Формирование системы внутреннего контроля на предприятиях розничной торговли

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кузьмина, Ирина Григорьевна  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Кузьмина, Ирина Григорьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Оренбург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

183

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кузьмина, Ирина Григорьевна

Введение.

Глава 1 .Теоретические основы исследования системы внутреннего контроля.

1.1 Сущность системы внутреннего контроля.

1.2 Цели, задачи и методы системы внутреннего контроля.

1.3 Информационное обеспечение системы внутреннего контроля.

Глава 2. Формирование и развитие системы внутреннего контроля на предприятиях розничной торговли, оценка ее эффективности.

2.1 Характеристика розничной торговли Оренбургской области.

2.2 Контрольно-статистическое тестирование состояния системы внутреннего контроля предприятий розничной торговли.

2.3 Проблемы оценки эффективности системы внутреннего контроля.

Глава 3. Методическое обеспечение функционирования системы внутреннего контроля.

3.1 Разработка комплекса средств обеспечения эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

3.2 Организация мониторинга финансовых показателей для целей системы внутреннего контроля.

3.3 Прогнозная оценка эффективности системы внутреннего контроля.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование системы внутреннего контроля на предприятиях розничной торговли"

По мере развития экономики в период становления рыночных отношений возникла необходимость радикальных изменений в планировании, учете и контроле хозяйственной деятельности организаций розничной торговли. Влияние внутреннего контроля на все стороны деятельности предприятия значительно возросло. Особенностями его использования как функции управления обусловлены конечные результаты деятельности организаций розничной торговли. Одним из условий успешного управления предприятием розничной торговли является определение приоритетных направлений для концентрации финансовых и человеческих ресурсов с целью оптимального решения поставленных задач. Система управления должна давать возможность руководителю торгового предприятия располагать учетной и контрольной информацией с целью выработки и принятия управленческих решений, прогнозировать динамику меняющейся рыночнойконъюнктуры, оценивать и анализировать кризисные ситуации финансово-хозяйственной деятельности, предлагая управленческому аппарату альтернативные решения выхода из них.

Вместе с тем, несмотря на очевидную значимость и востребованность исследования, этим проблемам до настоящего времени внимания уделялось явно недостаточно. Фактически не проводились комплексные исследования вопросов создания и совершенствования системы внутреннего контроля с учетом российской специфики торговой деятельности. Не вполне ясны и теоретические основы, на которых должна строиться система внутреннего контроля современного предприятия розничной торговли. Научные труды, в которых делается попытка адаптировать зарубежный опыт по организации системы внутреннего контроля, слабо учитывают реалии хозяйственной деятельности, налоговую систему, специфику ведения бухгалтерского учета в России.

Все это в совокупности предопределяет необходимость формирования комплекса средств для эффективного функционирования системы внутреннего контроля в управлении предприятием розничной торговли.

Недостаточная разработанность вышеуказанных проблем в современных условиях обусловила выбор темы диссертационной работы, определила круг исследуемых вопросов.

При общем понимании важности обозначенной проблемы сложились различные направления эмпирических исследований теоретико-методологические подходы. Исследование проблем контроля, в том числе внутреннего, представлено в работах отечественных ученых: И.А. Белобжецкого, Н.Т. Белухи, Б.И. Валуева, Ю.А Данилевского,

B.Т. Калупова, А.Д. Шеремета, С.О. Шохина, Г.Н. Соловьева, JI.B. Сотниковой, Е.А. Кочерина, JI.M. Крамаровского, В. П. Суйца, Н.Г. Гаджиева, Ю.М. Иткина

C.В. Панковой, Е.М. Дусаевой и др. авторов.

Значительный вклад в развитие вопросов методики оперативного контроля, включая изучение отраслевых особенностей, применительно к условиям российской экономики начала XX века внесли отечественные исследователи А.В Вейсброд, В.В Цубербиллер. Над изучением вопросов развития ревизии и контроля в торговле в период плановой экономики работали Н.Т. Белуха, В.Г. Калупов, М.ГТ. Зуев, JI.C. Зернов. Тем не менее вопросы формирования эффективной системы внутреннего контроля в розничной торговле с учетом отраслевых особенностей в рыночных условиях изучены недостаточно полно. Существует необходимость углубленного исследования вопросов теории и организации внутреннего контроля, создания методических рекомендаций по формированию системы внутреннего контроля с учетом отраслевых особенностей, основанных на результатах изучения проблем, освещенных в трудах таких ученых, как В.В. Бурцев, М.В. Мельник, Р.А. Алборов, В.Д. Андреев.

Разнообразен опыт организации внутреннего контроля в других странах, который был описан в работах Э.А Аренса, Дж. К. Лоббека, К. Друри,

Ч.Т. Хорнгрена, К. Уорда. Однако опыт зарубежных стран можно применить лишь частично из-за различий во взглядах и практических подходах к вопросам внутреннего контроля, на основе серьезной проработки, которая обусловлена различиями во взглядах на концептуальные и практические подходы к решению отдельных вопросов внутреннего контроля.

В то же время накопленного научного потенциала недостаточно для решения проблем организации системы внутреннего контроля на предприятиях розничной торговли в период развития рыночных отношений. Таким образом, существует необходимость в углубленном исследовании вопросов теории, методики и организации системы внутреннего контроля на предприятиях розничной торговли.

Цель диссертации - разработка теоретических положений и практических рекомендаций по формированию эффективно функционирующей системы внутреннего контроля, решение проблем его методического и организационного обеспечения на предприятиях розничной торговли.

В соответствии с поставленной целью определены и решаются следующие задачи:

- уточнить роль внутреннего контроля как функции управления в современных условиях, применяя методику системного подхода, определить составляющие системы внутреннего контроля, выделить ее структурные элементы;

- обосновать зависимость целей, задач, объектов, субъектов и методов системы внутреннего контроля от этапа жизненного цикла организации; определить значение информационного обеспечения системы внутреннего контроля в рамках финансового и управленческого учета для целей управления;

- исследовать и проанализировать состояние торговой отрасли Оренбургской области, провести контрольное тестирование системы внутреннего контроля предприятий розничной торговли, обобщить результаты исследования состояния системы внутреннего контроля, выявить меру ее влияния на результаты деятельности исследуемых предприятий;

- рассмотреть роль мониторинга финансовых показателей деятельности предприятий розничной торговли;

- разработать методические рекомендации по организации системы внутреннего контроля на основе расчета оптимального соотношения затрат и ожидаемого эффекта.

Объектом исследования являются коммерческие предприятия, осуществляющие розничную торговлю мебелью бытовой на потребительских рынках г. Оренбурга, Оренбургской области (г. Орска, г. Новотроицка).

Предметом настоящего диссертационного исследования является решение проблем эффективного функционирования системы внутреннего контроля предприятий розничной торговли.

Область исследования: работа проведена в рамках специальности 08.00.12 -Бухгалтерский учет, статистика Паспорта специальности ВАК (экономические науки): подпункт 2.5 «Аудиторское и контрольно-статистическое тестирование систем внутреннего контроля».

Методологической и теоретической базой проведенного исследования являются научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых по проблемам организации внутреннего контроля. Были использованы законодательные и нормативные акты РФ и ее субъектов, Международные стандарты аудита, Международные стандарты финансовой отчетности, Положения по бухгалтерскому учету.

Научная новизна исследования состоит в теоретико - методическом обосновании решения проблем организации и эффективного функционирования системы внутреннего контроля предприятий розничной торговли в условиях рыночных отношений.

В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты: уточнено определение внутреннего контроля и обобщены его организационные принципы в розничной торговле, которые дополнены базовыми принципами иерархии целей в соответствии с жизненным циклом организации, эффективности результата и специфическим принципом материальной ответственности; с применением экономико-статистических методов доказана зависимость между интегрированным показателем - индексом эффективности розничной торговли - и уровнем организации системы внутреннего контроля;

- систематизированы цели, задачи, объекты, методы системы внутреннего контроля в соответствии с этапами жизненного цикла торговой организации, выделен этап «окончание деятельности»; предложен порядок определения этапа жизненного цикла конкретного предприятия путем проведения мониторинга финансовых показателей и обоснованы практические рекомендации их использования в системе внутреннего контроля;

- предложены методические рекомендации по организации системы внутреннего контроля на основе расчета оптимального соотношения затрат и ожидаемого эффекта;

- разработаны регламент инвентаризации по единому циклическому плану и комплекс средств методического обеспечения эффективного функционирования системы внутреннего контроля;

- предложены методические рекомендации по организации системы внутреннего контроля на основе расчета оптимального соотношения затрат и ожидаемого эффекта;

Практическая значимость диссертационного исследования определяется результатами, которые могут быть использованы предприятиями розничной торговли при внедрении системы внутреннего контроля. Предлагаемый вариант организации мониторинга финансовых показателей и их использование, может быть применен для реализации целей системы внутреннего контроля в зависимости от этапа жизненного цикла организации.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе при чтении лекций студентам по таким специальным дисциплинам, как «Аудит в торговле», «Управленческий учет в торговле».

Апробация результатов проведенного исследования: основные теоретические положения, а также результаты исследования докладывались на межрегиональных научно-практических конференциях в 2002-2003гг, а также на конференциях профессорско-преподавательского состава ГОУ ВПО РГТЭУ в 2004-2005гг. Методические положения по обоснованию и организации мониторинга в системе внутреннего контроля внедрены в финансово-хозяйственную деятельность торгового предприятия ООО «Офелия» и других предприятий г. Оренбурга.

Основные положения диссертации опубликованы в 10 работах общим объемом 2,75 п.л.

В ходе исследования применялись различные методы и приемы, в частности, расчет финансовых коэффициентов, статистические наблюдения, методы корреляционно - регрессионного анализа, экспертные оценки.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кузьмина, Ирина Григорьевна

Выводы и предложения

Положения диссертационного исследования, которые связаны с разработкой теоретических положений и практических рекомендаций по формированию эффективно функционирующей системы внутреннего контроля на предприятиях розничной торговли, позволяют сделать выводы и рекомендации.

Множественное определение понятия «контроль» можно распределить, с точки зрения различных авторов, следующим образом:

1) контроль как функция управления;

2) контроль как функция бухгалтерского учета;

3) контроль как механизм обратной связи при принятии управленческих решений;

4) контроль как научное направление (имеет свой предмет, методы, связь с другими науками).

По характеру расположения и взаимоотношений субъекта и объекта контроля различают контроль внутренний и внешний. Предложена структура внутреннего контроля, которая входит в систему управления предприятием розничной торговли. Уточняя роль внутреннего контроля как функции управления, в условиях, ориентированных на рыночные отношения, дано его авторское определение.

Обоснована необходимость принятия мер по введению в практику управления предприятием розничной торговли системы внутреннего контроля.

В соответствии с российскими стандартами аудиторской деятельности систему внутреннего контроля следует рассматривать как совокупность организационной структуры, процедур, методик, применяемых руководством хозяйствующего субъекта в качестве средств для эффективного ведения экономической деятельности. Состав процедур системы внутреннего контроля определяется элементами системы финансового и управленческого учета, которая обеспечивает пользователей необходимой информацией для принятия управленческих решений, как в текущей деятельности, так и на перспективу.

Для эффективного ведения экономической деятельности необходимо решение проблемы определения объекта, целей, задач и методов системы внутреннего контроля в зависимости от этапа жизненного цикла организации розничной торговли, которая строится на определенных принципах, является совокупностью определенных действий, результативность которых необходимо оценивать. Выявлено, что на сегодняшний день актуальной остается проблема оценки эффективности систем управления вообще и организационных структур в частности. Поиск путей совершенствования системы внутреннего контроля, эффективного функционирования на предприятиях розничной торговли, так или иначе, связан с оценкой ее целенаправленности и эффективности.

По результатам проведенного анализа статистических данных по торговой отрасли в Оренбургской области сделан вывод, что одной из причин увеличения числа убыточных предприятий является недостаточный уровень организации и эффективности системы внутреннего контроля. Слабый внутренний финансовый контроль является причиной некачественной информации о финансовом положении предприятий розничной торговли, представляемой внешним пользователям. Из-за отсутствия системы управленческого учета и контроля на предприятиях розничной торговли не выявляются убыточные товарные группы для исключения из оборота; слабо контролируются непроизводительные потери. Развитие деятельности организации розничной торговли ограничивается рядом факторов, наиболее значимым из которых является высокая конкуренция со стороны других организаций розничной торговли, что обусловливает необходимость внедрения системы управленческого учета для обеспечения конкурентоспособности предприятия и существования на потребительском рынке. По нашему мнению, публикация эталонного тестирования самых эффективных предприятий розничной торговли Оренбургским областным комитетом государственной статистики позволит торговым предприятиям проводить анализ разрывов с отраслевыми показателями, контролировать и оценивать свои результаты и составлять планы на будущее.

На основе рассмотренных теоретических основ внутреннего контроля, исследована и проанализирована организация системы внутреннего контроля различными субъектами на практике, доказана зависимость интегрированного финансового показателя деятельности торговой организации - индекса эффективности розничной торговли от уровня организации системы внутреннего контроля.

Специфика розничной торговли и результаты проведенного экономико-статистического анализа торговой отрасли в Оренбургской области, а также контрольное тестирование системы внутреннего контроля выявили основные проблемы.

Для повышения эффективности функционирования и совершенствования оценки системы внутреннего контроля необходима разработка комплекса средств методического обеспечения, которая предполагает:

-определение совокупности и характера информации, подвергающейся оперативному, финансовому, управленческому и другим видам контроля;

- установление последовательности фиксации событий во времени;

- выбор наиболее рациональных приемов, методов и способов контроля;

- использование результатов контроля в финансовом и управленческом анализе через систему показателей, прогнозирования в соответствии со стратегическими целями, в зависимости от этапа жизненного цикла организации; оценку следующих параметров: результативности системы внутреннего контроля, затрат на ведение системы внутреннего контроля, потерь при соответствующем уровне системы внутреннего контроля.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кузьмина, Ирина Григорьевна, 2006 год

1. Конституция Российской Федерации: принята Всенародным голосованием 12 декабря 1993 года. М.: Проспект, 1996. - 46 с.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая // Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. - № 32. - Ст. 3301.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть вторая // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996.- № 5.- Ст. 410.

4. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 209-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996.- № 7.-Ст. 111.

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996.-№ 48.-Ст. 5369.

6. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от26.12.02 г.

7. ФЗ Собрание законодательства Российской Федерации.- № 43.1. Ст. 4190.

8. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 г. № 14-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. - № 7.- Ст. 785.

9. Постановление Правительства РФ «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа» от 25.06.03 г. № 367.

10. Ю.Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление

11. Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283 // Бухгалтерский учет. 1998. -№ 5.- С. 9-12.

12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н // Основные документы бухгалтерского учета. М.: ПРИОР, 2000. - С. 12 - 28.

13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утвержден Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.00 г. № 94н // Экономика и жизнь. 2000. - № 46. - С. 7 - 23.

14. Положение о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке. Утверждено Приказом Минфина РФ, МНС РФ от 10.03.1999 г. № 22н/ГБ-3-04/39 // Экономика и жизнь. 1999. - № 27. - С. 7 - 23.

15. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49 // Финансовая газета. 1995. - № 28.

16. Торговля в Оренбургской области в 2003 году: стат. сб. Оренбург,2004.- 100 с.

17. Торговля и услуги в Оренбургской области: стат. сб. Оренбург,2005.- 176 с.

18. Розничная и оптовая торговля Оренбургской области за январь-март 2005г.: стат. бюллетень. Оренбург, 2005 - 27 с.

19. Областной статистический ежегодник: стат. сб. Оренбург. - 2004. -482 с.

20. Алборов, Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК / Р.А. Алборов. М.: «Дело и Сервис», 2003. - 458 с.

21. Андреев, В.Д. Внутренний аудит / В.Д. Андреев. М. : «Финансы и статистика», 2003. - 454 с.

22. Андреев, В.Д. Практический аудит: справ, пособие / В.Д. Андреев. М. : Экономика, 1994 г. - 362 с.

23. Андреев, В.Д. Практический аудит: справ, пособие / В.Д. Андреев. -М.: Экономика, 1994. 366 с.

24. Арене, Э.А. Аудит / Э.А. Арене, Дж.К. Лоббек. М. : «Финансы и статистика», 2003. - 549 с.

25. Атанесян, Г. А. Судебная бухгалтерия: учебник / Г.А. Атанесян, С.П. Голубятников. М.: Юрид. лит., 1989. - 350 с.

26. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз и др.: пер. с англ, под ред. Я.В. Околова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.- 542 с.

27. Афанасьев, В.Н. Анализ временных рядов и прогнозирования / В.Н. Афанасьев, М.М. Юзбашев. М. : «Финансы и статистика», 2001. - 223 с.

28. Бабич, A.M. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / A.M. Бабич, Л.Н. Павлова. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1999. -687 с.

29. Бакаев, А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России / А.С. Бакаев // Бухгалтерский учет. 2001 . - № 3. - С. 3-6.

30. Бакаев, А.С. Учетная политика предприятия / Л.З. Шнейдман. М.: Бухгалтерский учет, 1995. - 110 с.

31. Бакаев, А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ / А.С. Бакаев.- М.: Бухгалтерский учет, 1999.- 126 с.

32. Бакаев, А.С. ПБУ 6/01: реформы продолжаются / А.С. Бакаев // Экономика и жизнь. 2001.- № 20. - С. 14-15.

33. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 2004. - 526 с.

34. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 416 с.

35. Белов, А.Н. Бухгалтерский учет в учреждениях непроизводственной сферы / А.Н. Белов. М.: Финансы и статистика, 1995.- 240 с.

36. Белуха, Н.Т. Ревизия и контроль в торговле: учебник для студентов вузов / Н.Т. Белуха. М.: Экономика, 1988.- 255 с.

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

38. Берман, Б. Розничная торговля: стратегический подход / Б. Берман, Дж. Эванс. -М., СПб., Киев: Издат. дом «Вильяме», 2003 .-1181 с.

39. Бланк, Н.А. Торговый менеджмент / Н.А. Бланк. Киев: «Ника-Центр Эльга», 2004 - 740 с.

40. Блейк, Дж. Европейский бухгалтерский учет: справочник: пер. с англ. / Дж. Блейк, А. Ориол. М.: Информ.-изд. дом «Филин», 1997.- 400 с.

41. Бобыр, С.И. Контроль и ревизия хозяйственной деятельности промышленных предприятий / С.И. Бобыр. М.: Высшая школа, 1975. -392 с.

42. Богомолов, A.M. Внутренний аудит: организация и методика проведения / A.M. Богомолов, Н.А. Голощапов. М.: Экзамен, 1999. -192 с.

43. Большой энциклопедический словарь. М. : «Советская энциклопедия», 1987. - 1589 с.

44. Брызгалин, А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйственных договоров / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин. М.: Аналитика - пресс, Академия, 1997. - 176 с.

45. Бурцев, В.В. О некоторых вопросах развития государственного контроля / В.В. Бурцев // Бизнес. Международный журнал менеджеров. 1999.-№ 10-12.-С. 10.

46. Бурцев, В.В. О проблемах реформирования государственного финансового контроля / В.В. Бурцев // Аудитор. 2000. - № 3. - С. 26.

47. Бурцев, В.В. Организация ведомственного контроля / В.В. Бурцев // Аудитор. 2000. - № 5. . с. 21-24.

48. Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. М. : «Экзамен», 2000. -290 с.

49. Бурцев, В.В. Принципы внутреннего аудита / В.В. Бурцев// Бухгалтерский учет. 1998. - № 2. - С. 80-81.

50. Бурцев, В.В. Система государственного контроля / В.В. Бурцев // Финансы. 2000. - № 9. - С. 47-49.

51. Бухгалтерский учет: учебник /под ред. А.Д. Ларионова. М.: Проспект, 2000. - 392 с.

52. Бычкова, С.М. Аудиторская деятельность: теория и практика / С.М. Бычкова. СПб.: Лань, 2000. - 320 с.

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

54. Валуев, Б.И. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия / Б. И. Валуев, Л.П. Горлова, Е. Л. Зернов и др.- М. : Финансы и статистика, 1991. 224 с.

55. Вейсброд, А.В. Оперативный учет и контроль в коммерческих учреждениях: методика, техника, организация / А.В. Вейсброд, В.В. Цубербиллер. М.: Изд-во НКРКИ, СССР, 1926. - 186 с.

56. Вентцель, Е.С. Теория вероятностей: учеб. пособие / Е.С. Вентцель. -М.: «Высшая школа» 1988. 574 с.

57. Верин, В.П. Преступления в сфере экономики: учеб.-практ. пособие / В.П. Верин. М.: Дело, 1999. - 200 с.

58. Все положения по бухгалтерскому учету. М.: « Юрайт-Издат,», 2005174 с.

59. Гаджиев, Н.Г. Современный контроль и бухгалтерская экспертиза в России: автореф. дис. докт. экон. наук / Н.Г. Гаджиев. СПб., 1995. -29 с.

60. Газарян, А.В. Система внутреннего контроля организации / А.В. Газарян, О.П. Михайлова // Бухгалтерский учет. 2000. - № 9.-С. 47-90.

61. Газарян, А.В. Аудиторская выборка в процессе аудита /А.В. Газарян // Бухгалтерский учет. 1998. - № 4. - С. 39-44.

62. Газарян, А.В. Методы аудиторской выборки/ А.В. Газарян// Бухгалтерский учет. 2000. - № 15. - С. 47-49.

63. Галаган, A.M. Общественное коммунальное счетоведение / A.M. Галаган. М.: Вся Россия, 1923. - 216 с.

64. Герчикова, И. Н.Менеджмент. Практикум: Учебн. пособие для вузов. -М.: Банки и Биржи, ЮНИТИ, 1998. 335 с.

65. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: эффективное пособие по бухг. учету / И.Е. Глушков. -Новосибирск: Экор, 1996. 670 с.

66. Головачев, В. Особенности теневой экономики / В. Головачев //Экономика и жизнь. 2001. - № 10. - С. 32.

67. Горшкова, JI.A. Эвристические технологии бизнес анализа / JI.A. Горшкова // Экономический анализ: теория и практика. - 2006. -№2(59).-75 С.

68. Гутцайт, Е. Комментарий к правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров» / Е. Гутцайт, Н. Ремизов, О. Островский // Финансовая газета. 2001. - № 1. -С. 11-12.

69. Данилевский, Ю.А. Разработка общероссийских правил (стандартов) аудиторской деятельности / Е.М. Гутцайт, О.М. Островский // Бухгалтерский учет. 2000. - № 6. - С. 31-36.

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

71. Данилевский, Ю.А. Бюджетный кодекс и финансовый контроль / JT.H. Овсянников // Бухгалтерский учет. 1998. - № 12.- С. 7-9.

72. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете: т. 1 2 / Г.Ю. Касьянова , Е.А. Котко , Е.Б. Топольская . - М.: Статус-Кво 97, 2000. - 888 с.

73. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет: учеб. пособие для вузов / К. Друри; пер. с англ, под ред. Н.Д. Эриашвили; предисл. П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

74. Дусаева, Е.М. Управленческий учет / Е.М. Дусаева. Оренбург, 2001 -191 с.

75. Дюжилова, О.М. Мониторинг как инструмент антикризисного управления предприятием / О.М. Дюжилова // Управленческий учет. -2005. № 6. - 65 с.

76. Елисеева, И.И. Международная статистика / И.И. Елисеева, Т.В. Костеева, JT.H. Хоменко. Минск.: Вышейшая школа, 1995. - 224 с.

77. Калласс, К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета / К.Э. Калласс. М.: « Финансы и статистика », 1990 - с.234

78. Камышанов, П.И. Практическое пособие по аудиту /П.И. Камышанов. М.: Инфра-М., 1996.-552 с.

79. Камышанов, П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / П.И. Камышанов. М.: Экономика, 1995. - 349 с.

80. Каплан, Д. Сбалансированная система показателей / Д. Каплан. М. : «ЗАО Олимп-бизнес», 2003 - 282 с.

81. Кармайкл, Дуглас Р. Стандарты и нормы аудита: пер.с англ. / Д.Р. Кармайкл, М. Бенис. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 526 с.

82. Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ, 2000. - 350 с.

83. Качалин, В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP / В.В. Качалин. 4-е изд. - М.: Дело, 1998. - 432 с.

84. Керимов, В.Э. Управленческий учет: учебник./В.Э. Керимов. М.: Издательско- книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 268 с.

85. Ковалев, В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект / В.В. Ковалев // Бухгалтерский учет. 1997. - № 11. - С. 29-33.

86. Ковалев, В.В. Финансовый учет и анализ концептуальные основы / В.В. Ковалев. М.: «Финансы и статистика», 2004. - 703 с.

87. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой (постатейный): учеб. пособие. 2 изд., перераб. и доп. / сост. и авт. коммент. С.Д. Шаталов. - М.: МЦФЭР, 2000. - 704 с.

88. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России // Бухгалтерский учет. 1998. - № 3. - С. 79-84.

89. Кочерин, Е.А. Основы государственного и управленческого контроля / Е.А. Кочерин. М.: «Филин», 2000. - 375 с.

90. Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле / Л.И. Кравченко. М.: ООО Новое знание, 2003. - 519 с.

91. Крамаровский, Л.М. Ревизия и контроль / Л.М. Крамаровский. М.: Финансы и статистика, 1982. - 232 с.

92. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика: учеб. пособие / Н.Т. Лабынцев, ОБ. Ковалева. М.: ПРИОР, 2000. - 208 с.

93. Ленин В.И. Полное собрание сочинений: в 55 т.: т. 45: март 1922-март 1923 / В.И. Ленин. 5-е изд. - М.: Политиздат, 1982. - 729 с.

94. Луговой, А.В. Организация инвентаризации / А.В. Луговой// Бухгалтерский учет. 1999. - № 1. - С. 28-32.

95. Луговой, А.В. Документирование хозяйственных операций как основа бухгалтерского учета / А.В. Луговой // Бухгалтерский учет. 1999. -№ 6.-С. 41-44.

96. ЮО.Макаров, В.Г. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.Г.

97. Макаров. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1983.271 с.

98. Маренков, Н.Л. Ревизия и контроль / Н.Л. Маренков. М. : «Феникс», 2004. - 403 с.

99. Мацкевичюс, И.С. Ревизия в системе экономического контроля / И.С. Мацкевичюс, В.И. Лакис. М.: Финансы и статистика, 1988. - 224 с.

100. Международные стандарты финансовой отчетности: 1998. изд. на рус. яз. - Аскери - АССА, 1999. - 1135 с.

101. Мельник, М.В. Ревизия и контроль / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2003. - 619 с.

102. Мескон, М.Х. Основы менеджмента: пер. с англ. / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури М.: Дело ЛТД, 1994 - 702 с.

103. Методика налоговых проверок. М., ПРИОР, 1997. - 256 с.

104. Методы налоговой оптимизации / А.В. Брызгалин и др.. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Аналитика-Пресс, 2000. - 144 с.

105. Мильнер, Б.З. Теория организации: учебник. М.: «Инфра-М», 2003.-554 с.

106. Мысловский, Е.Н. Ревизия как источник доказательства в уголовном процессе Российской федерации / Е.Н. Мысловский. -Чебоксары, 1999. 75 с.

107. Мюллер, Г. Учет: международная перспектива / Г. Мюллер, X. Гернон, Г. Минк; пер. с англ. В.В. Ковалева. М: Финансы и статистика, 1999. - 135 с.

108. Назарова, М.А. Анализ и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита: дис. на соиск. уч. ст. канд. экон. Наук / М.А. Назарова. -М., 2002.- 151 с.

109. Налоги и налоговое право: учеб. пособие / под ред. А.В. Брызгалина. М.: Аналитика - Пресс, 1998. - 608 с.

110. Налоги: учеб. пособие / под ред. Д.Г. Черника. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1996, - 688 с.

111. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета / А.В. Брызгалин и др.. -М.: Аналитика-Пресс, 1997. 112 с.

112. Наринский, А.С. Контроль в условиях рыночной экономики / А.С. Наринский, Н.Г. Гаджиев. М.: Финансы и статистика, 1994. - 176 с.

113. Наринский, А.С. Контроль и бухгалтерская экспертиза (практ. аспект) / А.С. Наринский, Н.Г. Гаджиев. Кишинев: Контабил-Сервис, 1993.- 168 с.

114. Наумова, Н.А. Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов / Н.А. Наумова, И.П. Василевич, JI.B. Нуридинова; под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2000,- 304 с.

115. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., стереотип. — М.: Финансы и статистика, 1996. — 496 с.

116. Николаев, И.Р. Проблема реальности баланса / И.Р. Николаев. -JL: Экономическое образование, 1926. VIII, 110 с.

117. Николаева, С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: теория и практика / С.А. Николаева. М.: Финансы и статистика, 1993.- 128 с.

118. Нитецкий, В.В. Финансовый анализ в аудите / В.В. Нитецкий,

119. A.А. Гаврилов. М.: «Дело», 2002.-253 с.

120. Новодворский, В.Д. Ежегодная инвентаризация: содержание и порядок проведения / В.Д. Новодворский, Н.Н. Клинов, Д.В. Назаров // Бухгалтерский учет.- 1999. № 12. - С. 33-41.

121. Обербринкманн, Франк. Современное понимание бухгалтерского баланса: пер. с нем. / Ф. Обербринкманн; под ред. Я.В. Соколова, М.: «Финансы и статистика», 2003. 416 е.: ил.

122. Общая теория финансов: учебник / под ред. JI.A Дробозиной. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. - 256 с.

123. Общий аудит. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. М.: Международная школа управления, 1997. - 544 с.

124. Октябрьский, П.Я. Статистика: учебник / П.Я. Октябрьский. М.: «Проспект», 2003. -324 с.

125. Основные документы бухгалтерского учета. М.: ПРИОР, 2000. -96 с.

126. Основы аудита: учебник /под ред. Я.В. Соколова.- М: Бухгалтерский учет, 2000. 453 с.

127. Основы бухгалтерского учета : пер. с англ. М., 1995. - 416 с.

128. Очиченко, И.И. Универсальная информационная модель бухгалтерского учета для ревизии и экспертизы / И.И. Очиченко // Бухгалтерский учет. 1997. - № 12. - С. 69-74.

129. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие /

130. B.Ф. Палий, Я.В. Соколов . М.: Финансы и статистика, 1984. - 279 с.

131. Панкова, С.В. Методология и практика регулирования аудиторской деятельности : Монография. Оренбург : ИПК ГОУ ОГУ, 2002.-210 с.

132. Пачоли, JL Трактат о счетах и записях / JI. Пачоли. М.: Финансы и статистика, 1983. - 286 с.

133. Петрова, Ю.В. Система внутреннего контроля предприятия в условиях предпринимательских рисков / Ю.В. Петрова. // Аудиторские ведомости . 1998. - № 1. - 67-75 с.

134. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет и налоговые расчеты / М.З. Пизенгольц // Бухгалтерский учет. 1999. - № 11. - С. 87-90.

135. Порциг, К. Техника ревизии книг и балансов. / К. Порциг. М.: Авторизованное издание, 1925. - 80 с.

136. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Офиц. изд. /сост. и коммент. Ю.А. Данилевского. - М.: Бухгалтерский учет, 1997. -160 с.

137. Правила (стандарты) аудиторской деятельности / сост. и автор введ. Н.А. Ремизов. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.-384 с.

138. Практикум по общей теории статистики: учеб. пособие / под ред. Н.Н. Ряузова. М.: Финансы и статистика, 1981. - 277 с.

139. Протасов, М.И. Ревизия и контроль в пищевой промышленности / М.И. Протасов, О.Н. Шапиро. М., 1983. - 230 с.

140. Пушкарь, М. С. Бухгалтерский учет в системе управления / М.С. Пушкарь. М.: «Финансы и статистика», 1991. - 174 с.

141. Пятов, M.J1. Принцип имущественной обособленности организаций / M.JI. Пятов // Бухгалтерский учет. 1999. - № 5. - С. 8893.

142. Рахман, 3. Бухгалтерский учет в рыночной экономике / 3. Рахман, А. Шеремет. М.: ИНФРА-М, 1996. - 272 с.

143. Ришар, Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: пер. с фр. / Ж. Ришар; под ред. Л.П. Белых. М.: ЮНИТИ. Аудит, 1997.- 375 с.

144. Рожнова, О.В. Информационное пространство финансового учета: монография. М.: 2000. - 111 с.

145. Рудановский, А. П. Построение баланса / А.П. Рудановский. М.: МАКИЗ, 1926.-36 с.

146. Ряузов, Н.Н. Общая теория статистики / Н.Н. Ряузов. М. : «Финансы и статистика», 1984. - 336 с.

147. Сергеев, JI.A. Ревизия при расследовании преступлений / JI.A. Сергеев. М.: Юридлит., 1969. - 250 с.

148. Синебрюхов, Н.А. Ревизия и контроль: практ. пособие / Н.А. Синебрюхов, Н.Г. Крылов, Г.В. Ланин; под ред. A.M. Галагана. -Л.: ВСНХ Центральное Управление Печати СССР, 1926. 138 с.

149. Скородумов, В.А. Контроль и ревизия в условиях АСУ: учеб. пособие / В.А. Скородумов. Л., 1985. - 53 с.

150. Словарь синонимов русского языка: практ. справочник. М. : «Русский язык», 1989.-493 с.

151. Смекалов, П.В. Теория и практика аудита / П.В. Смекалов, А.А. Терехов, М.А. Терехов. СПб: СПб Госагроуниверситет и АОЗТ Балтийский аудит, 1995. - 218 с.

152. Соколов, В.Я. Определение рисков аудиторского договора / В.Я. Соколов // Бухгалтерский учет. 1997. - № 6. - 63-65 с.

153. Соколов, В.Я. Классификация ошибок в аудите/В.Я. Соколов // Бухгалтерский учет.- 1998. № 3. - 50-53 с.

154. Соколов, В.Я. Кооператору о бухгалтерском учете / В.Я. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1991. - 320 с.

155. Соколов, В.Я. Планирование аудиторской проверки / В.Я. Соколов // Бухгалтерский учет. J 997. - № 8. - 65-71 с.

156. Соколов, В.Я. Принцип существенности в аудите / В.Я. Соколов // Бухгалтерский учет. 1997. -№ 11.- 50-52 с.

157. Соколов, В.Я. Риски в аудиторской проверке / В.Я. Соколов // Бухгалтерский учет. 1998. - № 6. - 51-56 с.

158. Соколов, Я.В. Оценка и инвентаризация товаров / Я.В.Соколов, M.JI. Пятов // Бухгалтерский учет. 1999. - № 1. - 22-27 с.

159. Соколов, Я.В. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Бухгалтерский учет. 1999. - № 12. - 87-90 с.

160. Соколов, Я.В. Регулирование оценки имущества и обязательств / Я.В. Соколов, M.JT. Пятов // Бухгалтерский учет. 1998. -№ 11.- 93-99 с.

161. Соколов, Я.В. Принцип осмотрительности (консерватизма) в бухгалтерском учете / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Бухгалтерский учет. 1999. - № 5. - 54-59 с.

162. Соколов, Я.В. Составление плана аудиторской проверки счетов /Я.В. Соколов//Бухгалтерский учет. 1998. - № 12. - 56-63 с.

163. Соколов, Я.В. Принцип постоянно действующего предприятия / Я.В.Соколов, С.М.Бычкова /^ Бухгалтерский учет. 2001.-№4.-56-59 с.

164. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие для вузов / Я.В. Соколов. М.: Аудит, ЮНИТИ 1996. -638 с.

165. Соколов, Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1991. - 397 с.

166. Соколов, Я.В. Бухгалтерская экспертиза: урок истории / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Бухгалтерский учет. 1998. - № 4. - 102104 с.

167. Соколов, Я.В. Интерпретация основ бухгалтерского учета: опыт США / Я.В. Соколов, В. Ковалев // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7. -88-91 с.

168. Соколов, Я.В. Принцип нейтральности в бухгалтерском учете / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов // Бухгалтерский учет. 2000. - № 22. - 5759 с.

169. Соколов, Я.В. Сила и слабость бухгалтерии США / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов // Бухгалтерский учет. 1999. - № 2. - 80-83 с.

170. Соловьев, Г.А. Экономический контроль в системе управления / Г.А. Соловьев. М.: Финансы и статистика, 1986. - 187 с.

171. Соловьев, И.Н. Налоговые и иные правонарушения и преступления в сфере торговли / И.Н. Соловьев // Налоговый вестник. -2000.-№5.- 122-126 с.

172. Середа, К.Н. Учетная политика организаций / К.Н. Середа. -Ростов н/Д.: Феникс, 2005. 320 с.

173. Сотникова, А.В. Внутренний контроль и аудит: учебник / А.В. Сотникова. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2001. - 237 с.

174. Статистика: учебник / под ред. И.И. Елисеевой. М.: «Проспект», 2002.-441 с.

175. Стаханов, А.Ю. Бухгалтерский баланс. Международные и российские стандарты / А.Ю. Стаханов. М.: Агенство Бизнес-информ, 1999.- 160 с.

176. Теория статистики / Р.А Шмойлова и др.. М.: «Финансы и статистика», 2004 - 654 с.

177. Терехов, А.А. Аудит / А.А. Терехов. М.: Финансы и статистика, 1998.-512 с.

178. Терехова, В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: практ. пособие / В.А. Терехова. -М.: Перспектива, 2000. 302 с.

179. Уорд, Кит. Стратегический управленческий учет / К. Уорд. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002 г. - 435 с.

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

181. Фахрутдинов, Р. А. Конкурентоспособность организации в условиях кризиса / Р.А. Фахрутдинов.- М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2002. 885 с.

182. Фомин, Г.П. Математические методы и модели в коммерческой деятельности: учебник / Г.П. Фомин. М. : «Финансы и статистика», 2001.-544с.

183. Чернов, В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / В.А. Чернов. М.: Финансы и статистика, 2001.-318 с.

184. Шешукова, Т. Г. Аудит: теория и практика применения международных стандартов : Учебное пособие. / Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов. М.: Финансы и статистика, 2003. - 160 с.

185. Шохин, С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации / С.О. Шохин. М.: Финансы и статистика, 1999. - 352 с.

186. Шохин, С.О. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России: науч.-метод. пособие / С.О. Шохин, Л.И. Воронина. М.: Финансы и статистика, 1997. - 240 с.

187. Шпиг, А.А. Ревизия и контроль в торговле / А.А. Шпиг. М.: Экономика, 1982. - 232 с.

188. Экономическая теория: учеб. для вузов / под ред. А.И. Добрынина, Л.С. Тарасевича. 3-е изд, доп. и испр. - СПб: С-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов, 2000. - 542 с.