Система внутреннего контроля в организациях потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Савостьянова, Надежда Васильевна

**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Савостьянова, Надежда Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

147

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Савостьянова, Надежда Васильевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ.

1.1. ЗНАЧЕНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ.

1.2. МЕТОДОЛОГИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ.

1.3. ОБЪЕКТЫ И СУБЪЕКТЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ.

ГЛАВА 2. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ И КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ I УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.

2.1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.

2.2. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ И ЕГО РОЛЬ В ОРГАНИЗАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ.

2.3. МЕТОДИКА РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ, РАБОТАЮЩИХ НА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОМ РАСЧЕТЕ.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ.

3.1. РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ.

3.2. АНАЛИЗ - ОСНОВА КОНТРОЛЯ И ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ.

3.3. НОРМАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ - ОДИН ИЗ ПУТЕЙ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Система внутреннего контроля в организациях потребительской кооперации"

Актуальность темы. Потребительская кооперация - одна из старейших систем в мире. В 2001 году потребкооперации России исполнилось 170 лет. За многие десятилетия Советской власти укоренилось представление, что потребительская кооперация - организация, выполняющая чисто хозяйственные функции, и ее деятельность направлена на удовлетворение потребностей своих членов-пайщиков.

В соответствии с законом Российской Федерации «О потребительской кооперации в Российской Федерации» потребительская кооперация призвана выполнять не только хозяйственную деятельность, но и социальную миссию, которая заключается в демократии, независимости, взаимной поддержке, просветительской деятельности, заботе о людях в особенности нетрудоспособных, инвалидах, пенсионерах, в частности: в доставке товаров в отдалённые пункты; реализацию хлеба ниже себестоимости; содержании планово-убыточных магазинов; отпуске товаров в долг для социальной сферы на селе (больницы, школы, дома инвалидов, детские сады -их более восьмидесяти тысяч); отпуске товаров в долг населению; медицинском и санаторно-курортном обслуживании пайщиков и др.

Выполнение социальной миссии обуславливает необходимость повышения эффективности её хозяйственной деятельности.

В 1999-2000 гг. впервые за прошедшие 10 лет в целом потребительская кооперация Российской Федерации сработала прибыльно. В 2000 г. перекрыты убытки самого тяжелого 1998г. получена прибыль 476702 млн. руб. Из 5957 хозрасчётных организаций и предприятий прибыльные составили 61%. Наметилась тенденция улучшения работы организаций потребительской кооперации. Однако финансовое положение остается сложным, что обуславливается снижением покупательной способности населения.

Одной из мер, способствующих преодолению ситуации, сложившейся в потребительской кооперации является усиление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью потребительских обществ, их союзов, что позволит рационально использовать производственные ресурсы.

Внутренний контроль в потребительской кооперации - это систематическая проверка должностными лицами кооперативной организации в пределах их компетенции выполнения постановлений Советов, Правлений, решений собраний пайщиков, налогового законодательства, соблюдения нормативных актов бухгалтерскому учёту, сохранности кооперативной собственности, пресечения хищений, злоупотреблений.

Вопросы организации контроля в государственной торговле и потребительской кооперации изучались И.М. Наконечным, М.М. Румянцевой, В.А. Левченко, В .Я. Савченко, Г.П. Харченко, С.П. Шлейгляк, В.И. Шевчуком и др., в целом по различным отраслям экономики В.Д. Андреевым, И.С. Завадским, И.А. Ламыкиным, М.В. Мельник, М.Ф. Овсийчук, А.К. Солодовым, С.А. Стуковым, М.Я. Штейман и др.

Однако многие проблемы внутрихозяйственного контроля недостаточно изучены. Это относится к содержанию системы внутрихозяйственного контроля в организациях потребительской кооперации, разработке методологических принципов организации, совершенствования способов и приёмов его осуществления.

В ряде исследований ведомственный контроль, осуществляемый по-средствам ревизии, рассматривается как основная форма борьбы за обеспечение сохранности кооперативной собственности. Однако ревизия является формой последующего контроля и носит периодический характер. В сложившейся практике ревизий на первый план выступает стремление выявить факты нарушений и отклонений, а не их профилактика. Следовательно, этот вид контроля нельзя признать основным.

В условиях расширения прав и самостоятельности кооперативных организаций первостепенное внимание в обеспечении сохранности кооперативной собственности, эффективного использования производственных ресурсов, должно уделяться внутрихозяйственному и общественному контролю, осуществляемому в предварительном, текущем, а также последующем порядке. В имеющихся методологических разработках и рекомендациях по организации и использованию информации бухгалтерского учёта для контроля за сохранностью имущества собственника исследованы не все проблемы организации и методологии внутрихозяйственного контроля: нет чёткого определения контрольных функций субъектов контроля, организации контроля по центрам ответственности затрат, направлений процедур контроля за использованием производственных ресурсов. В условиях распространения новой организационной формы контроля -независимого аудиторского контроля, центр тяжести в контрольно-ревизионной работе в современных условиях должен быть перенесён на внутрихозяйственный контроль, который требует разработки новых способов и приёмов позволяющих обнаружить не только факты, скрывающие злоупотребления, недостачи и хищения, а также выявить резервы снижения затрат. Всё это и определяет актуальность и выбор темы диссертации.

Цели и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в определении теоретических основ внутрихозяйственного контроля в кооперативных организациях, разработке методологических рекомендаций по совершенствованию системы внутрихозяйственного контроля в организациях потребительской кооперации.

Для достижения цели поставлены и решены следующие задачи: -изучение роли внутрихозяйственного контроля в повышении показатели финансово-хозяйственной деятельности потребительской кооперации; -изучение объектов, субъектов контроля и определение их функции; -изучение организации внутрихозяйственного контроля в системе управленческого учёта;

-изучение проблемы внутрихозяйственного расчёта и определение его роли в организации, внутрихозяйственного контроля; -предложение путей повышения эффективности и надёжности системы внутрихозяйственного контроля;

-разработка методики внутрихозяйственного контроля в структурных подразделениях потребительских обществ.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является организация, методики и практика внутрихозяйственного контроля в организациях потребительской кооперации.

Объектом исследования явилась хозяйственно-финансовая деятельность организаций потребительской кооперации Центросоюза.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют научные труды российских и зарубежных теоретиков и практиков в области бухгалтерского учета и контроля, экономического анализа, финансового менеджмента. В диссертационной работе использованы официальные документы государственных органов, постановления Совета и Правления Центросоюза Российской Федерации, Программы стабилизации и развития потребительской кооперации Российской Федерации на 1998 -2002 годы, Рекомендации российской научно-практической конференции «Кооперативная самобытность в новом тысячелетии» (2000 г.), «Самобытность потребительской кооперации», опыт и проблемы управления» (2001 г.), законодательные и нормативные акты.

Информационной основой исследования явились данные бухгалтерского учета и статистической отчетности потребительских обществ, областных потребсоюзов системы Цетросоюза РФ.

В работе использован диалектический метод в изучении методических закономерностей предмета и объекта исследования. В ходе исследования различных аспектов темы диссертации использовались методы: наблюдения, сравнения, относительных и средних величин, графический и др.

Научная новизна исследования заключается в решении теоретических и практических задач организации, внутреннего контроля в потребительской кооперации.

В ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

- определена роль системы внутреннего контроля потребительской кооперации в стабилизации финансового положения потребительских обществ;

- определены контрольные функции субъектов внутрихозяйственного контроля и их роль в повышении эффективности хозяйственно-финансовой деятельности потребительских обществ;

- предложено совершенствование номенклатуры статей расходов на продажу, группировка затрат на условно-постоянные и условно-переменные, позволяющей определять финансовый результат деятельности структурных подразделений на стадии планирования;

- определены пути повышения эффективности и внутреннего контроля;

- предложена методика осуществления внутрихозяйственного расчета и контроля в системе управленческого учета;

- разработана методика нормативного контроля по центрам возникновения затрат и по центрам ответственности.

Практическая значимость исследования заключается в том, что основные положения, выводы и рекомендации диссертационного исследования по организации и методике внутрихозяйственного контроля позволят повысить эффективность и надежность системы внутрихозяйственного контроля в организациях потребительской кооперации, что будет содействовать стабилизации их финансового положения.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты проведенного диссертационного исследования докладывались на научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов Московского Университета потребительской кооперации, Московской сельскохозяйственной академии им. К.А. Тимирязева 2000 - 2001 гг.

Содержащиеся в диссертационной работе рекомендации приняты к внедрению в практическую деятельность Становленского райпо Липецкого облпотребсоюза, что подтверждается актами внедрения.

Результаты исследования, полученные автором, используются в учебном процессе Московского Университета потребительской кооперации при преподавании дисциплины «Контроль и ревизия в потребительской кооперации».

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано три работы общим объемом - 18,0 п. л., в том числе авторских - 2,8 п. л.

Структура диссертационной работы обусловлена целью и задачами, поставленными и решенными в процессе исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Савостьянова, Надежда Васильевна

Заключение

Проведенные исследования позволили сделать следующие выводы и предложения.

1. Потребность в совершенствовании внутрихозяйственного контроля в организациях потребительской кооперации обусловлена реализацией Программы стабилизации и развития потребительской кооперации целью которой является достижение безубыточной деятельности за счет увеличения объемных показателей и снижения издержек производства и расходов на продажу.

2. Из закона о потребительской кооперации следует, что потребительская кооперация призвана выполнять не только хозяйственную, но и социальную миссию, которая заключается в демократии, независимости, взаимоподдержке, просветительской деятельности, заботе о людях, в особенности нетрудоспособных, инвалидах, пенсионерах и др.

Социальные функции потребительской кооперации вынуждают быть более требовательными к экономии производственных ресурсов, что позволит снизить количество планово-убыточных структурных подразделений организаций.

3. За последние годы наметилась тенденция улучшения работы потребительских обществ, однако положение еще тяжелое, что обусловлено сокращением покупательной способности населения, отсутствием непрерывного финансирования, в результате чего финансовый кризис, возникший во второй половине 1998 г. до конца еще не преодолен.

Одной из мер, способствующих преодолению ситуации, сложившейся в организациях потребительской кооперации, являются усиление внутрихозяйственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью потребительских обществ и их союзов, так как надежная система внутрихозяйственного контроля позволяет достичь поставленных целей по выполw нению производственной программы, и принятии действенных управленческихрешений.

4. Для организации действенного контроля необходимо четко определить субъекты и объекты управления.

В организациях потребительской кооперации в качестве субъектов управления и контроля чаще всего выступают председатели советов, правлений потребительских обществ, ревизионные комиссии, зам. председателя правления, специалисты, главный бухгалтер и бухгалтерия.

Контрольные функции субъектов внутреннего контроля различные К (представлены в табл. 2, с.32).

Объектами управления является предприятие, трудовые коллективы, работники, факторы производства в виде орудий и предметов труда, природные ресурсы, научно-технический и информационный потенциал.

В процессе осуществления внутрихозяйственного контроля объектами наблюдения являются не только производственные ресурсы и процесс производства, а действия работников, специалистов потребительских обществ, союзов, ответственных за обеспечение сохранности и эффективное использование производственных ресурсов и соблюдение законодательст-у. ва в процессе совершенствования хозяйственных операций. Следовательно, за нарушение финансовой дисциплины, несоблюдение правил торговли, несоблюдение технологии производства, которые привели к потерям доходов, к штрафным санкциям, перерасход средств и т.д. должны нести ответственность конкретные лица.

5. В соответствии со стратегией развития потребительской кооперации, намеченной программой стабилизации одним из субъектов внутрихозяйственного контроля являются пайщики.

На собраниях пайщиков заслушиваются вопросы:

- о результатах финансово-хозяйственной деятельности;

- причины убытков (в соответствии с Гражданским кодексом убытки погашаются пайщиками) когда и как правление намерено обеспечить рентабельную деятельность;

- о расходовании средств фонда развития потребительской кооперации.

Важным моментом в контроле, осуществляемом пайщиками, является выявление, что делается по социальной защите пайщиков, создаются ли новые рабочие места, организуются ли подсобные сельские хозяйства пайщиков, каким образом оказывается помощь по сбыту продукции сельских подворий; снабжение подсобных сельских хозяйств и сельских подворий малой техникой, кормами, семенами, молодняком животных и др.

6. В условиях управленческого учета на предприятиях потребительской кооперации объектами контроля могут быть:

- расходы на продажу, производство (с подразделением их на условно-постоянные и условно-переменные);

- центры затрат, центры ответственности за доходы и расходы:

Центр затрат - магазин, отдел, хлебопекарня и т.п.

Центр ответственности (Иванов, Петров, Сидоров — руководители указанных центров затрат.

- результаты (товарооборот, выпуск продукции, объемы работ, услуги);

- внутренняя управленческая отчетность.

7. Важным условием повышения эффективности хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации является внедрение и укрепление внутрихозяйственного расчета.

Внутрихозяйственный расчет предполагает расширение самостоятельности и увеличение прав руководителей структурных подразделений, а также повышение персональной ответственности за последствия таких решений. В условиях внутрихозяйственного расчета повышается роль контроля так как в процессе контроля оцениваются результаты структурных подразделений организаций потребительской кооперации.

Структурные подразделения, работающие на внутрихозяйственном расчете, обязаны свою производственную, социальную деятельность и оплату труда осуществлять за счет заработанных трудовым коллективом средств из выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг возмещать материальные затраты.

Одним из обобщающих показателей, характеризующих деятельность структурного подразделения, является доход. Полученный доход используют следующим образом: одну часть используют для фиксированной платы потребительскому обществу, которая устанавливается в процентах от валового дохода; другая часть дохода образует хозрасчетный доход подразделения, который используют на оплату труда. Если в процессе производства возникают потери, то они непосредственно сказываются на уровне хозрасчетного дохода, а также на материальном благополучии каждого работника.

8. Внутрихозяйственный контроль, являясь составной частью управленческого учета, предопределяет необходимость составления бюджетов (смет) доходов и расходов, которые необходимы для осуществления контроля за расходами на продажу, производство. В целях выявления резервов снижения расходов при составлении смет расходов на продажу, производство целесообразно внутри статей выделять субстатьи, характеризующие затраты, входящие в эти статьи. Нами предлагается ввести субстатьи:

Условно-переменные издержки:

К статье 1) "Транспортные расходы":

1.1 .Собственный автотранспорт.

1.2.Привлеченный автотранспорт.

1.3.Железно дорожный тариф.

1.4.Авиотариф.

К статье 7) "Расходы по хранению, подработке, подсортировке, упаковке":

7.1. Складские расходы.

7.2. Расходы на подработку, подсортировку.

7.3. Упаковка.

К статье 11) "Потери товаров и технологические потери"

11.1. Потери в пределах норм естественной убыли.

11.2. Завес тары.

11.3. Прочие потери.

Условно-постоянные издержки:

К статье 6) "Расходы на аренду и содержание зданий, помещений, оборудования, инвентаря и легкового автотранспорта"

6.1. Аренда.

6.2. Отопление.

6.3. Освещение.

6.4. Содержание легкового транспорта.

6.5. Ремонт зданий, оборудования.

9. Одним из путей совершенствования внутрихозяйственного контроля является повышение эффективности бухгалтерского контроля. Система внутреннего контроля, действующая на уровне аппарата управления, в том числе бухгалтерии, прежде всего предназначена для оказания помощи исполнительному органу наладить контроль за деятельностью структурных подразделений.

Внутрихозяйственный бухгалтерский контроль способствует своевременному выявлению причин отклонений фактических показателей от плановых, определение факторов, влияющих на эти показатели, разработке действенных мероприятий, направленных на предупреждение и устранение недостатков. Кроме того, внутрихозяйственный контроль должен служить средством выявления не только длительного, но и кратковременного воздействия факторов, влияние которых может не отразиться на общих показателях за месяц, квартал или год.

Для обеспечения нормального функционирования процедур контроля за сохранностью кооперативных средств и их эффективным использованием необходима разработка и четкое соблюдение графиков представления отчетов материально-ответственных лиц, графиков выполнения учетных работ каждым работником бухгалтерии. (Приложение № 2).

10. Усиление контрольных функций бухгалтерии возложено при выполнении ряда требований, которые должны соблюдаться при разработке должностных инструкций:

- взаимная увязка контрольных действий, осуществляемых разными отделами и бухгалтерией;

- разграничение контроля по встречным операциям между разными исполнителями;

- закрепление постоянных контрольных функций, осуществляемых отдельными специалистами (своевременность и полнота оприходования товаров, законность внутренней переброски ценностей и т.п.);

- определение периодичности выверки расчетов, инвентаризаций, тематических проверок.

11. Использование результатов анализа позволяет принимать управленческие решения по снижению затрат и увеличению доходов. Важно знать, когда структурные подразделения и в целом кооперативная организация будут работать безубыточно. Это возможно определить посредством анализа безубыточности.

Исследование применения анализа безубыточности на практике ряда облпотребсоюзов (Липецкого, Кировского, Краснодарского, Тульского и др.) свидетельствуют о том, что этот вид анализа является эффективным при планировании и прогнозировании доходов и расходов, так как он позволит выявить оптимальные пропорции между переменными и постоянными затратами, ценой и объемом реализации товаров, продукции (работ, услуг); определить точку безубыточности, маржинальный запас прочности.

Анализ безубыточности осуществляется на стадии составления основного бюджета, а в процессе внутрихозяйственного контроля целесообразно использовать и другие аналитические процедуры: сравнение, анализ относительных показателей, факторный анализ.

12. Эффективным и надежным контролем считается нормативный контроль, базирующийся на системе «Стандарт-Кост».

Нормативный метод учета и контроля предполагает составление смет затрат и контроль за их использованием по структурным подразделениям потребительских обществ, которые являются центрами ответственности.

Составляя сметы по центрам ответственности необходимо группировать затраты на регулируемые и нерегулируемые.

К регулируемым затратам относятся такие затраты, по которым можно установить оптимальное соотношение между затратами и объемом производства, товарооборотом.

Нерегулируемые затраты - это затраты, которые не зависят от деятельности менеджера. В качестве нерегулируемых затрат в потребительских обществах для структурных подразделений следует выделить:

- отчисление в фонд развития потребительской кооперации, исчисляемые организациями в процентном отношении от выручки от реализации товаров, продукции (работ, услуг) за отчетный период;

- проценты, выплачиваемые поставщикам и другим гражданам за привлекаемые заемные средства;

- отчисления на содержание потребительских обществ и их союзов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Савостьянова, Надежда Васильевна, 2001 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая и вторая (приняты Государственной Думой 21.10.1994 г. и 22 декабря 1999 г.).

2. Федеральный закон О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзов) в Российской Федерации.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая (приняты Государственной Думой 16 июля 1998 г. и 19 июля 2000 г.)

4. Налог на прибыль организаций. Глава 25 налогового кодекса. -М.: "Проспект", 2000 г., 124 ст.

5. Федеральный закон О бухгалтерском учете от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, принят Государственной Думой РФ от 23 февраля 1996 г. // Собрание законодательства РФ 25 ноября 1996 г. № 48 с. 53-69 // Российская газета - № 228 от 28 ноября 1996 г.

6. ПБУ 1/98 Учетная политика организаций (утв. приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. № 60-н.

7. ПБУ 5/98 "Учет материальных производственных запасов" (утв. приказом Министерства финансов РФ от 5 июня 1998 г. № 25-н).

8. ПБУ 6/97 "Учет основных средств (утв. приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 г. № 56-н).

9. И. ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" (утв. приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 г. № 56-н).

10. ПБУ 8/98 "Условные факты хозяйственной деятельности" (утв. приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 г. № 57-н).

11. ПБУ 9/99 "Доходы организации (утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32-н).

12. ПБУ 10/99 "Расходы организации" (утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. №33-н).

13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94-н).

14. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

15. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях потребительской кооперации (письмо Правления Центросоюза РФ от 6 июня 1995 г. № ЦСУ-27).

16. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Т. Управление затратами. Конспект Лекций. М.: ПРИОР, 1948 - 64 с.

17. Афанасьев В.Г. Общество: системность, познание и управление. М.: Политиздат, 1984, - 432 с.

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

19. Булавина JI.H. Финансовые результаты: учет, отчетность, аудит // Учебное пособие Ставрополь: СГАНХ, 1996, 96 с.

20. Бурцев В.В. Ревизия финансовой системы предприятия // Менеджмент в России и за рубежом. 2000, № 3 - С. 88-105.

21. Блистер В.И. и др. Научные основы управления кооперативным хозяйством. М.: Экономика, 1977 - 280 с.

22. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства- М.: Финансы и статистика, 1992

23. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. П.С.Безруких М.: Бухгалтерский учет, 2000 - 576 с.

24. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях потребительской кооперации. Учебник. И.А.Секретарева, В.А. Озеран, И.М.Павлюк, И.В.Трушина. М.: Экономика, 1988 - 319 с.

25. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие. М.: ЗАО "Финстатинформ", 1999 - 359 с.

26. Бенедиктова В.И. Внутренний контроль в акционерном обществе // Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. -М.: 1995-С. 34-40.

27. Бенедиктова В.И. Организация ревизии и контроля финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ. // Ревизия и контроль в акционерных обществах. М.: 1995 - С. 2-15.

28. Бенедиктова В.И. Ревизия и контроль состояния бухгалтерского учета и отчетности. // Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. М.: 1995, - С. 41-85.

29. Ветров А.А. Система внутреннего аудита на предприятии. //

30. Финансист 1997, № 8 - С. 98-100.

31. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР М.: Юри-дич. лит., 1973

32. Внутрихозяйственный контроль и внутренний ау-дит.//Главбух. 1994 № 4.

33. Газарян А. Система внутреннего контроля организации. // Бухгалтерский учет. 1999, № 9 - С. 47-51.

34. Гаррисон Е. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта. М.: Техника управления, 1930 - 300 с.

35. Гильдс Э.К. Методы учета затрат на производство // Бухгалтерский учет, 1968, № 2.

36. Гильдс Э.К. Нормативный учет в промышленности.- М.: Финансы, 1976. 152 с.

37. Гуральник И.И. Нормативный метод учета затрат в строительстве М.: Финансы и статистика, 1989.

38. Данилевский Ю.А., Овсяников Л.Н. Система государственного финансового контроля и аудита в России//Бухгалтерский учет -1999, № 3.

39. Дейли А. И др. Контроллер и контроллинг // Фин. газета -1997, № 34-37; № 40-42, 45, 47-49, 50. 1998 4,6,18,24.

40. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997 - 556 с.

41. Друри К. Учет затрат методом "стандарт-косте". М.: Аудит ЮНИТИ, 1998 - 224 с.

42. Ермаков В.Ф. Кооперативная самобытность в новом тысячиле-тии // Деловой вестник Российской кооперации 2001, № 1.

43. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учебное пособие СПб.: Изд-во Университета экономики и финансов, 1995 - 62 с.

44. Ефимова Н.И. Методологические основы государственного финансового контроля в России. М.: 1999 - 43 с.

45. Завадский И.С., Умачев И.Т. Основы управления производством в сельскохозяйственных предприятиях. Киев, Вища школа, 1973 С. 54.

46. Иванов Н.Н. Нормативный учет производства. М.: Госфин-издат, 1956. - 220 с.

47. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 159 с.

48. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

49. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет, 1999, № 4.

50. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. Учебное пособие. М.: ИНФРА-М. 1997.- 172 с.

51. Кондратова И.Т. Основы управленческого учета. Учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 1998 144 с.

52. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие М.: ИНФРА-М, 1999 - 584 с.

53. Керимов В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях М.: Информационно-внедренческий центр "Маркетинг", 2001 - 328 с.

54. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета / Под ред. руководителя Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России А.С.Бакаева. М.: Информационное агенство "ИТВ-БИНФА", 2001 - 415 с.

55. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988 - 165 с.• 58. Ленквист Р. Учет в системе внутренней информации предприятия. Упсала: Швеция, 1994. - 120 с.

56. Майер Э. Контроллинг, как система мышления и управления. -М.: Финансы и статистика, 1993 96 с.

57. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1990.

58. Морозова Л.Л. Практическое пособие "Бухгалтерский учет предприятий общественного питания, кафе, ресторанов, пирожковых, бутербродных, столовых и т.д." — СПб.: изд-во ИЧП "Актив", 1994.

59. Мстиславский В.А., Волков B.C. Финансовый контроль: проблемы и перспективы // Бухгалтерский учет. 1996, № 7 - С. 30.

60. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и статистика, 1994 - 174 с.

61. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1994. - 495 с.

62. Николаева О.Е., Шинкова Г.В. Управленческий учет. Учебное пособие. М.: УРСС, 1997 - 368 с.

63. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: to система "директ-костинг": Теория и практика. М.: Финансы и статистика,1993. 124 с.

64. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979. - 72 с.

65. Овсийчук М.Ф., Казакова А.В. Нормативный учет и контроль затрат на сельскохозяйственных предприятиях. -М.: Колос, 1995. 109 с.

66. Овсийчук М.Ф., Филимонова М.В. Внутрихозяйственный контроль в организациях строительства. М.: МУЙК - 2000. - 44 с.

67. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета. // Бухгалтерский учет, 2000, № 17.

68. Петрова В.И. Учет и анализ в условиях полного хозяйственногого расчета и самофинансирования. М.: 1989. - 242 с.

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

70. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и практики. Воронеж, 1993, ч. 1 - 160 с.

71. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и практики. Воронеж, 1993, ч. 2 - 160 с.

72. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. -М.: Финансы и статистика, 1988 223 с.

73. Стуков С.А. Учет и контроль себестоимости промышленной продукции в европейских странах членах СЭВ. - Калинин: КГУ, 1975 -122 с.

74. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. -М.: Финансы и статистика, 1988 223 с.

75. Суйц В.И. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987. - 194 с.

76. Скотт Син Д. Управление производительностью. М.: Прогресс, 1989-324 с.

77. Справочник: Европейский бухгалтерский учет. Дж. Блейк,

78. Ориол Амат. М.: Информационный издательский дом и финансы, 1997. -388 с.

79. Тейлор Ф.У. Менеджмент. // Контроллинг, 1992 г.

80. Тейлор Ф.У. Принципы научного менеджмента. // Контроллинг, 1991 г.

81. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 138 с.

82. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит. Основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. - 136 с.

83. Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р.Вандер Виля. М.: ИНФРА-М, 1997 - 480 с.

84. Управленческий учет / Под ред. А.Д.Шеремета М.: ФБК-ПРЕСС, 1999-510 с.

85. Управление это наука и искусство; А. Файоль, Т. Эмерсон, Ф. Тейлор, Т. Форд. - М.: Республика, 1992 - 240 с.

86. Уткин Э.А. Контроль и контроллинг. // Антикризисное управление. М.: 1997. - С. 323-339.

87. Чумаченко Н.Г. Экономический анализ и управление производством. Киев, КИНХ, 1969. - 67 с.

88. Чумаченко Н.Г. Экономический анализ в системе управления производством в кн. Тезисы доклада научно-экономической конференции: Экономический анализ в управлении производством. - Киев: Укр. НИИНТИ, 1972.

89. Штейнман М.Я. Учет и контроль в системе управления сель-ско-хозяйственным производством. -М.: Колос, 1978 175 с.

90. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000 - 208 с.1 ^ 93. Шнейдман J1.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2000 - 96 с.

91. Шим Дж., Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Филине, 1996 - 172 с.

92. Р.Шонбергер. Японские методы управления производством. -М.: Экономика, 1988 251 с.

93. Энтони Р. Рис Дж. Учет: ситуация и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993. - 418 с.

94. Энерсон Г. Двенадцать принципов управления. М.; 1931220 с.

95. Показатели хозяйственной деятельности потребительской кооперации в 1990-2000 годах

96. Показатели 1990 г. 1997 г. 1998 г. 1999 г. 2000 г. 2000 г. к:1997 г., % 1999 г., %1 2 3 4 5 6 7 8

97. Совокупный объем деятельности сумма в действующих ценах, млн. руб. (% - в сопоставимых ценах) 103445 34453 32983 51511 64736 104,01. Торговая деятельность

98. Розничный товарооборот, вкл. Общественное питаниесумма, в действующих ценах, млн. руб. (% -в сопост. ценах) 55,5 24949 23545 34139 43649 61,7 106,7

99. Товарооборот общественного питания1 2сумма, в действующих ценах, млн. руб. 2,79в сопост. ценах)1. Заготовительный оборот

100. Объем закупок в действ, ценах, млн.руб. 7,568в сопост. ценах)

101. Производство потребительских товаров в действующих ценах, млн. руб. (% в сопоставимых ценах) 5,198 5902 5381 9059 11387 94,8 99,6

102. Выработка основных видов продукции:

103. Хлеб и хлебобулочные изделия, тыс. тонн 5214 1226,1 1063,8 1191,8 1147,5 93,6 96,3

104. Колбасные изделия, тонн 269549 56882 44411 33729 37579 66,1 111,4

105. Кондитерские изделия, тонн 130825 26103 38207 40947 41317 158,3 100,9

106. Консервы, туб 606125 64096 60433 88505 91278 142,4 103,1

107. Безалкогольные напитки, тыс. дал 34894 3897,9 4161,3 5725 6206,3 159,2 108,41 2 3 4 5 6 7 8

108. Пиво, тыс. дал 14270 3977,4 5013,6 4974,2 2750,3 69,1 55,3

109. Макаронные изделия, тонн 31633 23779 76,0

110. График документооборота потребительского обществафрагмент)