Развитие бухгалтерского учета государственной помощи в сельскохозяйственных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Прокофьева, Наталья Владимировна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Прокофьева, Наталья Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

212

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Прокофьева, Наталья Владимировна

Введение.

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета государственной помощи сельскохозяйственным организациям в условиях международной интеграции.

1.1. Экономическая сущность государственного регулирования сельскохозяйственных организаций.

1.2. Развитие интеграционных процессов в экономике и их роль в функционировании сельскохозяйственных организаций.

1.3. Теоретические аспекты бухгалтерского учета государственной помощи в Российской Федерации.

Глава 2. Современное состояние бухгалтерского учета государственной помощи в сельскохозяйственных организациях.

2.1. Тенденции развития сельскохозяйственного производства в России и за рубежом.

2.2. Состояние сельскохозяйственного производства в Московской области.

2.3. Организация бухгалтерского учета государственной помощи в сельскохозяйственных организациях.

Глава 3. Совершенствование системы бухгалтерского учета государственной помощи, полученной сельскохозяйственными организациями, и оценка ее эффективности в условиях международной интегрции.

3.1. Обоснование подходов к бухгалтерскому учету государственной помощи в условиях интеграции.

3.2. Информационное обеспечение поступления и использования государственной помощи в сельскохозяйственных организациях.

3.3. Разработка системы показателей по эффективности использования государственной помощи, получаемой сельскохозяйственными организациями

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие бухгалтерского учета государственной помощи в сельскохозяйственных организациях"

Актуальность темы исследования. Сельское хозяйство для любой страны является стратегически важной отраслью. Его развитие связано со специфическими особенностями, существенно отличающими его от других отраслей национальной экономики, такими как природно-климатические факторы, сезонность аграрного производства, обеспечение населения страны продовольствием, источником роста внутреннего валового продукта. Являясь одной из основных отраслей материального производства, сельское хозяйство обеспечивает другие отрасли в средствах производства, и в то же время само является основным потребителем орудий и средств труда.

В настоящее время-в Российской Федерации доля сельского хозяйства в валовом внутреннем продукте (ВВП) составляет около 4% против 16,4% в 1990 году, т.е. доля сельского хозяйства в ВВП России сократилась в 4 раза. В развитых странах, таких как Германия, Франция и др., доля сельского хозяйства не превышает 2,5% ВВП. Однако объем производства сельскохозяйственной продукции в государствах Европейского союза (ЕС) значительно выше, чем в нашей стране. Так, например, общий объем производства зерна в ЕС в 3,5 раза превышает уровень РФ, картофеля - в 2,2 раза, мяса скота и птицы - в 8,4 раза, молока - в 4,8 раза, яиц — в 3 раза [ 172].

Обладая таким свойством как «многофункциональность», сельскохозяйственное производство способно разрешить не только экономические, но и экологические, социальные проблемы, что в последнее время особенно актуально. В виду своих особенностей, а также низкого уровня производства продукции, сельскохозяйственные товаропроизводители нуждаются в государственной поддержке. Многие иностранные государства поддерживаютаграрное производство различными способами, создавая тем самым преимущества одних хозяйствующих субъектов перед другими, повышая конкурентоспособность отечественной продукции. Так, например, во многих странах ЕС уровень поддержки сельскохозяйственных организаций составляет более 50% валовой добавленной стоимости (ВДС), в частности в Ирландии - 57,3%, Люксембурге -59,1%, Австрии - 59,4%, Португалии - 52%. Для сравнения; в России уровень поддержки.составляет менее 5% ВДС [127, с. 98].

Получение сельскохозяйственными организациями государственной5 помощи — это еще одна возможность, для сельскохозяйственного товаропроизводителя стабилизировать свою- деятельность, улучшить экономическое состояние. .Государственная поддержка? сельскохозяйственных товаропроизводителей необходима для социально-экономического развития региона.

Происходящие в настоящее время интеграционные процессы как на; постсоветском пространстве; так и: в планетарном-масштабе направлены на либерализацию торговли, обеспечение: справедливой конкуренции и транспарентность торговых режимов, что, однако; для; отечественного сельского хозяйства5 создает дополнительные трудности и обусловливает необходимость применения« адекватного механизма оказания ему государственной помощи применительно к международной; практике. В этом отношении» особый\* интерес представляет опыт стран-членов ЕС и Всемирной торговой организации (ВТО), которые широко используют различные: формы государственной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям, как; правило; унифицированные-, в рамках соответствующих международных организаций: Аналогичные\* формы-помощи- могут быть использованы в нашей стране при ее вступлении в ВТО; Организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и другие международные/организации. Кроме того, в соответствии с Соглашением ВТО по субсидиям и компенсационным мерам информация о суммах предоставленной государственной помощи отражается в отчетах как органов государственной власти; так и сельскохозяйственных организаций. В' сложившихся условиях становится актуальным научное обоснование практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета государственной помощи, предоставляемой сельскохозяйственным организациям, с целью обеспечения прозрачности, достоверности, сопоставимости и понятности отражения информации о ней:в! бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отражение в учете операций по поступлению и использованию государственной помощи вызывает вопросы о своевременном и полном раскрытии информации о бюджетных средствах, выделенных на финансирование сельскохозяйственных программ, контроля за их эффективным и целевым использованием. Вследствие недостатков в системе предоставления государственной помощи происходит нерациональное расходование бюджетных средств, наблюдается низкая результативность мер государственного регулирования агропромышленного комплекса (АПК). В связи с этим совершенствование системы документооборота, методологии учета, отражения в отчетности сельскохозяйственных организаций полученных средств государственной помощи и контроля ее использования имеет большое значение для развития сельского хозяйства и достижения задач, поставленных государством в национальных проектах. Кроме того, актуальность решения указанных проблем возрастает в условиях вступления Российской Федерации в международные организации.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы заключается в обосновании теоретических положений и разработке практических-рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности государственной помощи, получаемой сельскохозяйственными организациями, в условиях международной интеграции, а также оценки эффективности использования такой помощи внутренними и внешними пользователями бухгалтерской отчетности.

Для достижения цели работы поставлены и решены следующие задачи:

- раскрыта сущность государственной помощи, предоставляемой сельскохозяйственным организациям, применяемой в отечественной и международной теории;

- предложена научно обоснованная классификация государственной помощи, учитывающая требования международных организаций (ВТО, ОЭСР, Таможенного союза России, Беларуси и Казахстана);

- обобщены-теоретические и методологические основы,, а также выявлены особенности развития отечественного и зарубежного опыта отражения в бухгалтерском учете информации о государственной помощи;

- критически оценено современное состояние бухгалтерского учета операций' по - получению и использованию государственной домощи; в, сельскохозяйственных организациях;

- разработана информационная база по документальному оформлению И: отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности государственной помощи сельскохозяйственным организациям с учетом требований ВТО и других международных организаций;

- разработана системапоказателей по расчету эффективности использования государственной помощи сельскохозяйственным-организациям в условиях международной интеграции.

Область исследования соответствует требованию паспорта специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»: п. 1.5. «Регулирование' и-стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных', данных» и п. 1.6. «Адаптация различных систем бухгалтерского-учета. Их соответствие международным стандартам».

Предмет и объект исследования. Предметом исследования диссертационной работы выступают вопросы методологии и организации ¡бухгалтерского учета государственной помощи сельскохозяйственным организациям в уело-виях международной интеграции. Объектом исследования избрана совокупность хозяйственных операций по отражению в бухгалтерском учете поступления. и использования государственной; помощи, в исследуемых сельскохозяйственных- организациях Московской области (ГУП ПНО «Пойма»,.ООО «Агрофирма «Дединово», СПК «Приокский»).

Теоретической и методологической основой, а также информационной^ базой: исследования послужили труды российских и зарубежных ученых, международные и отечественные стандарты ■ и иные нормативные акты по бухгалтерскому учету государственной помощи и ее отражению в! финансовой отчетности, .материалы научно-практических конференций, соответствующие методические материалы, данные первичной учетной документации, синтетического и аналитического учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемых сельскохозяйственных организаций.

Методика исследования основывается на изучении экономических процессов путем применения общепринятых и специальных методов научного познания: дедукции и индукции, наблюдения и группировки, аналитических, статистических, сравнительных, расчетных и др. методов, накопленного опыта, апробации полученных результатов.

Научная новизна исследования состоит в обосновании теоретико-методических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета государственной\* помощи, предоставляемой сельскохозяйственным организациям, в условиях международной интеграции. В диссертационном- исследовании получены следующие основные научные результаты, являющиеся элементами научного вклада и выносимые на защиту:

- уточнено понятие «государственная помощь» путем включения в ее определение таких характеристик, как оценка оказываемого государством воздействия на деятельность сельскохозяйственных организаций, способы ее предоставления, что позволяет расширить виды государственной помощи, регламентированные нормативными, актами международных организаций (ВТО, ОЭСР, Таможенный союз России, Беларуси и Казахстана);

- дополнены классификационные признаки государственной помощи по видам, способам предоставления, по степени влияния на производство, по фактическому использованию, позволяющие распределить информационные потоки о движении государственной помощи;

- уточнен порядок синтетического и аналитического учета государственной помощи, обеспечивающий систематизацию информации о поступлении бюджетных средств и их целевом использовании в соответствии с требованиями международных организаций (ВТО, ОЭСР, Таможенный союз России, Беларуси и Казахстана);

- обоснован подход к совершенствованию бухгалтерского учета государственной помощи, получаемой сельскохозяйственными организациями, путем капитализации бюджетных средств на счете 86 «Целевое финансирование», субсчет 1 «Государственная помощь» и аккумулирования данных о ее движении на счетах расчетов 64 «Расчеты с бюджетом по предоставленной государственной помощи» и 65 «Расчеты с поставщиками из сумм государственной помощи», позволяющий учесть требования формирования отчетной1 информации в соответствии с положениями международных организаций;

- рекомендован порядок документального оформления\* хозяйственных операций по движению государственной\* помощи, получаемой сельскохозяйственными организациями, и ее отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности^ частиг распределения предоставленных бюджетных средств по степени их влияния на-производственную деятельность;

- разработана, система показателей оценки эффективности, использования государственной« помощи-по видам ее предоставления; позволяющая определить полноту использования данных средств и целесообразность их дальнейшего предоставления.

Практическая значимость результатов проведенного исследования состоит в том, что содержащиеся в диссертации рекомендации и выводы позволят сельскохозяйственным организациям, обеспечить достоверность и понятность данных бухгалтерского учета в части государственной помощи, на основании которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается полная, достоверная и сопоставимая информация о поступлении и использовании государственной помощи в условиях международной интеграции.

Предложения, сформулированные в диссертации, могут стать основой при разработке нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету при вступлении России в ВТО, ОЭСР и другие международные организации.

Апробация результатов исследования. Основные положения и выводы диссертации обсуждались и получили одобрение на научно-практических конференциях и сборниках научных трудов: Международная конференция- молодых ученых и специалистов, посвященная 145-летию РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева (2010 год); Международная научная конференция молодых ученых и специалистов «Вклад молодых ученых в развитие инновацийаграрной науки» (2009 год); Международная научно-практическая конференция «Пути повышения эффективности экономической и социальной деятельности кооперативных организаций» (2009 год).

Публикации. По результатам проведенного исследования автором опубликовано 8 работ объемом 3,41 печатных листа (вклад автора - 3,22 п.л.), среди которых имеются 3 статьи в журналах, рекомендованных ВАК, общим объемом 1,38 п.л. (вклад автора 1,19 п.л.), 5 публикаций в .профессиональных журналах и изданиях общим объемом 2,03 п.л. (вклад автора — 2,03 п.л.):

Объем и структура' работы. Диссертация, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Основное содержание работы изложено на 187 страницах машинописного текста, содержит 47 таблиц, 21 рисунок.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Прокофьева, Наталья Владимировна

Выводы и предложения

На основании проведенных исследований сделаны следующие выводы и предложения.

1. В современных условиях необходимость государственного регулирования экономики связана, в первую очередь, с невозможностью решения рыночными механизмами задач по обеспечению производства общественных благ, отсутствием совершенной конкуренции, а также отсутствием полной информации о товарах и услугах.

Путем предоставления различных видов помощи государство стимулирует развитие экономики, в частности, побуждает компании к действиям, которые они не в состоянии предпринять при отсутствии «внешних сил», а также сгладить негативные аспекты рыночного саморегулирования.

Относительно государственного регулирования сельского хозяйства можно выделить две концепции. Первая состоит в максимальной либерализации торговли и сокращения доли государственного регулирования аграрного сектора. Вторая, - напротив, за воздействие государства на сельское хозяйства в виду его многофункциональности, т.е. возлагают на него решение не только экономических, но и экологических, социальных задач, а также обеспечение продовольственной безопасности.

По нашему мнению, государство и рынок должны найти «золотую середину», при которой несовершенство рынка будет нивелироваться государством, а последнее не будет препятствовать развитию аграрного рынка.

2. В диссертационном исследовании доказано, что понятие «государственная помощь» многими отечественными и зарубежными учеными трактуется как предоставление государством специфических экономических выгод определенным хозяйствующим субъектам. При этом, из данного понятия исключены такие получаемые сельскохозяйственными организациями выгоды, предоставляемых государством, как создание инфраструктуры, льготное налогообложение, установление торговых ограничений для конкурентов и другое.

Автором дано следующее определение, государственная помощь сельскому хозяйству — это выраженная в денежной оценке степень воздействия государства на деятельность сельскохозяйственных организаций с целью обеспечения условий для эффективного функционирования аграрной экономики страны, решения общественных интересов \* в области продовольственной; экологической, социальной безопасности; населения, путем непосредственного предоставления денежных средств и иного имущества либо отказа от взимания с организаций причитающихся, ему доходов.

Предлагаемое определение учитывает не только особенности развития сельскохозяйственного производства в нашей ; стране, но и требования международных, организаций;

3. Вї настоящее время» происходящие в; мировой? экономике процессы характеризуются; глобализацией мирового; хозяйства. Многие - государства объединяются для решения определенных проблем в международные! организации, темі самым; происходит интеграция различных государств. Создаются такие организации как ВТО, ОЭСР, Таможенный союз России;. Белоруссии, Казахстана и т.д. Основной- целью создания таких организаций является либерализация торговли. \

Присоединение России к ВТО определяется стратегическим курсом современной внешнеэкономической политики России, который направлен на эффективную интеграцию страны в мировую экономику и международную торговлю.

Либерализация торговли направлена на; сокращение государственной поддержки сельского хозяйства, в частности:

- снятие ограничений к доступу иностранных сельскохозяйственных товаров на отечественный рынок;

- снижение уровня субсидирования продукции на экспорт, так как такая мера в наибольшей степени влияет на производство, улучшая финансовое состояние одних организаций перед другими;

- сокращения объема финансирования государством программ развития аграрного производства, за исключением тех мер, которые могут быть отнесены к «зеленой корзине», т.е. «не оказывающих влияние на торговлю и производство» в терминологии ВТО. К ней относятся научные исследования, развитие сельской инфраструктуры, доступ к различным видам информации, охрана окружающей среды, а также обеспечение ветеринарного и фитосанитарного контроля и т.д. Следует отметить, что в Российской Федерации объем «зеленой корзины» достаточно невысокий и составляет порядка 5% всей государственной помощи.

4. Перспектива вступления Российской Федерации в ВТО требуют оценки пригодности информационной модели бухгалтерского учета для решения задач рыночной экономики. В исследовании было установлено:

- понятие государственной1 помощи в российском законодательстве не отличается от его толкования в международной практике;

- существует два подхода к отражению государственных субсидий в отчетности: с позиции капитала и с позиции дохода.

При первом подходе (с позиции капитала) государственная помощь рассматривается как источник финансирования деятельности организации. Аргументами такого варианта учета являются^ безвозвратность субсидий при выполнении определенных условий, а также тот факт, что они не заработаны компанией и не несут в себе связанных с их привлечением расходов, следовательно, не являются доходом организации.

Согласно второму подходу (с позиции дохода) государственная помощь отражается в Отчете о прибылях и убытках в качестве дохода в виду того, что такая помощь не связана с собственниками организации; помощь представляется организации за выполнение определенных условий и обязательств; выполнение условий получения государственной помощи связано с расходами компании; предоставление государственной помощи организациям является следствием государственной политики государства и в связи с этим она должна отражаться как увеличение дохода компании.

МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» предусматривает отражение государственных субсидий как дохода, при этом допускает альтернативный подход в качестве увеличения капитала. В?российской законодательстве государственная помощь признается только с позиции дохода.

5. Учет государственной- помощи в соответствии с международными стандартами; помимо МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», регулируется • МСФО 41' «Сельское-хозяйство». Данный^ стандарт устанавливает методологию, порядок учета и отражениям финансовой отчетности сельскохозяйственной деятельности. При этом, доходы- в виде' государственных субсидий" на сельскохозяйственнуюг деятельность признаются таковыми только тогда, когда они» подлежат получению.

В российском\* законодательстве1 утвержденного положения об учете государственной помощи, предоставляемой на биологические активы,, оцененных по справедливой- СТОИМОСТИ, отсутствует. Следует отметить, ЧТО' в настоящее время разработаны проекты ПБУ «Учет биологических активов».

6. В странах ЕС сильно развита промышленность и финансовая деятельность, доля же сельского хозяйства в структуре ВВП не большая (до 2 -3%): Государственная поддержка сельского хозяйства- ЕС, осуществляемая посредством гарантированных цен и прямых субсидии, обеспечивает в. целом рост прибылей5сельскохозяйственных организаций.

В 2009 году помощь производителям в зоне ОЭСР, согласно данным показателя^ «оценки помощи производителям», составляла 22% сельскохозяйственных доходов, что немного превышала уровень 2008 года, когда этот показатель составлял 21%. Следует отметить, что в 2008' году уровень поддержки производителей считается самым низким с середины 80-х годов. Так в 1986 - 1988 годах данный показатель достигал 37%. В денежномвыражении оценка помощи производителям оценивается в размере 253 млрд. долл. или 182 млрд. евро в 2009 году.

Автор отмечает, что согласно исследованиям ОЭСР, уровень поддержки производителей в России значительно ниже уровня стран-членов ОЭСР, но значительно выше уровня развивающихся стран (например, Китая, Бразилии). Так, в 2005 - 2007 годах этот показатель в Китае составил около 9%, в Бразилии 6%, в то время как в РФ около 14% (в среднем за 3 года), средний уровень поддержки производителя сельскохозяйственной продукции в странах-членах ОЭСР за-период 2005 - 2007 годы составил 26%. Однако указанного размера поддержки недостаточно для устойчивого развития сельскохозяйственного производства в РФ.

7. Около 64% всех средств, выделяемых из бюджета Российской Федерации всех уровней, направляется на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, предоставляемым на приобретение техники, строительства, и модернизации зданий и сооружений' (46%), а также на приобретение материальных ценностей (18%). Следует отметить, что в 20091 году на вышеуказанные мероприятия государством было выделено 90,7 млрд. руб.

При этом около 35% бюджетных средств было получено предприятием в рамках представлением бюджетом Московской области прочих субсидий. Данная информация отражена общей суммой по стр. 600 «Прочие субсидии» без выделения целей предоставления бюджетных средств. Таким образом, отсутствие информации о мероприятиях, на которые направляются средства, отраженные по строке «Прочие субсидии», делает бухгалтерскую отчетность предприятия менее прозрачной. Следует отметить, что в Отчете о средствах целевого финансирования (ф. №10-АПК) отсутствует информация об их целевом использовании.

8. Автором предложена система оценки уровня государственной поддержки сельского хозяйства, которая позволит рассчитать уровень поддержки, а не помощи, сельскохозяйственной организации, а также в целом сельского хозяйства. Расчет показателей основан с учетом методик оценки государственной поддержки ВТО, ОЭСР, Таможенного союза. При этом также принято во внимание требования действующего законодательства РФ, Московской области.

При этом следует конкретизировать статьи бюджета (если рассчитывается в целом по сельскому хозяйству) и отчета о целевом использовании (для конкретных сельскохозяйственных организаций), по которым поддержка будет предоставляться сельскому хозяйству. Кроме того, из средств регионального и местного бюджета следует исключать межбюджетные трансферты, т.е. средства направленные федеральным бюджетом региональному для поддержки сельскому хозяйству - в региональном бюджете они должны быть выделены отдельной строкой.

9. Предложенная автором организация синтетического\* и аналитического учета на 86 «Целевое финансирование» позволит пользователям знать, о наличии обязательств организации перед государством, а также оценить уровень вложений государства в финансово-экономическую деятельность предприятия, тем более что при получении государственной помощи предприятие получает дополнительные активы.

Таким образом, целевое финансирование в виде государственной поддержки сельского хозяйства является особым видом капитала, отличным от вкладов собственников, которые могут распоряжаться сельскохозяйственным предприятием как имущественным комплексом на основании права собственности.

Главной же целью государства при этом является поддержание сельхозтоваропроизводителя для обеспечения, в первую очередь, продовольственной безопасности страны. Предоставляя государственную помощь сельскохозяйственным организациям, государство ставит главную задачу: обеспечить продовольственную безопасность страны путем обеспечения хозяйствам рентабельной деятельности.

Таким образом, целевое финансирование можно отнести к особому виду капитала, т.е. к дополнительным средствам, поступающих от" внешних источников и необходимых для ведения рентабельной деятельности организаций.

10. При интеграции в мировое сообщество, на наш взгляд, целесообразно внести в синтетический и аналитический учет и в формы бухгалтерской отчетности изменения, отражающие специфику влияния государственной помощи на производство и торговлю.

Кроме того, учитывая тот факт, что в настоящее время не формируется в полном объеме информация о суммах государственной помощи, предоставленной из бюджетов разных уровней сельскохозяйственным? организациям, сельскому населению» и\* другим экономическим субъектом автором были разработаны первичные документы, позволяющие в полном объеме учесть такое движение государственной помощи.

11. Одной из главных задач, помощи сельскохозяйственным организациям является ее эффективное использование. В виду сложившейся в России ситуации, когда помощь предоставляется в виде компенсации затрат или при выполнении определенных условий, связанных с производством продукции, автором предложены формулы для расчета такой эффективности. При этом эффективность рассчитывается не только в целом по предприятию, но и по видам предоставления государственной помощи:

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Прокофьева, Наталья Владимировна, 2011 год

1. Соглашение ВТО по сельскому хозяйству от (Agreement on Agriculture 15.04.1994 wto;ru>ru/content/documents/docs/selhozru.doc.

2. Соглашение ВТО по субсидиям и компенсационным мерам Agreement on Subsidies and Countervailing Measures 15.04.1994 wto.ru>ru/content/documents/docs/subskomp.doc. .

3. Соглашение ВТО о торговле и тарифах General Agreement on Tariffs and Trade 1994 15.04.1994 http://docsonline.wto.org/GEN.

4. Соглашение от 09.12.2010 «О единых правилах государственной поддержки сельского хозяйства» Таможенного; союза- России, Белоруссии и Казахстана.

5. МСФО 20 «Учет государственных, субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» http://allmsfo.ru/msfo-ias-20.html.

6. МСФО 41 «Сельское хозяйство» http://allmsfo.ru/msfo-ias-41.html.

7. Бюджетный кодексРоссийской Федерации:от 31.07.1998 М145-ФЗ.

8. Федеральный закон от 29.12.2006 №264-ФЗ (ред. от 24.07.2009) «0; развитии сельского хозяйства».

9. Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ (ред. от 28.09.2010) «О бухгалтерском учете».

10. Федеральный закон от 26.07.2006 Лг°135-Ф3 (ред. от 08.11.2008) «О защите конкуренции». ,

11. Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».12.- Федеральный закон от 09.07.2002 №83-Ф3 «О финансовом оздоровлении; сельскохозяйственных товаропроизводителей».

12. Федеральный закон от 02.12.2009 №308-Ф3 (ред. от 03.11.2010) «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов».

13. Федеральный закон от 03.10.2010 №255-ФЗ «Об исполнении федерального бюджета за 2009 год».

14. Федеральный закон от 28.12.2009 №382-Ф3 «Об исполнении федерального бюджета за 2008 год».

15. Концепция внешней политики Российской Федерации, утв. 12.07.2008 №Пр-1440.

16. Постановление Правительства РФ от 14.07.2007 №446 «О государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья» и продовольствия на 2008 -2012 годы».

17. Постановление Правительства РФ от 31.01.2009 №80' «Об утверждении правил предоставления в 2010 году субсидий- из федерального бюджета бюджетам субъектов-РФ на поддержку элитного семеноводства».

18. Постановление Правительства РФ от 31.01.2009 №79 «Об' утверждении Правил распределения и предоставления в 2010 году субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на поддержку племенного животноводства».

19. Постановления Правительства РФ от 03.12.2002 «О федеральной целевой программе «Социальное развитие села до 2012 года».

20. Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 №1663-р «Об утверждении основных направлений деятельности Правительства РФ на период до 2012 года и перечня проектов по их реализации».

21. Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р «О концепции долгосрочного развития Российской Федерации на период до 2020 года» (вместе с «Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года»).

22. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

23. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

24. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения^ по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

25. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 №56н (ред. от 20.12.2007) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)».

26. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 >№32н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУГ 9/99».

27. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №92н (ред. от 18.09.2006) «Об-утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000».

28. Приказ Минфина РФ от 06.10.20081 №107н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)».

29. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

30. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 №654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению».

31. Приказ Минсельхоза РФ от 29.01.2002 №68 «Об' утверждении Методических рекомендаций; по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансовогхозяйственнои деятельности сельскохозяйственных организаций».

32. Закон Московской области от 04.12.2008 №187/2008-03 «О бюджете Московской области на 2010 год».

33. Закон Московской области от 04.12.2008 №187/2008-03 «О бюджете Московской области на 2009 год».

34. Закон Московской области от 24.10.2007 №186/2007-03 «О бюджете Московской области на 2008 год».

35. Постановление Правительства Московской области от 10.11.2003 №645/40 «О концепции социального развития села в Московской области».

36. Постановление Правительства Московской области от 09.09.2008 № 795/33 «Об утверждении долгосрочной целевой программы Московской области «Развитие сельского хозяйства Московской области на период 2009 -2012 годов».

37. Постановление Правительства Московской области от 22.10.2001 №338/35 «Об инвестиционной программе Правительства Московской области по развитию агропромышленного комплекса Московской области на 2002-2005 годы и на период до 2015 года».

38. Постановление Правительства Московской области от 16.01.2007 №20/51 «Об утверждении программы Правительства Московской области «Социальное развитие села Московской области до 2010 года».

39. Постановление Правительства Московской области от 25.03.2010 №172/11 «О порядке предоставления средств из бюджета Московской области на проведение мероприятий в сфере сельского хозяйства в 2010 году».

40. Постановление Правительства Московской области от 30.12.2005 №1013/53 «Об утверждении программы Правительства Московской области «Повышение эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций в Московской области на период 2006-2010 годов».

41. Абдимолдаева Н.К. Поддержка сельского хозяйства в странах-членах ВТО и интеграция агарных рынков стран Таможенного союза в мировую экономическую систему // Евразийская экономическая интеграция. №2 (7). — Май 2010. С. 61-72.

42. Александрова O.A. Россия и США: поддержка сельского хозяйства и правила ВТО // Многофункциональность сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий. М.: ВИАПИ им. A.A. Никонова: 5 «Энциклопедия российских деревень», 2007. - С. 491 - 494.

43. Алексеева С. А. Методика определения объемов косвенной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей // Бухучет в сельском хозяйстве. № 12. - 2010 г.

44. Алиев В. Национальный проект «Развитие агропромышленного комплекса»: надзор за соблюдением законодательства» // Законность. №7. -2006 г.

45. Барышников Н.Г., Самыгин Д.Ю. Анализ и особенности оценки эффективности использования субсидий в сельском хозяйстве // Аудит и финансовый анализ. №5. - 2008 г.

46. Баутин В.М., Казарезов В.В. «Петровская (Тимирязевская) академия: становление (1873 1894). - Т.2. - Ч. 1. - М.: ФГНУ «Росинформагротех», 2006.-420 с.

47. Баутин В.М., Казарезов В.В. «Петровская (Тимирязевская) академия: становление (1873 1894). Комментарий к «Настольной книге для русских сельских хозяев». - М.: ФГНУ «Росинформагротех», 2006. - Т. 2. - 172 с.

48. Бендиков М.А., Фролов И.Э. Некоторые проблемы адаптации российских предприятий к условиям ВТО // Менеджмент в России и за рубежом. №1. - 2002 г.

49. Боталова Н.В., Котлячков О.В. Оценка эффективности использования государственной- помощи > и роль критерия социальной эффективности // Вестник-удмуртского университета. — Вып. 1. — 2010 г.

50. Бухгалтерский учет в сельском\* хозяйстве: учебник / Под ред. H.F. Белова, Л.И. Хоружий1. М.: Эксмо, 2010. - 608 с. - (Новое экономическое образование).

51. Высокие цены на продовольствие создают- возможность реформирования практики субсидирования сельского хозяйства http://trade.ec0acc0rd.0rg/bridges/l 0/3 .htm.

52. Выступление на «Правительственном часе» в Госдарственной думе, 17 февраля 2010 года, www.mcx.ru

53. Галлахер К., Вайз Т. Так, где же выигрыш в торговле? -http://trade.ecoaccord.Org/bridges/0809/5.htm.

54. Гаджиева Ф.А. Государственная поддержка развития малых форм предпринимательства в сельском хозяйстве региона (на материалах Республики Дагестан): Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Москва, 2010. 25 с.

55. Голуб Я.П. Совершенствование механизмов государственного регулирования агропромышленного производства в национальной экономике-России. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.05. Москва, 2006.

56. Государственное регулирование экономики: Учеб. пособие для»вузов,

57. Т.Г. Морозова, Ю'М. Дурдыев, В.Ф. Тихонов и др. / Под ред. проф. Т.Г. Морозовой: — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 255 с.

58. Елисеев B.C. О проблемах предоставления государственных средств на государственную поддержку субъектов\* сельского хозяйства // Российская юстиция.-№10.-2010. С. 2-4.

59. Жичкин К.А., Шумилина Т.В. Эффективность государственной поддержки страхования сельскохозяйственных культур // Аграрный вестник Урала. №11 (65). - 2009. С. 31 - 34.

60. Жминько С.И., Бырдина П.В. Отчетность сельскохозяйственных организаций как источник информации в экономическом анализе // Все для бухгалтера. -№3. 2011 г. С. 3 - 10.

61. Землякова Г.Л. Договорные отношения с участием сельскохозяйственных товаропроизводителей // Аграрное право России: Учеб. / Ю.Н. Андреев, М.М. Бринчук, Г.Л: Землякова'и др.; отв. ред. М.И. Козырь. М.: Норма; Инфра-М, 2010. С. 466 467.

62. Зонова, A.B., Ливанова Р.В. Применение МСФО для отражения операций по страхованию урожаев сельскохозяйственных культур // Международный бухгалтерский учет. №3. - 2008 г.

63. Зонова A.B., Ливанова Р.В. Целевая» государственная помощь сельскохозяйственным\* организациям по страхованию, урожаев // Экономический анализ: теория и практика. №6. - 2009 г.

64. Ильин С.С. Теоретико-методологический аспект государственногоэкономического регулирования аграрной сферы АПК (вопросыiценообразования) http://www.ieml.rU/economproblem/2008/5/x3.html.

65. Иноземцев В!А. Глобализация: иллюзии и реальность // Свободная\* мысль. №1. - 2000 г. С. 27.

66. Каланов А. Государственные субсидии: учет и налогообложение // Журнал МСФО: практика применения. №4. - 2008 г.

67. Карзаева H.H. Проблемы оценки объектов бухгалтерского учета. — СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2005. 215 с.

68. Каспина Р.Г Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. -224 с.

69. Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег. М.: Гелиос АРВ, 1999.351 с.

70. Кембаев Ж.М. Международная экономическая интеграция: разновидности и некоторые основные закономерности // Журнал российского права.-№10.-2008 г.

71. Климцов H.A. Учет бюджетного финансирования в организациях агропромышленного комплекса // Бухгалтерский учет. — №2. — 1999 г.

72. Кокорев H.A. Целевая государственная помощь в сельскохозяйственных организациях: контроль и отчетность // Аудиторские ведомости. №5. - 2005 г.

73. Кокорев H.A. Целевая государственная помощь в сельскохозяйственных организациях: контроль и отчетность // Аудиторские ведомости. №6: - 2005 г.

74. Котлячков О.В., Боталова Н.В., Кудрявцева Н.В. Эффективность использования государственной помощи: подходы к оценке // «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет». — №7. — 2010 г.

75. Кочелорова Г.В. Учет wконтроль бюджетных средств в сфере АПК. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Специальность 08.00.12 бухгалтерский учет, статистика. Красноярск, 2006. — 167 с.

76. Крутова И.Н: К вопросу о методологии оценки государственной поддержки АПК // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. -№1 (29). 2011. С. 140 - 143.

77. Крылатых Э. Н., Строкова О. Г. Аграрные аспекты вступления стран ' СНГ в ВТО. М.: Энциклопедия российских деревень, 2002. - 165 с. (Науч. тр.1. ВИАПИ; Вып. 6).

78. Кувалдина Т.Б. Государственная помощь коммерческим организациям: учет доходов и расходов // Аудиторские ведомости. №4. - 2008

79. Кудаева O.B. Учетно-информационное обеспечение внешнеторговой деятельности сельскохозяйственных организаций. Автореферат диссертации на соискание ученой5 степени кандидата экономических наук: 08.00.12. Москва, 2009. 22 с.

80. Кулешов Н.И., Иванов Н.М. Регулирование регионального рынка сельскохозяйственной продукции в Московской области. — М.: НИА-Природа, 2005. 140 с.

81. Лебедева М.М., Мельвиль А.Ю. «Переходный возраст» современного мира // Международная жизнь. №10. — 1999 г.

82. Кцоев А.Б. Поддержка сельского хозяйства: системность и эффективность // Аграрный вестник Урала. — №12(66). — 2009 г.

83. Лангер Н. Сельское хозяйство США — http://www.infousa.ru/economy/agriculture.htm.

84. Лаптева Д.Г., Суворовцев В.Н. Бухгалтерский учет государственной-' поддержки сельскохозяйственных организаций // Бухучет в сельском хозяйстве. -№2.-2009 г.

85. Литовченко A.C. Сельское хозяйство и право всемирной торговой организации // Юрист-международник. — №4. 2005\*. С. 38 - 46.

86. Марченко М.Н. Теория государства и права. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2004. - 640 с.

87. Макарова Л.Г., Штефан М.А. Показатели активов и пассивов в бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским и международным правилам // Аудиторские ведомости. №8. - 2009 г.

88. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учеб. пособие. СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2001.

89. Матчинов В.А. Некоторые вопросы бухгалтерского учета государственной помощи в организациях АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. -№11.-2009 г.-С. 17-21.

90. Матчинов В.А. Бухгалтерский учет и анализ\* эффективности использования государственной помощи в сельскохозяйственных организациях. Дис. к.э.н. Москва. 2008. 135 с

91. Международные стандарты финансовой отчетности / Под ред. В.Г.Гетьмана. -М.: Финансы и статистика; 2009. 656с.: ил.

92. Международные экономические отношения в контексте глобализации: Учебное пособие / Под ред. Ю.П. Дусь. — Омск: Изд-во «Наука-Омск», 2003. 349 с.

93. Мезенцева Е.С. Методические подходы к оценке эффективности государственного регулирования аграрного производства // Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика». №3. - 2006. - http://www.ncstu.ru.

94. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2006. 328 с.

95. Милосердов В.В. Экономические интересы и отношения. -Екатеринбург: Изд-во Урал.ГСХА, 2006. 92 с.

96. Михневич С. Либерализация мировой торговли сельхозпродукцией: тупик или перспектива //Экономика переходного периода. — № 1. 2007. С. 53 -59.

97. Михеев В.В. Логика глобализации и интересы России // Pro et Contra. -№4. 1999. С. 49-64.

98. Моисеев В.Е. Теория государственного регулирования сельского хозяйства // Государственное регулирование сельского хозяйства: концепция, механизмы, эффективность. М.: ВИАПИ им. А.А.Никонова, «Энциклопедия российских деревень», 2005. С. 28 — 29.

99. Назаренко В.И. Аграрная политика Европейского Союза / Институт Европы РАН. М.: ООО «Маркет ДС Корпорейшн», 2004. - 362 с. -(Академическая серия).

100. Назаренко В.И. Сельское хозяйство России и мировой продовольственный крынок // Международный сельскохозяйственный журнал. -№1.- 1998. С. 7.

101. Настольная книга для русских сельских хозяев. СПб, 1876. - Т.2. -С.655 - 656.

102. Наумова H.A., Цыганков К.Ю. Учет государственной помощи: стандарты и альтернативы // Сибирская финансовая школа. №4. - 2005 г.

103. Никольский\* С.А. Аграрный курс России (Мировоззрение реформаторов и практика аграрных реформ в социально-историческом, экономическом и философском контекстах) М.: Колосс, 2003. - 375 с.

104. Николаев C.B. Резервы, повышения экономической эффективности сельскохозяйственного производства в регионе (на примере Московской области). Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.05. Москва, 2010.-21 с.

105. Олин Б. Межрегиональная и международная торговля — http://www.seinstitute.ru/FilesA/' eh 6-100hlin.pdf.

106. Отчет ОЭСР «Сельскохозяйственная политика в странах ОЭСР 2009: мониторинг и оценка» — www.oecd.org/bookshop/.

107. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. для вузов по спец. «Бух. учет, анализ и аудит» / В. Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2009. - 511 с.

108. Папцов А.Г. К вопросу о роли государства в экономике развитых стран // Государственное регулирование сельского хозяйства: концепция, механизмы, эффективность. М.: ВИАПИ им. А.А.Никонова, «Энциклопедия российских деревень», 2005. С. 20 — 21.

109. Пархоменко А.Г. Методические основы государственной поддержки предприятий в условиях присоединения к Всемирной торговой организации: ВТО. Диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Москва, 2000. 270 с.

110. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 256 е.: ил.

111. Переориентация глобальной торговли на благо людей. -http://trade.ecoaccord.org/mgt/glavalO.doc, http://trade.ecoaccord.org/mgt/glava5.doc

112. Петриков A.B. Сельское хозяйство и аграрная политика в России: 1975 2005 гг. // Россия в окружающем мире. 2007. С 15-52

113. Пизенгольц М.З. Учет расчетов с бюджетом в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. №12. - 1999 г.

114. Поленова С.Н. Глобализация мировой экономики и тенденции бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет». — №8. — 2008 г.