Организация и пути улучшения экономического контроля в сельскохозяйственных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Четверикова, Галина Валентиновна  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Четверикова, Галина Валентиновна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

151

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Четверикова, Галина Валентиновна

Введение.

1. ЭКОНОМИЧЕСКИМ КОНТРОЛЬ И ЕГО РОЛЬ В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

1.1. Объективная необходимость и сущность экономического контроля в системе управления организацией в условиях рыночной экономики.

1.2. Классификация видов и форм экономического контроля.

1.3. Место экономического контроля в повышении эффективности сельскохозяйственного производства.

2. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

2.1. Организационная структура контрольной службы региональных агропромышленных органов и показатели их деятельности.

2.2. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях и место в его осуществлении ревизионных комиссий. 2.3. Учет и отчетность результатов контрольной работы в сельскохозяйственных организациях.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЛАНИРОВАНИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

3.1. Совершенствование планирования и организации контрольно-ревизионной работы в сельскохозяйственных организациях.

3.2. Организация внутреннего аудита и методика оценки его эффективности.

3.3. Экономический контроль в системе контроллинга сельскохозяйственных организаций.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и пути улучшения экономического контроля в сельскохозяйственных организациях"

Актуальность темы исследования. Переход российской экономики на рыночные рельсы привел к радикальным изменениям в планировании, учете и контроле производственно-хозяйственной деятельности, трансформации системы управления организациями. Совершенно другими стали цель предпринимательства, средства ее достижения. Во главу угла ныне ставятся интересы собственников организаций, ее пайщиков, акционеров, трудового коллектива. Иной становится вся экономическая основа общества. Все это не могло не сказаться радикально на системе планирования, учета и контроля в сфере экономики.

Возрастание влияния контроля на все стороны производственной и финансовой деятельности хозяйствующих субъектов предъявляет качественно новые требования к его организации. В последние годы существенно ослаблены контрольные функции в системе управления, что отрицательно сказалось на деятельности организаций, в том числе и сельскохозяйственных.

В условиях рынка особое место отводится внутрихозяйственному контролю, как важнейшему элементу системы управления. Ведущая роль в системе внутрихозяйственного контроля принадлежит ревизионным комиссиям организаций корпоративного типа (производственные кооперативы, общества). Многие ревизионные комиссии работают с неполной отдачей, не улучшается их качественный состав, в них избираются работники, не подготовленные к глубокому, всестороннему и действенному контролю и анализу производственной деятельности первичных коллективов, органов управления и должностных лиц.

В стране за последние годы проведена большая работа по созданию системы независимого аудиторского контроля, подготовке кадров аудиторов и лицензированию их деятельности, регламентации профессиональных обязанностей, прав и ответственности аудиторов в соответствии с принятыми отдельными законодательными актами. Проблемы, опыт развития и становления аудита рассматриваются учеными и практиками в печати. Однако проблемы организации, методологии и техники проведения аудита, в т.ч. внутреннего, применительно к сельскохозяйственным формированиям остаются мало изученными.

В экономической литературе вопросы контроля и ревизии освещены довольно широко. Наиболее глубоко отдельные вопросы теории и практики контроля в сельскохозяйственных и других организациях исследовали ученые-экономисты И.А. Белобжецкий, Н.Г. Белов, Н.Т. Белуха, Ф.Ф. Бутынец, Э.А. Вознесенский, В.Ф. Журко, И.А. Ламыкин, В.К. Радостовец, Г.А. Соловьев, В. П. Суйц, М.Я. Штейнман и др. За последние годы ими опубликованы ряд работ по вопросам теории и практики организации контрольно-ревизионной работы. В то же время многие аспекты методологии и организации контроля в крупных сельскохозяйственных формированиях, прежде всего в производственных кооперативах (колхозах), исследованы недостаточно.

Узким» местом в исследовании контрольной деятельности остаются вопросы теории и практики организации внутрихозяйственного контроля. Отсутствуют научные разработки, в которых был бы определен порядок проверки результатов деятельности первичных сельскохозяйственных производственных кооперативов. Органы управления агропромышленным комплексом в настоящее время представляют полугодовую отчетность (ф. № 108 -АПК), которая не полностью учитывает специфику сельского хозяйства, имеет недостатки и требует совершенствования. Проблемными остаются вопросы оценки деятельности ревизионных комиссий и состояния внутрихозяйственного контроля, по ним нет единого мнения. Это отрицательно влияет на практическое осуществление контроля.

Актуальность проблемы, ее слабая изученность послужили основанием выбора темы диссертации и предопределили ее цель и задачи.

Цель и задачи исследования. Цель исследования заключается в обосновании системы эффективного экономического контроля для сельскохозяйственных организаций корпоративного типа и разработке практических рекомендаций по организации системы внутреннего контроля в конкретных хозяйствующих субъектах в соответствии современным требованиям рыночного и государственного регулирования экономикой.

В соответствии с этим были определены следующие задачи: комплексно рассмотреть теоретические аспекты экономического контроля как функции управления сельскохозяйственным производством в условиях рынка; обосновать роль экономического контроля в повышении эффективности сельскохозяйственного производства; исследовать организационную структуру контрольной службы региональных агропромышленных органов; рассмотреть состояние внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях корпоративного типа и определить место ревизионных комиссий в его осуществлении; разработать рекомендации по совершенствованию учета и отчетности результатов контрольной работы и методику определения оптимальной численности членов ревизионных комиссий сельскохозяйственных организаций корпоративного типа (производственных кооперативов, обществах); внести предложения по совершенствованию внутрихозяйственного контроля, организации внутреннего аудита и оценки эффективности работы его службы.

Предметом исследования является процесс формирования рыночных и государственных механизмов экономического контроля в современных условиях хозяйствования.

Объект исследования. Объектом исследования избрана деятельность контрольных подразделений и ревизионных комиссий сельскохозяйственных кооперативов (колхозов) Алтайского края. Углубленные исследования и апробирование полученных результатов проводились на примере материалов колхозов Топчихинского, Мамонтовского и Алейского сельских административных районов края.

Методология и методика исследования. Теоретическую основу исследования составили фундаментальные работы ведущих отечественных и зарубежных ученых по исследуемой проблеме. В работе использовались законодательные, нормативные акты и ведомственные материалы по вопросам учета и контроля в сельском хозяйстве.

В ходе исследования для обоснования его результатов были использованы методы: наблюдения, группировки, обобщения, монографический, расчетно-конструктивный, анкетирования, экономико-математический, с использованием ЭВМ.

Информационную базу исследования составляют данные краевого комитета по статистике, Главного управления сельского хозяйства и продовольствия администрации Алтайского края, данные контрольно-ревизионного отдела ГУСХиП, бухгалтерского учета и отчетности организаций.

Научная новизна. Научная новизна выполненной работы заключается в комплексном исследовании организационно-технических и методических проблем совершенствования экономического контроля в сельскохозяйственных организациях. В процессе исследования получены следующие основные результаты:

- уточнена классификация и обоснован понятийный аппарат экономического контроля применительно к сельскохозяйственным организациям;

- обоснованно концептуально и практически формирование органов экономического контроля в производственных кооперативах, а также необходимость координации их работы с другими контролирующими органами;

- определен уровень централизации и децентрализации экономического контроля и места ревизионных комиссий в его осуществлении в условиях самоуправления в кооперативных сельскохозяйственных организациях; разработаны рекомендации по совершенствованию организации и методики внутреннего контроля производственных ресурсов, учета и отчетности контрольной работы, оптимизации численности ревизионных комиссий и система показателей оценки качества их работы; разработаны предложения по организации, методике и технике проведения внутреннего аудита в хозяйствах, а также методика оценки эффективности работы его службы.

Практическая значимость работы. Реализация результатов диссертационного исследования позволит: сформировать рациональную и эффективную систему внутреннего контроля с целью оперативного принятия управленческих решений; сократить число нарушений положений законодательства и внутренних документов организаций благодаря созданию эффективной системы внутреннего контроля; повысить эффективность контрольной работы ревизионных комиссий и внутренних аудиторов в предотвращении хищений, нарушений и злоупотреблений в сельскохозяйственных организациях; - уточнить отраслевые методические материалы и внутрихозяйственные положения по планированию и организации внутрихозяйственного контроля, оценке эффективности его проведения ревизионными комиссиями и службами внутреннего аудита.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные результаты диссертационной работы были доложены и одобрены на научных конференциях Алтайского государственного аграрного университета -1999 г., Ижевской государственной сельскохозяйственной академии - 2000 г. Результаты исследований автора по повышению эффективности внутрихозяйственного контроля внедрены в отдельных сельскохозяйственных организациях Топчихинского района Алтайского края (справка о внедрении).

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений (9 таблиц). Основное содержание работы изложено на 135 страницах машинописного текста, включает 22 таблицы, 2 схемы и 3 рисунка.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Четверикова, Галина Валентиновна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1 .Экономический контроль представляет собой одну из функций управления производством и проявляется в том, что он не ограничивается только констатацией допущенных отклонений от требований управленческих решений. Его данные используются для поддержания динамического равновесия всей системы управления, более обоснованных управленческих решений. В системе управления сельскохозяйственным производством контроль играет двойственную роль: функции управления и элемента управленческой экономической работы. Контроль является самостоятельной функцией управления экономикой, не поглощает другие функции и не может быть вспомогательной функцией, а взаимопроникает в них, оказывая активное воздействие на эффективность их использования.

2.В условиях перехода к рынку контроль следует рассматривать: как самостоятельную функцию управления и элемент управленческой деятельности; как систему проверки фактического состояния хозяйствующего субъекта с целью подтверждения правомерности его деятельности; как завершающую стадию процесса управления с использованием механизма обратной связи. Учитывая роль экономических задач в контроле производственной, финансовой и хозяйственной деятельности организации, и то, что контролируется при этом по существу, вся экономика, а также имея в виду комплексный характер контроля - более обоснованное название контроля -экономический.

3.В условиях рыночных отношений наряду с организационно - экономическими преобразованиями на первый план выдвигаются задачи демократизации и самоуправления, следовательно, и самоконтроля или внутрихозяйственного контроля (аудита). От эффективности функционирования системы внутрихозяйственного контроля во многом зависит эффективность системы управления экономическим субъектом, его сегментами и их деятельностью.

4.Экономический контроль требует четкого определения своего понятийного аппарата. Предлагается следующая классификация видов и форм экономического контроля: а) по организационной принадлежности: государственный; внутрихозяйственный; аудиторский; б) по субъектам, осуществляющим контроль, специализированным аппаратам; должностными лицами в пределах их компетенции; в) по времени осуществления: предварительный, текущий, последующий; г) по способам осуществления: ревизия; тематическая проверка; проверка исполнения; самоконтроль; экономический анализ.

5.Итоги работы аграрных формирований в целом и отдельных подразделений отрасли убедительно свидетельствуют о том, что отсутствие должного контроля за эффективным использованием материальных и денежных ресурсов является одной из причин низкого уровня хозяйствования в отдельных организациях. Исследования показали, что из 733 сельскохозяйственных организаций Алтайского края только 65 хозяйств или 9% былиприбыльными, а все остальные убыточными. Сельскохозяйственное производство неэффективно в результате неэффективности системы управления им. Следовательно, экономический контроль, являясь функцией управления, в анализируемых организациях также неэффективен. Своевременное и последовательное решение принципов системного подхода, которые сформулированы в диссертации, будет способствовать повышению действенности системы контроля на всех уровнях управления эффективностью сельскохозяйственного производства.

6.Анализ работы контрольного аппарата краевого управления сельского хозяйства показал, что в целом эта работа остается на низком уровне, не приводит к улучшению показателей экономики и бережливости, сокращению количества нарушений. Поэтому предлагается создание в каждой организации системы внутреннего контроля для обеспечения: соблюдения принятой производственно-финансовой и учетной политики руководством организации; сохранности и эффективности использования имущества, а также сохранности информации; своевременной, уместной для управления и доступной информацией; соблюдения требований законодательства, устава организации и документов внутренней регламентации.

7.Для повышения эффективности системы внутрихозяйственного контроля в практической деятельности ревизионных комиссий и внутренних аудиторов использовать разработанные программы внутрихозяйственного контроля денежных средств, животных на выращивании и откорме, топлива.

8.Ведущая роль в системе внутрихозяйственного контроля должна принадлежать ревизионным комиссиям организаций, созданным согласно закону. Качество же их работы в большей степени зависит от квалификационного уровня, организационных способностей и моральных качеств всех членов и председателя комиссии. Однако анализ показал, что из избранных 113 председателей ревизионной комиссии Алтайского края с высшим образование оказались выше 11 ,5% в 1999 году. Больше половины всех членов ревизионных комиссий края не имеют достаточного уровня знаний ( из 630 человек - с высшим образованием - 21%, среднеспециальным - 48%, незаконченное среднее образование - 6%), чтобы эффективно осуществлять свои контрольные функции. Поэтому целесообразно в практической деятельности ревизионных комиссий использовать разработанные в диссертации предложения организационного и методического характера.

9.Эффективность деятельности ревизионных комиссий определяется четкостью, слаженностью и организованностью ее работы. В связи с этим предлагается использовать разработанные в диссертации План контрольно-ревизионной работы ревизионной комиссии; Информацию о работе ревизионной комиссии; Журнал учета ревизии и проверок, проведенных ревизионной комиссией; Журнал регистрации входящей и исходящей корреспонденции; Отчет о выполненной работе ревизионной комиссии; аналитические таблицы.

10. Для определения количественного состава ревизионной комиссии предлагается использовать разработанную в диссертации модель уравнения регрессии. При этом в качестве факториальных признаков необходимо учитывать: число среднегодовых работников; площадь земли; площадь сельскохозяйственных угодий; стоимость валовой продукции; размер выявленного материального ущерба.

11. В управлении экономическим контролем по отдельным организационным звеньям отсутствует такой важный элемент управления, как анализ результатов и эффективности осуществляемого контроля. Поэтому для оценки эффективности работа ревизионной комиссии предлагается система показателей: абсолютный размер ущерба, выявленного по итогам ревизии (Уо); абсолютный размер возмещаемого ущерба (Ув); коэффициент возмещения ущерба (Кв); коэффициент полноты и своевременности проведения проверок (Кс); коэффициент уровня работы (Кр).

12. На эффективность работы ревизионных комиссий влияют различные факторы. Преимущество в диссертации отводится координации деятельности ревизионных комиссий с другими органами контроля: ведомственными и вневедомственными. Для этих целей предлагается создание в каждом районе края Советам по координации работы всех контролирующих служб района. Советы должны заниматься согласованием сроков проведения проверок и рассмотрением планов ревизии.

13. Эффективность работы ревизионной комиссии, качество проводимых проверок и ревизий во многом зависит от правильной организации ее работы, которая должна планироваться таким образом, чтобы все объекты находились под контролем. В осуществлении контроля важное значение имеет подготовительная работа, последовательность проведения контрольных действий и процедур, сформулированных в диссертации.

14. В современных условиях хозяйствования у организаций случаются хозяйственные споры с другими организациями, органами налогового контроля и другими. В этих условиях экономический контроль внутри любого хозяйства должен быть направлен на защиту законных имущественных интересов организаций, что силами избранной и работающей на общественных началах ревизионной комиссии практически не возможно осуществлять. Поэтому, учитывая и другие коренные экономические вопросы организаций, возникает необходимость в крупных сельскохозяйственных организациях создать службу внутреннего аудита.

15.С целью эффективности системы внутреннего контроля предлагается последовательно осуществлять разработанные организационные, методические и технические аспекты внутреннего аудита: принцип организации службы; положение о внутреннем аудите; должностные инструкции; система основополагающих компонентов внутреннего аудита; система показателей эффективности функционирования внутреннего аудита.

16. Для преобразования обычного контроля за проведением мероприятий в хозяйствах, на контроль по результатам необходимо внедрение контроллинга. При этом предлагается трехступенчатая процедура внутреннего аудита в системе контроллинга: 1) установление нормативов, стандартов, смет, плановых заданий; 2) сравнение показателей функционирования с заданными стандартами и определения степени допустимых отклонений; 3) измерение результатов, оценка деятельности организации, ее структурных подразделений и работников.

17. Внутренний аудит осуществляет, по существу, внутрихозяйственный контроль, целью которого является выяснение степени соответствия полученных доходов намеченным заданиям по расширению объемов производства и продаж; внутренний аудит органически входит в систему контроллинга в организации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Четверикова, Галина Валентиновна, 2000 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая, Принята Государственной думой 21.10.94т. Часть вторая. Принята Государственной Думой 22.12.95.

2. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 21.11.96. № 129 ФЗ. Принят Государственной Думой 23.02.96. и Советом Федерации 23.03.96.

3. Об аудиторской деятельности в РФ. Указ президента РФ от 22.12.93. № 2263 // Российская газета. 1993. - № 239.

4. Временные правила аудиторской деятельности. Утвержденные Указом Президента РФ от 22 декабря 1993г. № 2263 // Российская газета. 1993. -№ 239.

5. Абыкеева А., Саввин Ю. Роль ревизионной комиссии в охране колхозной собственности // Советская юстиция. 1981. - № 11. - С. 9-11.

6. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Издательство «Дело и сервис», 1998. - 464 с.

7. Алборов Р.А. Аудит (методика и практика проведения) Ижевск: РФ «Фон», 1994. - 113 с.

8. Алборов Р.А. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. Принципы и практические рекомендации. Издание 2-е, дополненное и переработанное. М.: ИКЦ «ДИС», 1997. - 128с.

9. Алборов Р.А., Шляпникова Е.А., Селезнева И.А., Шестакова О.В. Опыт и проблемы организации аудиторской деятельности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. - №3. - С. 31-34.

10. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие). М.: Экономика, 1994.-366 с.

11. Арене А., Лоббек Дж.К. Аудит : Пер. с англ. /М.А. Терехова и А.А.

12. Терехова: Гл. ред. серии UNCTC проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

13. Аудит : Учебник для вузов /В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А Савин, В.В. Сотников. Под редакцией профессора В.И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.-432 с.

14. Аудит в России. Законодательство. Стандарты. М.: Инвест Фонд, 1995.- 192 с.

15. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1995. - 125 с.

16. Бакулина Г.Н. Организация экономического контроля за сохранностью материальных ресурсов. Автореферат к.э.м. - Балашиха, 1998. - С. 22.

17. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 с.ф 19. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита.

18. М.: Информ-изд. Дом «Филинъ», 1995. 448 с.

19. Безруких П.С., Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет. 1994. - № 2. - С. 11-12.

20. Белов Н.Г. Контроль и ревизия на сельскохозяйственных предприятиях.- 2-е изд., перераб. и доп. М.: Агропромиздат, 1988. - 256 с.

21. Белобжецкий И.А. Бухгатгерский учет и внутренний аудит. В 2х частях.- М.: Бухгалтерский учет, 1994. ч. 1. - 128 е.; ч. 2.-128 с.

22. Белобжецкий И.А. Новый этап в развитии теории и практики финансового контроля // Финансы СССР. 1983. - №1. - С. 54-59.

23. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. М.: Финансы, 1989. - 160 с.

24. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1992. - 368 с.

25. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: «Дело ЛТД», 1993. -272 с.

26. Бесшапошников А., Ивлев В., Попова Т. Система управления предприятием как фактор успеха информационной системы // Аудитор. 1998. -№5. - С. 42-47.

27. Будылкин Г.И. Прошин В.В. О сущности и классификации функций управления. Известия ТСХА, вып. 1, 1981.

28. Бурцев В.В. Деятельность внутренних аудиторов и внутренних ревизоров: сравнительные аспекты // Аудитор. 1999. - №1-2. - С. 31-33.

29. Бурцев В. Методика разработки формальных процедур контроля реализации готовой продукции // Аудитор. 1998. - №12. - С. 38-43

30. Бурцев В. Общие аспекты организации внутреннего аудита на предприятии и основные требования к деятельности внутренних аудиторов // Аудитор. 1998. - №11. - С. 20-22.

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

32. Бутынец Ф.Ф. Проблемы ревизии в сельскохозяйственных предприятиях. Киев.: Изд-во Укр. с.-х. академии, 1986. - 95 с.

33. Бухгалтерско-аудиторский портфель (Книга предпринимателя. Книга бухгалтера. Книга аудитора) / Отв. ред. Рубин Ю.Б., Солдаткин В.И. -М.: СОМИНТЭК, 1994. 752 с.

34. Бухгалтерский учет: Учебник / Безруких П.С., Кондраков Н.П., Палий В.Ф. и другие. Под редакцией Безруких П.С. М.: 1994. - 528 с.

35. Бычкова С.М. Аудит себестоимости продукции // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 1997. - №4. - С. 12-15.

36. Бычкова С.М. К созданию финансового контроля в России И Бухгалтерский учет. 1993. - №4. - С. 46-48.

37. Бажов А Я., Штейнман М.Я. Усилить контрольные функции бухгалтерского учета // Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях. 1983. - №3. - С. 20-24.

38. Виханский О.С., Наумов А.И. Менеджмент: человек, стратегия, организация, процесс: 2-е изд. учебник. -М.: Фирма Гардарика, 1996. 416 с.

39. Вознесенский Э.А. О координации контрольной работы // Финансы СССР. 1984. - №8.-С. 33-34.

40. Гагарян А.В., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет. 1999. - №9. - С. 47-51.

41. Гайдуцкий П.И., Саблук П.Т., Шатковская Л.С. Контроль и ревизия деятельности межхозяйственных предприятий и организаций. М.: Аг-ропромиздат, 1986. - 142 с.

42. Глушков И.В. Практический аудит на современном предприятии. М. - Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1997. -288 с.

43. Государственное и рыночное регулирование процессов интеграции и интенсификации в АПК: Сб. науч. тр. / Алт. гос. аграр. ун-т. Барнаул, 1999. -252 с.

44. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. М.: Финстатинформ, 1995. - 78 с.

45. Данилевский Ю.А. Аудиторская проверка правильности отнесения затрат на производство и реализацию продукции // Главбух. 1997. -№11. - С. 56-58.

46. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 144 с.

47. Данилевский Ю.А. Овсянников Л.Н. Система государственного финансового контроля и аудита в России // Бухгалтерский учет. 1999. - №3. -С. 93-95.

48. Дмитриенко Т.М. Контроль за хозяйственной деятельностью важный рычаг повышения эффективности производства и качества работы //

49. Бухгалтерский учет. 1990. - №8. - С. 9-13.

50. Журко В.Ф., Ястребов В.Б. Внутриведомственный контроль. М.: Финансы, 1989.- 192 с.

51. Завгородний В.И., Малофеев Т.Е., Трубилин И.Т. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропромиздат, 1987. - 366 с.

52. Кабушкин Н.И. Основы менеджмента: Учебник. Мн.: БГЭУ, 1996. -284 с.4. 53. Камышанов П.И. Знакомьтесь: аудит (организация и методика проверок). -М.: ИВЦ «Маркетинг», 1994.

53. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА-М, 1996.-522 с.

54. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. Перевод с английского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 527 с.

55. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 350 с.

56. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994. - 339 с.

57. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контролинга в организациях / A.M. Карминский, Н.И. Оле-нев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько М.: Финансы и статистика, 1998 - 256 с.

58. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананьки-на, С В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др. Под ред. Н.Г. Данилочки62.