Контрольно-аналитические и информационные аспекты бухгалтерского учета финансовых результатов в сельском хозяйстве :на материалах РСО-Алания

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мощенко, Оксана Викторовна

**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Мощенко, Оксана Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Владикавказ

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

192

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мощенко, Оксана Викторовна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

1.1. Роль и место учета и контроля в системе управления финансовыми результатами сельскохозяйственных организаций.

1.2. Управленческие аспекты учета и контроля финансовых результатов по сегментам сельскохозяйственных организаций.

1.3. Сущность, содержание и методологические аспекты учета финансовых результатов в сельском хозяйстве.

ГЛАВА II. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ЭКОНОМИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И УЧЕТА ИХ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.

2.1. Состояние экономики сельского хозяйства и необходимость формирования рациональной системы учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.

2.2. Оценка состояния бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.

2.3. Приоритетные направления совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов в сельском хозяйстве.

ГЛАВА Ш.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

3.1. Совершенствование финансового и управленческого учета доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций.

3.2. Совершенствование учета расходов, выпуска продукции и ее финансовых результатов на стадии сельскохозяйственного производства и компьютерной обработки данных(КОД).

3.3.Информационно-методические аспекты контроля и анализа финансовых результатов в сельском хозяйстве.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Контрольно-аналитические и информационные аспекты бухгалтерского учета финансовых результатов в сельском хозяйстве :на материалах РСО-Алания"

Актуальность темы исследования. Переход экономики России к рыночным отношениям породил определенные проблемы в аграрном секторе. Аграрная экономика в годы радикальных реформ переживала непростой этап своего развития, который характеризовался хронической недостаточностью средств производства, незрелостью рыночных отношений, отрывом финансовой сферы от реальной экономики, стихийностью становленияпредпринимательской деятельности и свойств конкурентоспособности.

Несмотря на то, что сельскохозяйственные товаропроизводители стали свободны в выборе форм и методов ведения хозяйств, самостоятельно распоряжаются произведенной продукцией и полученными доходами, все эти перемены все еще сопровождаются нестабильностью объемов производства продукции, финансового состояния и платежеспособностью сельскохозяйственных экономических субъектов.

На фоне этих реформ с переходом к рыночной экономике возникла масса проблем и в сфере бухгалтерского учета, отчетности и контроля. В современных условиях в бухгалтерском учете важное место занимают такие объекты как: доходы от продаж и финансовые результаты деятельности предприятий, достоверная информация о которых, отражаемая в финансовой отчетности необходима, главным образом, для собственников организаций и внешних пользователей информации. Однако реформирование отечественной системы учета путем сближения с международными стандартами финансовой отчетности порождает массу проблем. Углубляются противоречия в системах бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов, которые требуют тщательного анализа и изучения. ,

С другой стороны, в сложившихся условиях информации бухгалтерского финансового учета о продажах и финансовых результатах становится недостаточно для внутреннего управления деятельности сельскохозяйственных предприятий. Введение системы управленческого учета позволит руководству сельскохозяйственных организаций более эффективно контролировать и оценивать экономическую эффективность производственно-финансовой деятельности по структурным подразделениям и организации в целом.

Особое значение в сложившихся условиях хозяйствования занимает также организация эффективного контрольного механизма в системе управления сельским хозяйством. Основой создания такого механизма может стать реформирование системы внутрихозяйственного контроля на базе формирования внутреннего аудита. Это является важнейшим условием повышения эффективности коммуникации смысловой информации о производстве продукции, ее продажи и финансовых результатах в системе управления организациями по стратегии развития сельского хозяйства. Состояние изученности проблемы. Исследованием вопросов, связанных с теоретическими основами бухгалтерского учета, посвятили свои работы как зарубежные специалисты К.Килоуф, В.Лейнигер, С.Ройборн, Ч.Хорнгрен, Дж.Фостер, К.Друри, так и видные отечественные ученые А.Д.Шапигузов, М.З.Пизенгольц, В.Г.Широбоков, Н.Н.Хорохордин, В.Л.Суйц, И.Г.Кондратов, Я.В.Соколов, А.Д.Шеремет, Н.П.Кондраков, В.Ф.Палий, П.С.Безруких, и др.

Проблемы развития теории, методологии, методики контроля и аудита освещены в трудах известных отечественных ученых экономистов: Р.А.Алборова, Н.Г.Белова, В.И.Подольского, Л.И.Хоружий, В.Г.Широбокова, Н.Н.Хорохордина, Б.Н.Хосиева и т.д.

Однако применительно к современным условиям деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей организационные и методологические проблемы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля доходов, расходов и финансовых результатов исследованы пока недостаточно и остаются открытыми. В частности, недостаточно разработанными остаются вопросы классификации, аналитического и синтетического учета доходов, расходов и финансовых результатов по структурным подразделениям и по организациям в целом, а также проблемы оценки и учета биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО-41 с целью формирования финансовой отчетности по сельскохозяйственной деятельности.

Актуальность приведенных выше проблем и их практическая значимость определили выбор темы диссертационной работы и основных направлений исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является обоснование теоретических положений формирования, учета и контроля финансовых результатов и разработка рекомендаций по их совершенствованию в сельском хозяйстве.

В соответствии с поставленной целью диссертационной работы определены основные задачи исследования:

-обоснование теоретических положений эффективности функционирования учета и контроля в системе управления доходами, расходами и финансовыми результатами сельскохозяйственных организаций;

-уточнение содержания, классификации и определение управленческих аспектов учета доходов, расходов и финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях и их сегментах деятельности;

-оценка состояния бухгалтерского учета, финансовых результатов и определение направлений его совершенствования и повышения эффективности контрольно-аналитических функций в системе управления сельскохозяйственной деятельностью;

-обоснование предложений по оценке и учету биологических активов по справедливой стоимости для формирования отчета о прибылях и убытках от сельскохозяйственной деятельности в соответствии с требованиями МСФО-41 «Сельское хозяйство»;

- разработка методических рекомендаций по совершенствованию учета, контроля и анализа доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является теоретические и практические проблемы учета, контроля продаж и финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях. Объектом исследования послужили сельскохозяйственные организации РСО-Алания. Для практической реализации результатов были исследованы СХПК «Колхоз по заветам Ильича», СХПК «Колхоз имени Ленина», ЗАО «Ногир» Пригородного района РСО-Алания.

Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных ученных по теории, методологии бухгалтерского учета, контроля, управления и другим экономическим наукам, законодательные и нормативные акты, регулирующие вопросы учета продаж и финансовых результатов, экономического контроля и аудита в Российской Федерации. При разработке вопросов диссертации использовались данные сельскохозяйственных организаций Министерства сельского хозяйства РСО-Алания, материалы органов статистики, нормативно-плановая и справочная информация сельскохозяйственных организаций, а также материалы личных исследований и наблюдений автора.

В ходе исследования применялись следующие методы: моделирование, анализ, синтез, абстрактно-логический, монографический, расчетно-конструктивный, экономико-статистический, приемы систематизации и обобщения результатов исследования.

Научная новизна результатов диссертационного исследования состоит в обосновании теоретических положений и разработке организационно-методических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в сельском хозяйстве. В процессе исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

-обоснованы теоретические положения, уточняющие экономическое содержание, классификацию доходов, расходов и финансовых результатов, управленческие аспекты их учета и контроля в сельскохозяйственных организациях;

-проведена оценка состояния экономики сельскохозяйственных организаций, учета их финансовых результатов и определение приоритетных направлений его совершенствования, повышения контрольно-аналитических функций в системе экономических методов менеджмента по стратегиям развития сельскохозяйственной деятельности;

-обоснованы методические аспекты по оценке и финансовому учету биологических активов по справедливой стоимости и определению финансовых результатов для формирования отчета о прибылях и убытках от сельскохозяйственной деятельности по требованиям МСФО- 41 «Сельское хозяйство»;

-разработаны рекомендации по совершенствованию регистров аналитического и синтетического учета, структуры счетов учета расходов, доходов и конечных финансовых результатов сельскохозяйственных организаций в условиях компьютерной обработки данных (КОД);

-предложены методики комплексного анализа, внутрихозяйственного контроля доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций и их сегментов деятельности.

Практическая значимость результатов исследования. Практическая значимость диссертации заключается в том, что основные положения и научные выводы могут быть использованы экономическими службами сельскохозяйственных организаций для повышения эффективности системы учета и внутрихозяйственного контроля формирования финансовых результатов. Наиболее значимыми для практического использования являются: разработанные рекомендации по совершенствованию внутрихозяйственного управления финансовыми результатами на базе экономических и организационных методов, основанных на использование релевантной информации бухгалтерского учета и контроля продаж и финансовых результатов по центрам ответственности и в целом по организации. Отдельные теоретические и практические разработки диссертации могут быть использованы в учебном процессе аграрных вузов при подготовке и повышении квалификации специалистов экономического профиля.

Апробация и практическая реализация результатов исследования.

Результаты исследования представлялись в форме научных докладов, Л рекомендаций и получили положительную оценку на всероссийских и региональных научно-производственных конференциях 2005-2007г.г. Ряд рекомендаций и предложений автора были приняты к практическому внедрению Министерством сельского хозяйства и продовольствия РСО-Алания. Отдельные разработки автора внедрены в учебно-опытном хозяйстве ; ФГОУВПО «Горский ГАУ». По теме работы опубликовано девять научных работ (общей площадью 1,89 п.л.), две из которых в рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК РФ. Объем научных публикаций автора составляет 1,31 п.л.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 187 наименований, и 6 приложений. Основное содержание работы изложено на 192 страницах машинописного текста, содержит 34 таблицы, 2 схемы и 4 рисунка.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Мощенко, Оксана Викторовна

Заключение

1 .Эффективность функционирования сельскохозяйственного субъекта во многом зависит от того, насколько целенаправленна организация учета и контроля (как самостоятельных функций системы управления) и элементов их методов в реальной практике, как полно и глубоко проработаны вопросы контроля и учета доходов, расходов и финансовых результатов организаций.

2.Анализ экономической литературы показал, что среди ученых специалистов сформировалось несколько подходов к определению сущности финансового и управленческого учета. На наш взгляд, управленческий учет — это подсистема бухгалтерского учета, которая представляет процесс получения и поставки информации, необходимой для принятия оперативных и стратегических управленческих решений руководством с целью управления финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующего субъекта, как в целом, так и его отдельными структурными подразделениями.

Контроль в управленческом учете существенно отличается от контрольной функции бухгалтерии, он в первую очередь нацелен на перспективу, а не на выявление законности совершаемых операций, правильность оформления первичных документов и т.д.

3. Сельское хозяйство PCO-Алания находится в тяжелом финансовом состоянии, что обусловлено диспаритетом цен на продукцию промышленности и сельскохозяйственного производства, спадом производства. Для большинства сельскохозяйственных организаций республики выручки с учетом субсидий недостаточно для покрытия всех затрат на производство продукции. В связи с чем, деятельность основной части сельскохозяйственныхтоваропроизводителей является нерентабельной. Поэтому перед сельскохозяйственными предприятиями РСО-Алания встают вопросы организации постоянного контроля за выручкой от продажи продукции, как одной из главных источников формирования прибыли от продаж, необходимости поиска более эффективных каналов сбыта продукции с точки зрения ценообразования и своевременного поступления платежей. Между тем, анализ данных показал, что около 72% сельскохозяйственных предприятий республики имеет просроченную дебиторскую задолженность.

4.0ценка состояния учета, контроля продаж и финансовых результатов на сельскохозяйственных предприятиях РСО-Алания выявила недостатки в обработке учетной информации. В результате чего возникла проблема совершенствования действующих регистров и разработки новых, а также постановки учета в целом. Поэтому нами разработаны ведомости аналитического учета для прочих доходов и расходов (по счету №91 «Прочие доходы и расходы»), прибылей и убытков (по счету №99 «Прибыли и убытки») для своевременного формирования данных и принятия управленческих решений, своевременного составления отчетности.

5.Основной недостаток контроля деятельности хозяйств заключается в том, что ревизионные комиссии, организованные в хозяйствах, с узко ведомственных позиций подходят к решению вопросов проведения ревизий и проверок. Ревизионные комиссии сельскохозяйственных предприятий фактически не оправдывают своего назначения, так как носят формальный характер. б.Анализ финансового состояния трех исследуемых сельскохозяйственных предприятий РСО-Алания выявил, что только ЗАО «Ногир» Пригородного района является финансово устойчивым, рентабельным предприятием среди анализируемых. Деятельность колхоза «По заветам Ильича» Пригородного района за последние пять лет носила также несколько прибыльный характер. А вот колхоз «имени Ленина» Пригородного района находится в последние годы в очень тяжелом финансовом состоянии.

7. С введением в действие второй части НК РФ породило массу проблем, в частности необходимости ведения налогового учета в дополнение к бухгалтерскому, что привело к чрезмерному усложнению учета на предприятиях и потери рациональности бухгалтерских процедур. Поэтому видится единственный целесообразный выход из сложившейся ситуации-построение такой учетной политики предприятия, которая гармонизировала налоговый и бухгалтерский учет. Мы предлагаем возможные варианты учетной политики для гармонизации бухгалтерского и налогового учета.

8.В условиях рыночной экономики возрастает необходимость разработки и внедрения методики не только финансового, но и управленческого учета финансовых результатов на сельскохозяйственных предприятиях. Нами раскрыты основные этапы организации управленческого учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях. Предложены возможные счета управленческого учета по центрам ответственно сти:

Счет 37 "Отклонение по бюджету продаж»; Счет 38 "Отклонение по налогам с выручки".

Кроме того, разработаны формы внутренней управленческой отчетности -бизнес-планы продаж продукции и отчеты об их исполнении.

9.Практика свидетельствует, что на многих сельскохозяйственных предприятиях РСО-Алания внутрихозяйственный контроль не налажен. На наш взгляд, выходом из сложившейся ситуации служит создание службы внутреннего аудита в системе внутрихозяйственного контроля, основанное на использование предложенного комплекса мероприятий по организации и методики контроля доходов, расходов и финансовых результатов.

10. С целью улучшения финансовых результатов сельскохозяйственных товаропроизводителей необходимы не только решение технологических, производственных и агробиологических проблем, но и организационно-управленческих задач, в том числе учетноаналитических и контрольно-оценочных. Для этого в диссертации предлагается учитывать, контролировать и анализировать финансовые результаты как в целом по предприятию, так и по его сегментам деятельности. Поэтому предложены мероприятия по реструктуризации сельскохозяйственных организаций и создание в них центров финансовой отчетности, организации в них учета, контроля и анализа по модели экономического метода управления «расходы - объемы - финансовый результат».

11 .Для повышения аналитических и контрольных функций финансового и управленческого учета доходов, расходов предложены: более обоснованная классификация затрат и расходов в управленческом и финансовом учете; методика расчета трансфертных цен для оценки результатов деятельности подразделений; методика оценки и учета биологических активов по справедливой стоимости с целью формирования объективных финансовых результатов и формирования отчета о прибылях и убытках от сельскохозяйственной деятельности; более детальная структура счетов 90, 91, 99, 84, 20, 43 с учетом отраслевых особенностей сельского хозяйства; методика анализа и внутрихозяйственного контроля финансовых результатов. Практическое применение разработанных методик и рекомендаций существенно повысит эффективность системы управления хозяйственными процессами и финансовыми результатами деятельности сельскохозяйственных организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мощенко, Оксана Викторовна, 2008 год

1. Гражданский кодекс РФ. Часть I, II (в ред. от 20.04.2007 №53-Ф3).

2. Налоговый кодекс РФ. Часть I, II (в ред. от 06.12.2007 N ЗЗЗ-ФЗ).

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ (в ред. от 03.11.2006 №183-Ф3)

4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001г. №119-ФЗ (в ред. от 27.11.2006 №156н).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998г. №60н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 18.09.2006 №115н).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н (в ред. от 27.11.2006 №156н).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н (в ред. от 27.11.2006 №156н).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001. №44н (в ред. от 27.11.2006 №156н, от 26.03.2007 №26н).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Приказ Минфина от 19.11.2002г. №114н.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94.

12. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Приказ Минфина РФ от 28.06.2000г. №60н.

13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 31 января 2003г.

14. Международные стандарты финансовой отчетности. -М.: Аскери-АССА, 1998.-890с.

15. Алборов P.A. Концепция развития и методология бухгалтерского учета в сельском хозяйстве /P.A. Алборов.-М.: Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий,2003.-230с.

16. Алборов P.A. Развитие учета и контроля в системе управления сельскохозяйственным производством /Р.А.Алборов.-Казань,2004.-С.53.

17. Алборов P.A. Основы бухгалтерского учета /Р.А.Алборов.-М.: Издательство «Дело и Сервис»,2002.-288с.

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

19. Алборов P.A., Бодриков В.В., Бодрикова C.B., Комышев A.JI. Организация внутреннего аудита в системе управления сельскохозяйственным производством .-Ижевск: Шеп («Колос»),2002.-160с.

20. Алексеев A.B. Деловое администрирование на практике: инструментарий руководителя / А.В.Алексеев, В.И. Пигалов.-М.: Технологическая школа бизнеса, 1994.-144с.

21. Алексеева А.И.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/Алексеева А.И. и дрю-М.:КноРус,2007.-670с.

22. Алымов А.Н. Управление производством в современных условиях / А.Н. Алымов, А.П. Савченко, В.Г.Корнев.-Киев: Наукова думка, 1973.-272с.

23. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник/ H.A. Русак, В.И. Стражев, О.Ф. Мигун и др.; Под общ. ред. В.И. Стражева. -Мн.: Высш. шк., 1998. 398 с.

24. Ансофф И.Стратегическое управление.Сокращенный перевод с англ.-М. ¡Экономика, 1989.-519с.

25. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. -2-е издание, перераб. и доп. М.: Издательство «Дело и Сервис»; Новосибирск: Издательский дом «Сибирское соглашение», 1999.-160 с.

26. Аудит: Учебник / Под ред.П.В.Черноморда, A.A. Каракова.-М.:Изд-во Рос.экон.акад.,2003.-364с.

27. Аудит: Учебник /Под ред.В.И.Подольского.-М.:Экономистъ,2004.-494с.;

28. Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом / В.Г. Афанасьев.-М. ¡Политиздат, 1997.-С. 124-125.

29. Бабаев Ю.А.Теория бухгалтерского учетаЛО.А.Бабаев.-М.:ЮНИТИ-ДАНА,2001.-3 04с.

30. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник.- 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001. - 416 с: ил.

31. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика 1991. - 262 с.

32. Балыбердина Е.Е. Практический аудит: учебное пособие/Е.Е.Балыбердина.-Иркутск:Изд-во БГУЭП,2007.-164с.

33. Баханькова Е.Р. Аудит: учебное пособие/Е.Р.Баханькова.-М:РИОР,2007-183с.

34. Баширов A.A. Учет издержек производства и калькулирование себестоимости в подрядном строительстве / А.А.Баширов.-М.:Финансы и статистика, 1986.-207с.

35. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. В 2 частях: Ч.2./И.А.Белобжецкий. -М.: Бухгалтерский учет,1994.-128 с.

36. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой.-М. :Финансы, 1999.

37. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: учебное пособие.-М.: Финансы и статистика,2006.

38. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник.-4-е изд., перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика, 2005.-392с.

39. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предпряития:учеьное пособие/Т.Б.Бердникова.-М.:ИНФРА-М,2007.-212с.

40. Биренберг Б.М. Сущность общей функции контроля// Социалистический контроль: Методы и проблемы. Киев: Наук.думка,1985.

41. Блахман JI.C. Организация управления социалистическим предприятием/ JI.C. Блахман, A.A. Маркин.-М.:Высшая школа, 1983.-245с.

42. Богатая И.Н., Лабынцев Н.Т.,Хахонова H.H. Аудит: учебное пособие./ Богатая И.Н., Лабынцев Н.Т., Хахонова Н.Н.Серия «Высшее образо-вание».-Ростов н/Д: Феникс,2005.-544с.

43. Богатая И.Н. аудит для студентов вузов /Богатая И.Н.-Ростов н/Д: Феникс, 2004.-256с.

44. Богатая И.Н. Аудит: Учебное пособие / И.Н.Богатая, Н.Н.Хахонова. -М.: Феникс, 2003 .-608с.

45. Богатырева Е.И. Формирование учетной политики организации/ Е.И.Богатырева// Бухгалтерский учет.-2004.-№23.-С.5-13.

46. Бритченко Г.И. Совершенствование информационных потоков в управлении предприятием. -Киев; Донецк: Вища школа,1978.

47. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: учебное пособие/Н.Д.Бровкина; под ред.М.В.Мельник.-М.:Экономистъ,2007.-253 с.

48. Будылкин Г.И. Проблемы совершенствования структуры управления сельскохозяйственным производством в условиях специализации и агропромышленной интеграции: Дис. д-ра экон.наук/ Г.И. Будылкин.-МД982.-472с.

49. Будылкин Г.И. О сущности и классификации функций управления /Г.И.Будылкин, В.В.Прошин// Известия ТСХА.-1981.-Выпуск 1.-С.160.

50. Бутынец Ф.Ф. Контроль и ревизия в сельскохозяйственных предприятиях/ Ф.Ф.Бутынец.-Киев:Высшая школаД 979.-272 с.

51. Бухгалтерский учет: Учебник /Под ред. П.С.Безруких.-2-е изд.,перераб. и доп.-М. бухгалтерский учет, 1996.-576с.

52. Бухгалтерский учет/Под ред. П.С.Безруких.-М.:Финансы и статистика, 1993.

53. Бухгалтерский учет в промышленности и капитальном строительстве /Под ред. П.П. Новиченко.-М.:Финансы и статистика, 1983.

54. Бухгалтерский учет: Учебник / A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублев-ский и др.; под ред. П.С. Безруких. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Бухгалтерский учет, 2002. 719 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

55. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кон-драков и др.; Под ред. П.С. Безруких . 2 -е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

56. Валуев Б.И.,Горлова Л.П., Муравская В.В. Контроль в системе внутрипроизводственного хозрасчета/ Б.И.Валуев, Л.П.Горлова, В.В. Муравская и др.-М.: Финансы и статистика, 1987.-239с.

57. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности. -М.:Финансы и статистика, 1984.

58. Васильева JI.C. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие/Л.С.Васильева,Д.И.Ряховский,М.В.Петровская.-М.:Эксмо,2007.-364с.

59. Васильева H.A. Учетная политика организации / H.A. Васильева// Бухгалтерский учет.-2003 .-№24.-С.31-35.

60. Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство/ Ф.П.Васин // Бухгалтерский учет.-1995.-№4.-С.52-53.

61. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях: Учебное пособие. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 320 с.

62. Бахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник/под ред. М.А.Вахрушиной,Н.С.Пласковой.-М.:Вузовский учеб.,2007.-365с.

63. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие/ М.А.Вахрушина// ВЗФИ.-М.:ЗАО «Финстатинформ»,2000.-559с.

64. Веснин В.Р. Менеджмент:учебник/ В.Р.Веснин.-М.:ТК Велби, Издательство Проспект, 2004.-504с.

65. Виханский О.С. Стратегическое управление : Учебник / О.С. Виханский. -М.: Банки и биржи, 1995.-594с.

66. Виханский О.С.,Наумов А.И. Менеджмент: человек, стратегия, организация, процесс.-М.:Экономика, 1996.-211с.

67. Войтоловский Н.В. Экономический анализ: основы теории, комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник./Под ред. Н.В.Войтловского.М.:Высшее образование,2007.-513с.

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

69. Гайдуцкий П.И. Контроль и ревизия деятельности межхозяйственных предприятий и организаций / П.И.Гайдуцкий, П.Т.Саблук, Л.С.Шатковская.-М.: Агропромиздат, 1996.-142с.

70. Гальперин Я.М. Краткий курс теории бухгалтерского учета / Я.М. Галь-перин.-М.:Всерос.учетно-курс. Комбинат заочного обучения, 1940.-147 с.

71. Гатаулин A.M. Издержки производства сельскохозяйственной продукции. Методология измерения и пути снижения/ A.M. Гатаулин.-М. ¡Экономика, 1983.-183 с.

72. Гиляровская JI.T. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Л.Т.Гиляровская,Д.В.Лысенко,Д.А.Ендовицкий.-М.:Проспект,2007.-214с.

73. Голиков В.И. Управление в системе экономических отношений/ В.И. Голиков.-Киев: Наукова Думка, 1984.-117с.

74. Головнина Л.А. Теория экономического анализа: учеб.пособие/ Л.А.Головнана, О.А.Жигунова.-М.:КноРус,2007.-214с.

75. Голощапов H.A. Контроль и ревизия/Н.А.Голощапов, А.А.Соколов,-М.: Альфа-Пресс,2007.-281 с.

76. Данилевский ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие.-М.:ИД ФБК-ПРЕСС,1999.-544с.

77. Дементьев В.В. Предмет и механизм социалистического контроля. Методы и проблемы / В.В.Дементьев.-Киев:Наукова думка, 1985.-37с.

78. Дементьев В.В. Предмет и механизм социалистического контроля// Социалистический контроль: Методы и проблемы.- Киев: Hay к. думка, 1985.

79. Додонов A.A. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции / A.A.Додонов // Бухгалтерский учет.-1993.-№10.-С.45-48.

80. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет./К.Друри.-М.: «Аудит», 1994.-557 с.

81. Друри К.Управленческий и производственный учет:Пер. с англ.-М. :ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

82. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет:Пер.с англ. /Под ред.С.А.Табалиной.-М.: Аудит,ЮНИТИ,1997-560с.

83. Дъяченко И.А. Система нормативного учета, контроля и калькуляция себестоимости продукции / И.А.Дъяченко.- Свердловск: Урал,1984.-72с.

84. Елисеев В.А. Управление всесоюзным промышленным объединением / В.А. Елисеев.-Киев-Донецк: высшая школа, 1976.-120с.

85. Елисеева О.В. Организация внутрихозяйственного контроля на производственных предприятиях потребительской кооперации (на примере производства колбасной продукции) Автореферат.дис.канд. эк. наук. Н.Новгород,2005.-17.-Библиогр.:С.17.

86. Ефремова О.В. Учет затрат по центрам ответственности /Ефремова О.В.//Бухгалтерский учет.-2003.-№16-С.44-46.

87. Жуков В.Н. Формирование учетной политики организации/В.Н.Жуков//Бухгалтерский учет.-2002.-№ 1 ,с.42-50.

88. Журко В.Ф. Комплексная система ведомственного контроля / В.Ф.Журко -М.: Финансы и статистика, 1985.-59с.

89. Журко В.Ф. Внутрихозяйственный контроль / В.Ф.Журко, В.Б. Ястребов. -М.:Финансы, 1999.-192с.

90. Зенкина И.В. Экономический анализ в системе финансового менеджмента: учеб. пособие /И.В.Зенкина.-Ростов-наДону:Феникс,2007.-318с.

91. Злобиц Е. Рыночные субъекты регионального АПК и их взаимодействие/ Е.Злобиц// Экономика, управление.- 1996.-№8.-С.47-54.

92. Иванцевич Д.М.Человеческие ресурсы управления/ Д.М. Иванцевич, А. А. Лобанов-М.: Дело, 1993 .-3 04с.

93. Ивашкевич В.Б. Современные тенденции развития управленческого учета/ В.Б.Ивашкевич, С.Н.Зайцева// Бухгалтерский учет.-1992.-№2.-С.9-10.

94. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов./ В.Б.Ивашкевич.-М.:Юристъ.-2003.-618с.

95. Ионова А.Ф. Финансовый анализ:учебник/А.Ф.Ионова,Н.Н.Селезнева.-М. :Проспект:ТК Велби,2007.-623с.о

96. Иеннекенс Ж. Менеджмент в условиях рыночной экономики. Теория и практика/ Ж.Йеннекенс.-Минск:МП Энис, 1992.- 168с.

97. Кабушкин Н.И. Основы менеджмента.Учебное пособие.-2-е изд.,испр. И доп.-М.:ТОО «Остожье»; МнЮОО «Новое знание», 1999.-336с.

98. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры/ О.Д.Каверина.-М.:Финансы и статистика,2003.-С.245.

99. Кальницкая И.В.Контроль и ревизия: учеб. пособие -ОМСК: Омский гос.ин-т сервиса,2007.-147с.

100. Каракоз И.И., Самборский В.И. Теория Экономического анализа. -К.:Вища шк. Головное изд-во, 1990.-270 с.

101. Карапетян А.А.Контроллинг как инструмент повышения эффективности управления предприятием: Автореф. дис.канд .экон.наук.-М.,2004.-25с.-Библиогр. :С.25.

102. ЮЗ.Карлофф Б. Деловая стратегия/ Б.Карлофф: пер. с англ.-М.:Дело, 1991.-314с.

103. Карпова Т.П.Управленческий учет: Учебник для вузов/Т.П.Карпова.-М.:ЮНИТИ,2000.-350 е.;

104. Кашаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете / А.Н. Кашаев// Бухгалтерский учет.-1994.-№9.-С. 15-20.

105. Керимов В.Э.Об организации управленческого учета/ В.Э.Керимов// Бухгалтерский учет.-2003.- №14.-С.44-45.

106. Керимов В.Э.Бухгалтерский учет на производственных предприятиях/В.Э.Керимов.-М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко,2004.-580с.

107. Killough L.N., Leiniger W.E. Cost Management.-New York:West Publishing Company, 1987.-870 c.

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

109. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях/ Е.П.Козлова, Т.Н.Бабченко, Е.Н.Галанина.-М.: Финансы и статистика,2000.-720с.

110. Ш.Комышев A.JI. Основы документационного обеспечения управления/ А.Л.Комышев.-Ижевск: Шеп («Колос»),2002.-131с.

111. Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством/ Е. А.Кочерин.-М. :Экономика, 1983 .-216с.

112. ПЗ.Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством: Вопросы теории и практики.-М.:Экономика,1977.

113. Кочинев Ю.Ю. Аудит /Кочинев Ю.Ю. Под ред. Н.Л.Вещуновой.-СПб.: Питер,2007.-484с.:ил.

114. Краснова Л.П.ДПалашова Н.Т.,Ярцева Н.М.Бухгалтерский учет/ Л.П.Краснова, Н.Т. Шалашова, Н.М. Ярцева.-М.:Юристъ,2002.-542 с.

115. Пб.Крятова Л.А., Эргашев Х.Х. Бухгалтерский учет:основы теории:Учебное пособие.-2-е изд., перераб. и доп./Л.А.Крятова, Х.Х.Эргашев -М.: информационно-внедренческий центр «Маркетинг».-2000.-324с.

116. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции,-М.'.Финансы и статистика, 1985.

117. Кузнецов Ю.В. Проблемы теории и практики менеджмента / Ю.В.Кузнецов -СПБ.: Санкт-Петербургский Университет, 1994,-84с.

118. Курс экономического анализа / Под ред. Баканова М.И., Шеремета А.Д. -М., Финансы, 1978. 390 с.

119. Лисович Г.М.Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК/ Г.М.Лисович, И.Ю.Ткаченко.-Ростов н/Д: Издательский центр «Март»,2000.-354с.

120. Левин B.C. Контроль за использованием материалов в производстве. -М.:Финансы и статистика, 1984.

121. Лысенко Д.В. Экономический анализ: учебник./Д.В.Мельник.-М. :Проспект:Велби,2007.-376с.;

122. Малявкина Л.И. Организация налогового учета/Л.И.Малявкина// Бухгалтерский учет.-2002.-№ 10.-С.24-36.

123. Макоев О. Внутренний аудит: понятие и предназначение / О.Макоев // Аудитор.-1999.-№11.-С.10-15.

124. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства.-6-e изд.-М. :Финансы, 1979;

125. Маренков Н.Л. Практика контроля и ревизии:учеб.пособие./Н.Л.Маренков, Т.Н.Веселова.-М.:Кнорус,2005.

126. Маринко И.Л. Хозрасчет и рентабельность в совхозах / И.Л.Маринко.-М. :МГУ, 1984.-272с.

127. Маркс К.Теория прибавочной стоимости.-Маркс К.,Энгельс Ф.Соч.2-е изд.,Т.26.

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

129. Медведев В.В. Методика комплексной оценки управленческого персонала АПК/ В.В.Медведев, Н.Г.Рак, З.Н.Козодоева.-М.: Рос- АКО АПК.-2000.-485с.

130. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник./Мельник М.В.,Герасимова Е.Б. М.:Форум:ИНФРА-М,2007.-192 с.

131. Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: учебное пособие /М.В.Мельник, А.С.Пантелеев, А.Л.Звездин: под ред. проф. М.В.Мельник. 2-е изд.стер.-М.:КНОРУС,2006-520с.

132. Менеджмент организации: Учебное пособие/ Под ред. З.П.Румянцевой, H.A. Сапоматина.-М. :ИНФРА, 1995.-429с.

133. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф.Основы менеджмента. Перевод с англ.-М.: Дело, 1993 .-702с.

134. Методика экономического анализа деятельности производственного объединения: Практ. Руководство / Под ред. А.И. Бужинского и А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1992. - 229 с.

135. Мурашев А.Д. Методические основы совершенствования управления сельскохозяйственным производством/ А.Д.Мурашев, В.Г.Робский// Науч.тр. ВНШ Киберн.-М., 1973.-105с.

136. Научные основы управления социалистическим производством / Под ред.Д.М.Крука.-М.: Экономика, 1978.

137. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике/ С.А. Николаева// Бухгалтерский учет.-1996.-№ 1,2,3 .-С. 16-21 ;47-50;47-51.

138. Нитецкий В.В. Аудит: цели и задачи/ В.В. Нитецкий //Бухгалтерский учет.-1993 .-№3 .-С.6-8.

139. Организация управления общественным производством /Под ред. Г.Х.Попова,Г.А. Джавадова.-М.:Изд-во МГУ,1989.-301с.

140. Основы научного управления социалистической экономики/ Под общей ред. Р.А.Белоусова и др.-М.: Мысль, 1985.-365с.

141. Основы менеджмента/ Под.ред. Д.Д.Вачугова. -М.: Высшая школа.2001.-367с.

142. Основы научного управления социально-экономическими процессами:

143. Учебник/ Под общей ред.Р.А. Белоусова, А.З.Селезнева.-М. ¡Мысль, 1984.-430с.

144. Основы управления /Под ред. В.П. Рудкина.-М.гВысш.шк., 1986.-271с.

145. Павленко Н.И. Совершенствование управления в колхозах и совхозах/ Н.И. Павленко.-Воронеж: «Коммуна», 1968.-102с.

146. Палий В.Ф.Развитие методологии управленческого учета/ В.Ф.Палий// Бухгалтерский учет.-2004.-№12.-С.52-55.

147. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета.-М. ¡Финансы, 1979.

148. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета.-М.¡Финансы и статистика, 1984.

149. Палий В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность/В.Ф.Палий//Бухгалтерский учет.-2003.-№13-С.62-65.

150. Пизенгольц М.З.Регистры бухгалтерского учета по новому Плану счетов/М.З.Пизенгольц//Бухгалтерский учет.-2000.-№14.-С.46-48.

151. Пинцева С.А. Бухгалтерский учет и контроль в системе управления организаций: Дис.канд.экон.наук/С.А. Пинцева.-Санкт-Петербург,1995.-121с.

152. Попов Г.Х. Проблемы теории управления /Г.Х.Попов.-М.:Экономика,1990.-207с.

153. Проданова H.A. Внутренний аудит, контроль и ревизия/Н.А.Проданова.-М.:Налог-Инфо,2006.-290с.

154. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства.-2-e изд.-М.: Финансы и статистика, 1984.

155. Райзберг Б.А. Качество планово-управленческой работы/ Б.А.Райзберг, Л.С.Пекарский. М.:Экономика, 1987.-231с.

156. Рак Н.Г., Медведев A.B. Оценка персонала TASIS PZOJECT FD RUS-9702 «Укрепление реформ в сельском хозяйстве посредством образования». М: 2001.

157. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: Теория и практика/ Ж.Ришар: Пер.с фр./Под.ред. Я.В.Соколова.-М.: Финансы и статистика,2000,-160с.

158. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер. с франц. под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

159. Роберт М. Энциклопедия современного управления. Т. 1.Основы управления. Планирование как функция управления/Р.М.Фалмер.-М.:ВИПК ЭНЕРГО, 1992-168с.

160. Скавитин М.К. Кросс-факторный анализ прибыли от продаж: Дисс. .канд.экон.наук.-Иркутск.2002.-150с.

161. Скоун Т. Управленческий учет: Пер. с англ. Под ред.Н.Д.Эриашвили.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

162. Смирнов Э.А. Новая философия управления / Э.А.Смирнов // Аудитор.-1996.-№2.-С.7-10.;

163. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. Антология экономической классики.-М.: «Эконов»-«Ключ», 1993.

164. Современный энциклопедический словарь /Гл.ред.Прохоров A.M., Редакол A.A. и др.-4-e изд.-М.: Современная энциклопедия, 1987.-С. 141.

165. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней/ Я.В. Соколов.-М.: «Аудит», Издательское объединение «Юнити», 1996,-638с.

166. Спиркин А.Г.Философия: Учебник/ А.Г.Спиркин.-2-e изд.-М. :Гардарики,2001 .-73 6с.

167. Старосьцяк Я.И. Элементы науки управления/ Я.И. Старосьяцк.-М.: Прогресс,1995.-198с.

168. Стражев В.И. Оперативное управление предприятия, проблемы учета и анализа/ В.И. Стражев. Минск: Наука и техника, 1973.-148с.

169. Стуков С.А. И все-таки производственный, а не «управленческий» учет/С.А.Стуков //Бухгалтерский учет.-1997.-№2.-С.64-66.

170. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие/ Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т.-М.:КВДРУС,2005-496с.

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

172. Трейси Д. Менеджмент с точки зрения здравого смысла / Д.Трейси : пер. с англ.-М.:Автор, 1993.-254с.

173. Управление общественным производством /Под ред. А.И.Наумова, Ю.И.Краснопояса.-М.: Издательство МГУ, 1991.-134с.

174. Угольников K.JI. История аудита // Контроллинг,2000.-№1 .-С.79

175. Управленческий учет:Учебное пособие /под ред.А.Д.Шеремета.-2-е изд.,испр.-М.: ИД ФБК-Пресс,2001.-512с.

176. Уткин Э.А.История менеджмента.-М, 1997.-223с.

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

178. Хорнгрен Ч.Т.,Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект:Пер. с англ./Под ред.Я.В.Соколова.-М. :Финансы и статистика, 1995.

179. Шахмалов Ф.И. Американский менеджмент. Теория и практика / Ф.И. Шахмалов.-М. :Наука, 1993.-158с.

180. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИН-ФРА-М,2000.-208с.

181. Шеремет А.Д. Протопопов В.А. Анализ экономики промьппленного про изводства: Учеб. для вузов по специальности «Журналистика». М.: Высш. шк., 1984. - 352 с.

182. Шишкоедова H.H. Основы аудита/ Н.Н.Шишкоедова.-М.: ГроссМедиа, 2004.-240с.

183. Шкарабан С.Н. Оперативный экономический анализ в производственном объединении/ С.Н.Шкарабан. М.: Финансы истатистика, 1985.-168с.

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

185. Экономические методы управления /Под ред.Н.Г. Чумученко, /Д.Данилова. -Киев, София: Наукова думка, 1998.-257с.