учета и расчетные коэффициенты (приложение 6). В данном суточном своде содержится агрегированная информация в разбивке по каждому виду деятельности и отдельным подразделениям, включает в себя сведения о состоянии некоторых счетов бухгалтерского учета на конкретную дату и время. Время необходимо указывать потому, что в течение одного и того же дня можно неоднократно получать этот свод и видеть происходящие изменения, осуществлять управленческие воздействия, принимать решения и контролировать их выполнение.

- Сводный суточный отчет № 2 по движению денежных средств (приложение 7). Данная форма внутренней отчетности предназначена для анализа и оценки денежных потоков. В связи с этим все поступления и расходования разбиваются на отдельные статьи, а сам суточный отчет может составляться как по отдельным видам деятельности, так и в целом по предприятию.

Из предлагаемой формы сводного отчета видны источники поступления денежных средств и направления их использования, а также причины появления положительного или отрицательного остатка денежных средств.

- Сводный отчет № 3 поступления и оплаты ТМЦ (приложение 8), в котором приводится перечень всех ТМЦ, их остатки на начало и конец (текущий день) отчетного периода, их поступление и оплата. Основная задача составления данной формы - выявление остатка задолженности предприятия по тем или иным ТМЦ. Показатели данной таблицы необходимо давать дробью: в числителе - натуральные показатели, а в знаменателе - стоимостные.

- Сводный отчет № 4 движения ТМЦ по складу сырья и материалов (приложение 9), в котором содержится необходимая информация об остатках ТМЦ на начало и конец отчетного периода по приходу и отпуску ТМЦ, а также приводится весь перечень ТМЦ в разбивке по местам расположения. В результате на основе данной формы оценивается достаточность и оборачиваемость запасов сырья и материалов.

- Сводный отчет № 5 - сводная таблица производства продукции (приложениеЮ ), в которой дается перечень выращенной в течение отчетного периода продукции, остатки на складе имеющейся продукции, а также объемы производства и отгрузки. Учитывая специфику сельскохозяйственного производства, данный отчет особенно актуален в период уборки урожая, в котором также указывается урожайность определенного вида продукции растениеводства, а также качество произведенной продукции. Вот почему эта форма внутренней отчетности дает представление о выполнении плана производства.

- Сводный отчет № б - сводная таблица отгрузки продукции (приложение 11) нацелена на отражение движения дебиторской задолженности и взаимоотношений с покупателями, а сводный отчет №7 - сводная таблица реализации продукции (приложение 12) - раскрывает состояние авансов полученных и их движение. На основе анализа этих двух взаимосвязанных отчетов можно сделать выводы об оборачиваемости дебиторской задолженности и авансов полученных;

- Сводный отчет № 8 - ведомость учета дебиторов (приложение 13) и сводный отчет № 9 - ведомость учета кредиторов (приложение 14) необходимы для учета конкретных покупателей в увязке с тем или иным видом продукции, а также конкретного поставщика в увязке с приобретенными ТМЦ и услугами. В соответствии с данными формами отчетности рассчитывается средний срок и средняя сумма дебиторской и кредиторской задолженности.

- Сводный отчет № 10 - ведомость учета материально-ответственных и подотчетных лиц (приложение 15) приводит всю сводную информацию о задолженности этих лиц и сроках погашения долга, что позволяет судить о размерах выданных и просроченных сумм

Внесенные предложения позволят более полно и оперативно формировать внутреннюю информацию, что, прежде всего, необходимо для принятия обоснованных управленческих решений.

11. Для достижения успешного решения задач, поставленных перед внутренним аудитом, потребовалось совершенствование методологии и приведения ее в соответствии с новыми условиями хозяйствования.

По результатам исследования автором предложена методика проведения внутреннего аудита финансовой устойчивости в сельскохозяйственной организации:

- работа с администрацией организации (цели, условия, проблемы и риски);

- разработка плана аудита (стратегия аудита, программа аудита);

- расчет прогноза финансовой устойчивости;

- технологические процедура (сбор аудиторских доказательств, изучение и оценка систем бухгалтерского учета, контрольные процедуры); документирование работы аудитора и выводы, разработка рекомендаций по устранению негативных моментов.

Структура этапов методики внутреннего аудита явилась развитием его целей и задач, а также отражает последовательность процедур, необходимых для обратной связи в системе управления финансовой устойчивостью. Выделенные этапы внутреннего аудита использовались при разработке методики оперативного управления финансовой устойчивостью.

Таким образом, внесенные предложения по совершенствованию методики внутреннего аудита финансовой устойчивости позволят повысить независимости, конфиденциальности, информационную обеспеченность, оперативность получения информации, также роль внутреннего аудита в системе управления современным предприятием.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Москвитин, Евгений Юрьевич, 2005 год

1. Абрютина М.С. Экономический учет и анализ деятельности предприятий/М.С. Абрютина //Вопросы статистики. 2000. - №11. - С.

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

3. Аксененко А.Ф. Аудит: современная организация и развитие /А.Ф. Аксененко//Бухгалтерский учет,- 1992.-JMM.

4. Ал боров P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие / P.A. Алборов. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003.-464с.

5. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник/ H.A. Русак, В.И. Стражев, E.H. Мигун и др. Минск: Высш. шк., 1998.

6. Андреев В. Д. Использование экономического анализа в ревизионной работе / В.Д. Андреев. М.: МКИ, 1985.

7. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учеб. пособие / В.Д. Андреев. М.: Финансы и статистика, 2003. - 464с.

8. Арене Э.А. Аудит: Пер. с англ./ Э.А Арене., Дж.К. Лоббек. Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995.-560с.

9. Артеменко В.Г. Финансовый анализ / В.Г. Артеменко, М.В. Беллендир. 2-е изд. перераб. и доп. - Москва-Новосибирск: Издательство «Дело и Сервис» - Издательский дом «Сибирское соглашение», 1999.

10. Баканов М.И. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 416с.

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

12. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой /И.А. Белобжецкий. М.:Финансы, 1979.-160с.

13. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И.А.Белобжецкий. М.: Финансы и статистика, 1989.-256с.

14. Белуха Н.Т. Теория финансово-хозяйственного контроля и аудита: Учебник/ Н.Т. Белуха. Киев. Вышэйшая школа. 1999. - 304с.

15. Белый И.Н. Аудит и ревизия / И.Н. Белый. Минск.: ООО «Мисанта», 1994г. -357с.

16. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: Пер. с англ./ Науч. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И.Елисеева. Гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. -М.: Финансы и статистика, 1996.

17. Бирман В. Диверсификация производства как фактор финансовой устойчивости агропредприятий /В. Бирман, И. Бурейко //Экономист. 2003,-№5.-С.76-83

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

19. Большой бухгалтерский словарь /Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999.-574с.

20. Борисов Л. Анализ финансового состояния предприятия /Л.Борисов // Экономика и жизнь. 2001.-№5(февр.)- С. 12-18

21. Борхунов Н. Паритет цен и доходность сельского хозяйства /Н.Борхунов //АПК: экономика, управление.-2003.-№5- С.40-46

22. Бочаров В.В. Финансовый анализ /В.В. Бочаров Санкт-Петербург.: Питер, 2002. - 479с.

23. Будюк Н. Социально-экономические факторы устойчивого функционирования сельского хозяйства /Н. Будюк //АПК: экономика, управление.-2003.-№6 С.70-77

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

25. Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита / В.В. Бурцев //Бухгалтерский учет. 1998. - №7. - С.64-65.

26. Бурцев В.В. Об этике и принципах финансового контроля / В.В. Бурцев // Финансы. -2000. №7 - С.59 -62.

27. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита / В.В. Бурцев //Бухгалтерский учет. 1998. - С.80-81

28. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов / М.А. Бахрушина. 2-е изд., доп. и пер. - М.: ИКФ Омега-Jl; Высш. шк., 2002. - 528с.

29. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность / М.А. Бахрушина. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2000.

30. Векпенко В. Проблема устойчивости сельскохозяйственного производства / В. Векленко, Е. Золотарева // АПК: экономика, у правление.-2002.-№10-С.49-56.

31. Ветров A.A. Операционный аудит-анализ / Под ред. акад. A.A. Ветрова. -М.: Перспектива, 1996. 127с.

32. Видянин В.И. Теория финансово-хозяйственного контроля / В.И.Видянин, И.С. Барсукова. М.: МИНХ, 1988. - 166с.

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

34. Выборова E.H. Предварительная диагностика финансового состояния субъектов хозяйствования /E.H. Выборова //Современные аспекты экономики. 2002. - №11 - С.54-74

35. Гаврилов A.A. Совершенствование мониторинга финансового состояния предприятия /A.A. Гаврилов // Аудитор.- 1999. №10

36. Гаджиев Н. Контроль как система социально-экономических отношений /Н.Гаджиев // Аудитор. 1996. - №7.-С.4-7

37. Гиляровская JI. Т. Аудит собственного капитала: методология и методика / JI.T. Гиляровская. Воронеж: Изд-во Воронеж, ун-та, 2000.

38. Гиляровская JI.T. Анализ финансовой устойчивости коммерческого предприятия / JI.T. Гиляровская, A.A. Вехорева. СПб.: Питер. - 2003. - 256с.

39. Гиляровская JI.T. Аудит финансовых результатов: Методология и методика / JI.T. Гиляровская, Ж.А. Кеворкова. Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 1997.-168 с.

40. Гомас Патрик Э.В. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности предприятий (на примере Республики Конго): Автореф. дис. . канд.экон.наук.-СПб., 1994.-25с.

41. Горбунов С., Бутырин В. Крупные сельскохозяйственные предприятия основа агроэкономики / С. Горбунов, В. Бутырин // АПК: экономика, управление.-2003.-№3 - С.55-58

42. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ / Ю.А. Данилевский. -М.: ФинСтатИнформ. 1995. -517с.

43. Данилевский Ю.А. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности / Ю.А. Данилевский, Т.М. Мезенцева. М.: Финансы и статистика. - 1992. - 136с.

44. Девликамова Г. В. Налоговой анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности предприятия /Г.В. Девликамова // Финансы. — 2001.—№8. С. 15-19

45. Донцова JI. В. Анализ бухгалтерской отчетности / JI. В. Донцова, Н. А. Никифорова. М.: ДИС. - 1998.

46. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ.; Предисловие проф. П.С. Безруких.-3-е изд., перераб. и доп. М.:Аудит, ЮНИТИ. -1998.-783с.

47. Егорова Е. Управление программой повышения платежеспособности хозяйств / Е. Егорова, Л. Рогова, В. Ткаченко //АПК: экономика, управление.-2003.-№1-С.53-57.

48. Елисеева И. И. Статистические методы в аудите / И.И. Елисеева, А.А. Терехов. — М.: Финансы и статистика, 1998.

49. Ендовицкий Д. А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности. Методология и практика / Д.А. Ендовицкий. — М.: Финансы и статистика, 2001.

50. Ефимова Н.Г. Финансовый анализ. 2-е изд., перераб. и доп. /Н.Г. Ефимова. М.: Бухгалтерский учет. - 1998. -320с.

51. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега-Л. 2004,- 408с.

52. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия: Учебное пособие / Н.Е. Зимин М.: ИКФ «ЭКМОС», 2002.-240с.

53. Зимин Н.Е. Технико-экономический анализ деятельности предприятий АПК / Н.Е. Зимин. М.: Колос. 2001. - 256с.

54. Зубарева С.А. Основные принципы организации управленческой отчетности / С.А. Зубарева // Бухгалтерский учет. 2003. - №12. - С.45-47.

55. Игнатущенко Н. Оценка финансового состояния клиента при подготовке аудиторского заключения/ Н. Игнатущенко, А. Беляев, Е. Изотова // Аудитор. 1998. - № 10. - С. 33-39.

56. Ирфин Д. Финансовый контроль: Пер. с англ./ Под ред.И.И. Елисеевой. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256с.

57. Иткин Ю.М. Проблемы становления аудита / Ю.М. Иткин. М.: Финансы и статистика. 1991. - 192с.

58. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту / П.И. Камышанов. М.: Инфра -М., 1996. - 159с.

59. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. М.000 «ТК Велби», 2002.- 424с.

60. Коробейников М. Самоокупаемость предприятий АПК основа их устойчивого финансового состояния /М. Коробейников // АПК: экономика, управление. - 2000. -№8 С.41-47.

61. Коровин А. Экспресс-анализ финансового состояния предприятия в аудите / А. Коровин, В. Каширин //Аудитор. — 1999. — № 3. — С. 19-24.

62. Коровкин В. Решение проблем развития АПК России перед вступлением её в ВТО / В. Коровкин, А. Незадоров //Международный сельскохозяйственный журнал. 2002. №6 - С. 14-20.

63. Коростылев Ю.В. Государственный финансовый контроль: проблемы и перспективы / Ю.В. Коростылев//Финансы. 1997. - №8. - С.3-5.

64. Краморовский JI.M. Ревизия и контроль / JI.M. Краморовский -М.: Финансы и статистика, 1982. -227с.

65. Крейнине М.Н. Финансовое состояние предприятия / М.Н. Крейнине. -М.: ДиС, 1997.

66. Крикунов А. Финансовый контроль: этапы развития / А. Крикунов // Финансовая газета, 1998. №42 - С.1.

67. Кундиус В. Необходимые условия для вывода из кризиса регионального АПК / В.Кундиус //АПК: экономика, управление.-2002.-№1-С.61-68

68. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика /Н.Т. Лабынцев. -М.: Финансы и статистика, 1998. -512с.

69. Лисович Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК / Г.М. Лисович, И.Ю. Ткаченко. -Ростов на Дону: Изд. центр «МарТ», 2000.

70. Лисович Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): Учебник. Серия «Экономика и управление» / Г.М. Лисович. -Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002.-720с.

71. Лукасевич И.Я. Стратегические показатели финансового анализа/ И.Я. Лукасевич // Финансы. -М.,2002.-Ж7.-С.52

72. Любушин Н.П. Анализ финансово -экономической деятельности предприятия / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. -М.: ЮНИТИ., 2001. -470с.

73. Макальская А. К. Внутренний аудит: Учебно-практ. пособие / А.К. Макальская. —М.: Дело и Сервис, 2001.-112с.

74. Макаренко М.В. Производственный менеджмент: Учебное пособие для вузов / М.В. Макаренко, О.М. Махалина. М: «Издательство ПРИОР», 1998.- 384с.

75. Макарец Л.И. Экономика производства сельскохозяйственной продукции: Учебное пособие / Л.И. Макарец, М.Н. Макарец. СПб.: Издательство «Лань», 2002. -224с.

76. Максименко Г.Д. Внутриведомственный контроль / Г.Д. Максименко.- М.: Финансы и статистика, 1981. 208с.

77. Маркарьян Э.А. Финансовый анализ: Учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. Издание 3-е, перераб. и доп. РГЭУ (РИНХ), 2001.

78. Матвеев A.M. Агропромышленное производство в системе продовольственного обеспечения: региональный аспект / A.M. Матвеев, Ю.Н. Дятлов // Современные аспекты экономики. 2002. - №3 С.84-100.

79. Мизиковский Е.А. Оценка аудиторами качества внутреннего контроля / Е.А. Мизиковский, О.В. Виноградов// Бухгалтерский учет. 1996. - №2 -С.54-57

80. Мстиславский В.А. Финансовый контроль: проблемы и перспективы / В.А. Мстиславский, B.C. Волков // Бухгалтерский учет. 1996. - С.30-31.

81. Наринский A.C. Контроль в условиях рыночной экономики / A.C. Наринский, Н.Г. Гаджиев. М.: Финансы и статистика. 1994. -175с.

82. Никонова Т. В. Управленческий аудит / Под ред. проф. Ю. Г. Одегова, Т.В. Никонова. М.: Экзамен, 2002.

83. Огарков С. Инвестиции в воспроизводство основных фондов: взаимосвязи и прогноз /С. Огарков //АПК: экономика, управление.-2002.-№7-С.28-33.

84. Пансков В.Г. О некоторых вопросах государственного финансового контроля в стране / В.Г. Пансков // Финансы. -2001. -№01. -С.56 -60.

85. Парахин Ю. Инвестиции в АПК: состояние и перспектива /Ю. Парахин //АПК: экономика, управление.-2002.-№10-С.70-73

86. Плышевский Б.П. Финансовое положение: новые тенденции /Б.П. Плышевский// Финансы. М., 2002.-№2.-С.18

87. Полисюк Г. Б. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: Учеб. пособие / Под ред. Г. Б. Полисюк, Г. И. Кузьмина, Г. И. Суханова. М.: Экзамен, 2001

88. Порядок проведения мониторинга финансового состояния организации и учета их платежеспособности. Федеральная служба России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению. Распоряжение от 31.03.99 №13-р //Экономика и жизнь. 1999. №22

89. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности».

90. Постановление Правительства РФ от 6.03. 98 г. № 276 «О Департаменте государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов Российской Федерации».

91. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете». Одобрено Комиссией по аудиторскойдеятельности при Президенте РФ 20.08.99. Протокол №5// Аудитор,-1999.-№11.-с.54-57

92. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров» одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000, протокол № 1

93. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проверка прогнозной финансовой информации». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.08.99. Протокол №5//Аудитор.-1999. -№11. С.58-61

94. Пресняков В. Подойдем к проверке творчески / В. Пресняков // Компьютер и бухгалтер. -2000. -№7 -С.32 -38.

95. Приказ Минфина России от 14.04.2000 г. № 42н «Об утверждении Инструкции о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации».

96. Приказ от 23 января 2001 года №16 Методические указания по проведению анализа финансового состояния организации

97. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа / Ф.Б. Риполь-Сарогосси. М.: «Из-во ПРИОР», 1999г. - 224с.

98. Риполь-Сарогосси Ф.Б. Комментарий к составу затрат. Анализ и оценка финансового результата. Учебно-практическое пособие/ Ф.Б. Риполь-Сарогосси, Р.В. Моргунов. М.: «Издательство ПРИОР», 2000. - 224с.

99. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: Пер. с фр. / Под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 375с.

100. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ. — М.: Аудиторская фирма «Контакт», 1993.-495с.

101. Родионова В.М. Внутрифирменный контроль / В.М. Родионова -Санкт-Петербург.: Питер., 1999г. -170с.

102. Родионова В.М. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции / В.М. Родионова, М.А. Федотова. М.: Изд-во «Перспектива», 1995.

103. Родионова В.М. Финансовый контроль: Учебник / В.М. Родионова, В.И. Шлейников. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

104. Розанова Е. Информационная база финансового анализа / Е. Розанова // Инвестиции в России. -1999. №12 - С.27-33.

105. Рыманов А.Ю. Финансово-экономическая устойчивость предприятия: сущность, формы проявления / А.Ю. Рыманов //Экономический анализ: теория и практика.-2002.-№1 -С. 16-19.

106. Рыманова JI. Междисциплинарные методологические аспекты регулирования финансовой устойчивости сельхозпредприятий / JI. Рыманова //АПК: экономика, управление.-2003.-№3-С.34-42.

107. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. — 4-е изд., перераб. и доп. — Минск: Новое знание, 2000.

108. Сельское хозяйство России в 2002г. (экономический обзор)//АПК: экономика, управление.-2003.-№3-С.24-26.

109. Семяшкин Г.М. Оценка финансовой деятельности предприятия / Г.М. Семяшкин // Достижение науки и техники АПК. 2000.-№1.-С.39-42.

110. Середа А. Финансовое состояние отраслей пищевой промышленности Краснодарского края/ А. Середа //АПК: экономика, управление.-2003.-№4 С.34-40.

111. Система аудиторского контроля / Н. Игнатущенко, Е. Изотова, Э. Баронская, А. Беляев//Аудитор. 2000. - № 6. - С. 12-15.

112. Слуцкий МЛ. Анализ в финансовом менеджменте /Л.М. Слуцкий // Финансы. 2002.-№6.-С.53.

113. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф и реальность / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2000. - №18.

114. Сотникова Л. В. Внутренний контроль и аудит: Учебник /Л.В. Сотникова. М.: ЗАО Финстатинформ, 2000. - 239с.

115. Стариков И. Аграрные аспекты вступления России в ВТО / И. Стариков //АПК: экономика, управление.-2002.-№7- С.9-12.

116. Статистический бюллетень «Финансовая деятельность сельскохозяйственных предприятий за 2001-2002 годы»: Статистический бюллетень /Ростоблкомстат. Ростов-н/Д. 2003-53с.

117. Статистический сборник «сельское хозяйство Ростовской области»: Стат. сборн./Ростоблкомстат. Ростов-н/Д. 2004- 83с.

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

119. Терентьев И. Агропромышленный комплекс: состояние и перспективы / И. Терентьев //Экономист,- 2002. №10 - С.88-92.

120. Терехов A.A. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология / A.A. Терехов, М.А. Терехов М.: Финансы и статистика, 1998. -208с.

121. Технология и опыт вывода предприятия из критического и банкротного состояния в конкурентоспособное. М.: «Аллегро- пресс», 1996.

122. Тришин В. Аудиторские и оценочные задачи и методы их решения в системе ASIS / В. Тришин //Компьютер и бухгалтер -2001. -№5 -С.21 -24.

123. Угольников K.JI. История аудита / K.J1. Угольников // Контроллинг -1991.-№5 -С.32 -36.

124. Ушачев И. Социально-экономические проблемы развития АПК России /И. Ушачев //АПК: экономика, управление.-2003.-№4-С.9-20

125. Федеральный закон №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

126. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Финансовая газета. 1996. №49.

127. Федеральный закон от 8 января 1998г. №6-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»// Российская газета. 1998. №10,11.

128. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» №119 -ФЗ от 07.08.2001г.

129. Финансы: Учебное пособие/Под ред. проф. A.M. Ковалевой.-4-е изд., перераб. и дополненное.-М.:Финансы и статистика, 2001.-384с.

130. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности /А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 1999. - №9. - С.81-86; №10. -С.68-72; №11.- С.82-86; №12. - С.91-96; 2000. -№1.- С.67-71.

131. Чернов В.А. Анализ риска банкротства на основе интегральной оценки финансовой устойчивости и денежных потоков / В.А. Чернов //Аудит и фин. анализ.-2002.-№3 (3 кварт.).-С.119-126.

132. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред.М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001 -320с.

133. Чупров C.B. Анализ нормативов показателей финансовой устойчивости предприятия /C.B. Чупров // Финансы 2003.-№2.-С. 17-19.

134. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашаев. -М.: Инфра -М., 2000. -260с.

135. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, P.C. Сайфулин. М.: ИНФРА-М, 1996.-176с.

136. Шогенов Б.А. Индикаторы социально-экономических преобразований в АПК / Б.А. Шогенов, М.К. Купова, А.Б. Шогенов// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. -№12 - С.10-12.

137. Шохин С.А. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации /С.А. Шохин. М.:Финансы и статистика, 1999.

138. Шохин С.О. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. Научно-методическое пособие / С.О. Шохин. -М.: Финансы и статистика. 1997. 240с.

139. Шохин С.О. Нужен закон о государственном финансовом контроле / С.О. Шохин // Финансы. 1997. - №9. - С.56-58.

140. Сравнительный анализ понятия «финансовая устойчивость»

141. Автор Основные характеристики Недостатки

142. А.Д. Шеремет, P.C. Сайфулин Определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность Состояние счетов меняется после каждой операции, поэтому они не могут выступать единственной характеристикой финансовой устойчивости

143. В.П. Суйц Способность обеспечить за счет собственных средств свои запасы и затраты Не рассмотрена возможность привлечения заемных средств

144. Ковалева A.M. Оценивается показателем обеспеченности запасов и затрат собственными и заемными источниками.

145. Определение «контроля» данное различными авторами1. Автор Определение

146. Белый И.Н. Процесс, обеспечивающий соответствие функционирования являемого объекта принятым управленческим решениям и направленный на ценное достижение поставленных целей.

147. Керженцев Ü.M. Основные направления контроля определил так: «. следить чтобы организация работала в соответствии со своими задачами и согласно своей организационной сфере; наблюдать »

148. Краморовский JI.M. С помощью контроля устанавливается законность, правильность и целенаправленность осуществляемой деятельности и выявляются возникшие в процессе её выполнения отклонения по ответственности, причинам и виновникам

149. Наринский A.C., Гаджиев H.A. Система наблюдений и проверки хозяйственной деятельности, необходимая для решения поставленных перед ней задач и устранения негативных условий, препятствующих достижению ее целей.

150. Суйц В.П. Внутрихозяйственный контроль охватывает все этапы цикла воспроизводства на предприятии, все хозяйственные и финансовые операции, а внутрипроизводственный контроль является его составной частью, ограниченной сферой производства.

151. Сельскохозяйственные предприятия различных форм хозяйствования на0101.2004г. (данные по 58 регионам)1. Количество, ед. %

152. Финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий Ростовской области2002 2003 2004

153. Число сельскохозяйственных 743 708 640предприятий 1. Из них:

154. Число прибыльных хозяйств 556 520 490

155. Ими получено прибыли, тыс. рублей 2 164 610 1 691 821 2 837 242

156. Число убыточных хозяйств 187 188 150

157. Удельный вес убыточных хозяйств, % 27,1 28,05 23,4

158. Ими получено убытка, тыс. рублей 440 872 574 741 523 3461. УТВЕРЖДАЮ

159. ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТДЕЛЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА1. Общие положения

160. Отдел внутреннего аудита является самостоятельным структурным подразделением СПК «Радуга» и подчиняется непосредственно генеральному директору.

161. В своей деятельности отдел внутреннего аудита руководствуется законодательством Российской Федерации, внутрифирменными нормативными актами, приказами генерального директора.

162. Организация комплексного контроля за работой фирмы.

163. Структуру и штат отдела утверждает генеральный директор СПК «Радуга» в соответствии с предложениями начальника отдела.

164. Распределение обязанностей между работниками отдела осуществляет начальник отдела в соответствии с должностными инструкциями и настоящим Положением.

165. Начальник отдела назначается из числа лиц имеющих высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы главным бухгалтером не менее 5 лет.4. Функции

166. СПК «Радуга» осуществляет внутрифирменный контроль с целью недопущение осложнения финансового состояния, способного привести фирму к банкротству.

167. Отдел самостоятельно планирует проверки, ревизии, инвентаризации, экспертизы и другие мероприятия, вытекающие из его задач.5. Оплата труда.

168. Оплата труда работников внутреннего аудита осуществляется в соответствии с принятым на фирме «Положением об оплате труда». Работникам аудита производится также оплата в размере 50 процентов от выявленной ими экономии денежных и материальных средств.

169. Взаимоотношения отдела внутреннего аудита с другими подразделениями фирмы.61. С бухгалтерией.

170. Представляет акты проверок, справки о проведенном анализе, документы о проведенных инвентаризациях и другие документы, вытекающие из деятельности отдела и требующие информирования бухгалтерии.

171. С планово-экономическим отделом.

172. Получает годовые, квартальные и месячные планы производства, справки по анализу выпуска продукции, себестоимости продукции и другую документацию, необходимую для проведения объективного контроля.

173. Представляет предложения по экономии материальных и денежных средств, по совершенствованию плановой работы, хозрасчета и самофинансированию подразделений.

174. С производственным подразделением.

175. Представляет результат анализа использования материальных средств и оборудования, справки проверок.64. Юридическим отделом.

176. Получает результаты судебного рассмотрения по гражданским и уголовным делам; проекты приказов, инструкций договоров, и других актов, вытекающих из деятельности фирмы.

177. Представляет материалы по фактам хищений, недостач и взысканий дебиторской задолженности с граждан. Справки и акты проверок для юридической оценки негативных фактов, выявленных проверками.65. Отдел кадров.

178. Получает штатное расписание и изменения в них; Положение об оплатетруда

179. Представляет предложения по совершенствованию оплаты труда и справки по проверке подразделений в части оплаты труда и использования рабочего времени.66. С другими отделами.

180. Получает первичные документы по видам деятельности отделов, сводные регистры, справки, объяснения; направляет специалистов для участие в проверках по руководством аудитора.

181. Представляет предложения по совершенствованию работы, справки, отчеты и другие отчетные документы по проведенным проверкам.7. Права.

182. Требовать от подразделений предприятия представления планов, отчетов, справок, объяснений, разъяснений и других документов, необходимых для осуществления действенного и объективного контроля.

183. Подписывать акты проверок и ревизий, предложений по улучшению работы и другие документы, вытекающие из деятельности отдела.

184. Представлять руководству фирмы и учредителям предложения о наложении материальных и дисциплинарных взысканий на лиц, нарушающих действующее законодательство.

185. Осуществлять связь с другими организациями по вопросам, входящим в компетенцию отдела.

186. Указания отдела внутреннего аудита в пределах функций и задач, предусмотренных настоящим Положением, являются обязательными к руководству и исполнению всеми работниками СПК «Радуга».8. Ответственность.

187. Всю полноту ответственности за качество, достоверность и своевременность выполнения возложенных настоящим Положением на отдел задач и функций несет начальник отдела.

188. Степень ответственности других работников от дела устанавливается должностными инструкциями.