Консолидированная отчетность и учетное обеспечение интегрированных формирований АПК

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Горлова, Наталия Анатольевна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Горлова, Наталия Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

264

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Горлова, Наталия Анатольевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННЫХ ФОРМИРОВАНИЙ.

1.1. Экономическая природа интегрированных структур АПК как объекта бухгалтерского учета.

1.2. Учетная интерпретация процесса объединений организаций.

1.3. Методология процесса формирования консолидированной отчетности.

1.3.1. Основные принципы составления консолидированной отчетности.

1.3.2. Формирование консолидированной отчетности в соответствии с требованиями международных и российских стандартов.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ ГРУППАХ.

2.1. Учет финансовых вложений в интегрированных структурах.

2.2. Внутригрупповая учетная информация о взаиморасчетах.

2.3. Формирование информации о финансовых результатах в интегрированных структурах АПК.

ГЛАВА 3. МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНТЕГРИРОВАННЫХ СТРУКТУР АПК.

3.1. Внутригрупповая отчетность в агропромышленных объединениях.

3.2. Методика составления консолидированной отчетности в группах АПК.

3.3. Развитие консолидированной отчетности и учетного обеспечения в условиях применения компьютерных технологий.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Консолидированная отчетность и учетное обеспечение интегрированных формирований АПК"

Актуальность темы исследования. Экономические преобразования в России ориентированы на формирование эффективной системы функционирования капитала хозяйствующих субъектов. Существует достаточно разумных доводов для внешнего расширения бизнеса, т.е. расширения посредством интегрирования с другими предприятиями, при которых две или более хозяйственные единицы объединяются под общим контролем. Развитие интегрированных формирований влечет за собой необходимость принятия обоснованных управленческих решений на уровне объединения. Для этого необходима, с одной стороны, экономическая информация о группе взаимосвязанных организаций как субъекте хозяйственной деятельности, и, с другой стороны, - разработка рационального способа представления и анализа" этой информации. Такие процессы обусловили необходимость создания адекватной системы учетного обеспечения и составления консолидированной отчетности.

В международных стандартах финансовой отчетности этим вопросам посвящены принципы формирования консолидированной финансовой отчетности. Национальные системы консолидированной отчетности многих стран создаются на основе именно этих принципов.

Проблема отражения процессов консолидации и результатов деятельности консолидированных организаций в учете для России сравнительно нова и, можно сказать, почти не исследована. Впрочем, по признанию многих зарубежных специалистов, для стран с развитой рыночной экономикой она тоже является сложной и не до конца разработанной.

В плане мероприятий по реформированию бухгалтерского учета в России консолидация занимает одно из первых мест. Российский бухгалтерский учет в связи с недостаточностью методологических обоснований и методических разработок пока не готов к отражению процессов консолидации предприятий. Отечественные бухгалтеры не обеспечены методикой ведения консолидированных учета и отчетности. Поэтому главными в формировании методологии ведениябухгалтерского учета и составления консолидированной отчетности представляются переосмысление ряда традиционных понятий и разработка методик учета для, сравнительно новых в отечественной хозяйственной практике экономических образований — агропромышленных консолидированных групп.

Для российского бухгалтерского учета решение этого вопроса имеет огромное значение, вместе с тем специфика отрасли требует нестандартных подходов к организации учета и составлению отчетности интегрированных структур АПК. Выше перечисленное определяет актуальность выбранной в данной диссертационной работе темы исследования.

Состояние изученности проблемы. Основополагающий вклад в развитие категориального аппарата с эволюцией понятий о крупных предприятиях (кооперативах), промышленном и финансовом капиталах внесли Р. Гильфер-динг, В.И. Ленин, К. Маркс, Р. Оуэн, М.И Туган-Барановский, А.В. Чаянов.

В разработку вопросов теории и методологии функционирования интегрированных структур большой вклад внесли: Е.В. Анисимова, B.C. Акопов, А.Е. Бартенев, В.И. Белоусов, Д.А. Борисов, И.Л. Бубнов, И.Г. Владимирова, А.А. Володин, А.В. Гордеев, Е.Л. Драчева, А.В. Жуплев, В.Г. Каклю-гин, Т.В. Кашанина, Г. Клейнер, И.М. Куликов, К.К. Кумехов, A.M. Либман, В.З. Мазлоев, Ю.С. Маслеченков, Б. Мильнер, К. Нельсен, Е. Новицкий, В.А. Петров, А.Н. Пирогов, П.Е. Подгорбунских, Г.В. Полунина, А. Рабинович, А. Радыгин, Т.М. Рогуленко, О.А. Родионова, Н.Б. Сонысин, Л.П. Страхова, А.В. Ткач, Ю.Н. Тронин, А.В. Тюрина, А.Б. Фельдман, В.И. Фролов, И.А. Храброва, В.И. Шеин, И. Шиткина, М.А. Эскиндаров, A.M. Югай и другие.

К отечественным ученым, исследовавшим категории агропромышленных интегрированных структур, следует отнести Г.А. Баклаженко, А.С. Барышникова, Ю. Гранаткина, И.Б. Загайтова, А.К. Камаляна, Х.Г. Кязимова,

A.Н. Лубкова, К.С. Терновых, А.Н. Ткачук, А.Ф. Шишкина, И.В. Щетинину и ряд других ученых.

Проблемам составления консолидированной отчетности в совместной деятельности посвящены работы Т.Н. Амелиной, В.Е. Ануфриева, А.П. Бар-хатова, Е.И. Богатыревой, В.В. Бочарова, В.Г. Гетьмана, О.В. Ефимовой, Т.В. Козловой, Т.В. Королевой, Е.А. Кыштымовой, В.Е. Леонтьева, Н.А. Лытне-вой, А.А. Матвеева, С.А. Машкова, Н.А. Миславской, В.Д. Новодворской),

B.Ф. Палия, B.C. Плотникова, С.И. Пучковой, А.Г. Радуцкого, Я.В. Соколова, В.П. Суйца, В.И. Ткач, А.Н. Хорина, В.В. Шестаковой, Л.З. Шнейдмана,. и других.

Среди зарубежных ученых, в работах которых прослеживаются элементы консолидированного учета и отчетности, следует отметить таких, как X. Андерсон, Р.Л. Бенке, Л. А. Бернстайн, Й. Бетге, Р. Брейли, М.Ф. Ван Бреда, Дж. К. Ван Хорн, Р.Л. Дернберг, Д. Колдуэлл, С. Майерс, Б. Нидлз, Дж. Рис, Ж. Ришар, Э.С. Хендриксен, Р.Н. Холт, Р. Энтони и других ученых.

Теоретические и прикладные аспекты элементов консолидированной отчетности применительно к аграрному производству неоднократно рассматривались в работах: Р.А. Алборова, Н.Г. Белова, К.М. Гарифуллина, М.З. Пи--зенгольца, Л.И. Хоружий, В.Г. Широбокова, A.M. Юсуфова и других отечественных ученых.

По достоинству оценивая научный вклад названных ученых, следует отметить, что на сегодняшний день практически не проработанными остаются вопросы методики и организации учетного обеспечения в интегрированных формированиях, отсутствует научное обоснование содержания консолидированной отчетности и учетных информационных блоков в зависимости от форм агропромышленных объединений. До настоящего времени недостаточно полно раскрыто влияние экономической зависимости объединенных предприятий на организацию бухгалтерского учета, нечетко определена систематизация понятийного аппарата с позиции бухгалтерского учета по группам взаимосвязанных организаций, не разработана система учетного обеспечения интегрированных структур для регистрации сведений о финансовых вложениях и взаимных расчетах, не используется порядок формирования базы для трансфертного ценообразования и распределения прибыли, не всегда применяется научно обоснованный состав консолидированной отчетности. В этой связи особую актуальность приобретает исследование вопросов организации и методики составления консолидированной отчетности и учетного обеспечения. Основные факторы, которые будут определять в дальнейшем, тенденции развития учетного обеспечения и составления консолидированной отчетности в агропромышленных интегрированных формированиях, связаны с совершенствованием организационно-экономических и правовых основ их функционирования.

Потребность в адекватной современным условиям системе бухгалтерского информационного обеспечения агропромышленных объединений предопределила выбор темы диссертации, постановку цели и задач исследования.

Цель и задачи исследования. Цель настоящего исследования состоит в уточнении теоретических положений и разработке методического обеспечения организации бухгалтерского учета и консолидированной отчетности в агропромышленных объединениях организаций для повышения эффективности их деятельности.

Реализация поставленной цели исследования обусловила определение и необходимость решения следующих задач: исследовать теоретические концепции создания интегрированных структур в АПК с целью влияния форм их функционирования на содержание учетной информации; систематизировать критерии признания существенности отношений в группах взаимосвязанных организаций с целью методологических положений консолидации отчетности; определить влияние степени экономической зависимости внутри интегрированных формирований на организацию бухгалтерского учета; выявить методологические особенности процесса формирования, уточнить критерии и провести сравнение соответствия международных и отечественных стандартов консолидированной отчетности; разработать методику формирования учетной информации в интегрированных структурах: определить порядок учета финансовых вложений, обосновать систему синтетического и аналитического учета о взаиморасчетах, предложить порядок формирования базы для трансфертного ценообразования и распределения прибыли; обосновать состав и содержание консолидированной отчетности и предложить рекомендации по их составлению в системе агропромышленных интегрированных формирований; внести предложения по адаптации методики учетного обеспечения и составления консолидированной отчетности к условиям автоматизированной обработки учетных данных.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических и методических вопросов, связанных со становлением, развитием и организацией более совершенной системы консолидированной отчетности и бухгалтерского учета, обеспечивающей повышение эффективности управления агропромышленными объединениями организаций.

Объектом исследования была избрана существующая практика бухгалтерского учета и система отчетности в агропромышленных группах Воронежской и Белгородской областей. Наиболее детальные исследования проведены по материалам группы предприятий Рамонского района Воронежской области, куда вошли следующие организации: ОАО «Элеватор Рамонский», ОАО «Флора», ОАО «Мельник», ЗАО «Задонье».

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили классические и современные концепции и разработки отечественных и зарубежных ученых в области учета, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности, материалы научных конференций, статей периодических изданий, международных бухгалтерских стандартов, монографических исследований.

В процессе работы над диссертацией использовались различные методы: абстрактно-логический, исторический, монографический, статистико-экономический, расчетно-конструктивный и другие. Источниками эмпирического материала и обеспечения достоверности выводов и предложений послужили бухгалтерская отчетность, данные аналитического и синтетического учета агропромышленных интегрированных формирований Воронежской и Белгородской областей, материалы Госкомстата РФ и другая информация.

Научная новизна диссертации. Научная новизна исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и практической разработке положений консолидированной отчетности и учетного обеспечения в интегрированных структурах АПК. Элементами научного вклада являются следующие теоретические, методические и практические результаты:

- показаны теоретические концепции создания интегрированных структур в АПК, новизна которых заключается в том, что понятия горизонтальной и вертикальной интеграции различаются, с одной стороны, с позиции экономики и управления, и с другой стороны, в бухгалтерском учете, и выявлено влияние форм функционирования интегрированных формирований на содержание учетной информации;

- систематизированы критерии существенности отношений в группах взаимосвязанных организаций, имеющие методологическое значение для процессов консолидации отчетности; дано определение понятия «контроль» в соответствии с возможностью распоряжения контрольным пакетом акций и приведена авторская характеристика влияния степени экономической зависимости внутри интегрированных структур на организацию бухгалтерского учета;

- проведено сравнение консолидированной отчетности с позиции международных и отечественных стандартов; охарактеризовано содержание принципов составления консолидированной отчетности и показано их значение для обоснования методики; определены элементы контроля качества достоверности и полноты отчетных данных;

- разработана методика учета и предложены ранее не используемые счет 78 «Внутригрупповые расчеты в организациях АПК» и система субсчетов к счетам 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 58 «Финансовые вложения», 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 85 «Изъятие капитала и распределение прибыли», 90 «Продажи» в объединениях организаций АПК; разработаны новые формы регистров синтетического и аналитического учета по отражению информации о финансовых вложениях и взаимных расчетах между участниками объединения;

- предложены методические подходы к формированию информации о финансовых результатах внутри агропромышленной группы, отличающиеся от существующих механизмом накопления сведений о трансфертном ценообразовании для распределения прибыли между участниками;

- обоснован состав и содержание консолидированной отчетности и предложены рекомендации по ее составлению в системе агропромышленных интегрированных формирований;

- внесены предложения по адаптации методики учетного обеспечения и составления консолидированной отчетности к условиям компьютерных технологий, отличающихся от существующих техникой обработки учетных данных.

Практическая значимость работы. Практическая значимость диссертационной работы состоит в том, что содержащиеся в ней теоретические и методические разработки и практические рекомендации позволяют организовать учетное обеспечение для целей составления консолидированной отчетности и повысить оперативность и достоверность принимаемых управленческих решений в агропромышленных объединениях.

Из практических рекомендаций наибольший интерес представляют следующие: характеристика особенностей влияния форм агропромышленных интегрированных образований на систему консолидированного учета, бухгалтерская организация формирования внутригрупповой информации для целей составления консолидированной отчетности, бухгалтерская организация формирования базы для распределения полученного дохода между участниками интегрированнойструктуры, порядок формирования информации в консолидированном учете в условиях компьютерной формы учета.

Материалы диссертации могут быть использованы при совершенствовании системы учетного обеспечения и составления консолидированной" отчетности интегрированных структур АПК.

Отдельные положения работы могут быть использованы при разработке учебно-методических материалов по курсу «Бухгалтерский учет: финансовая отчетность» на экономических факультетах сельскохозяйственных вузов, а также при подготовке и переподготовке бухгалтеров в УМЦ ВГАУ.

Положения диссертации, выносимые на защиту. В работе защищаются следующие наиболее существенные научные результаты, полученные диссертантом: систематизация форм функционирования интегрированных формирований АПК и обоснования содержания учетной информации; определение понятия «контроль» в соответствии с возможностью распоряжения контрольным пакетом акций и характеристика влияния степени экономической зависимости внутри интегрированных структур на организацию бухгалтерского учета; уточнение методологических положений процесса формирования консолидированной отчетности и результаты сравнения ее соответствия с международными стандартами; разработки по^ведению системы синтетического и аналитического учета финансовых вложений и взаиморасчетов, адекватно отражающие специфику деятельности в агропромышленных объединениях организаций; рекомендации по отражению налога на добавленную стоимость на счетах бухгалтерского учета отдельных субъектов интегрированных формирований; новые формы регистров синтетического и аналитического учета по отражению информации о финансовых вложениях и взаимных расчетах между участниками интегрированной структуры; обоснование возможности и целесообразности использования подходов к формированию в системе бухгалтерского учета информационной базы для трансфертного ценообразования и распределения прибыли между участниками группы; разработки по составу консолидированной отчетности в агропромышленных интегрированных формированиях и методике ее составления; предложения по адаптации методики учетного обеспечения и составления консолидированной отчетности к условиям автоматизированной обработки учетных данных.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследования были доложены на межрегиональных научно-практических конференциях молодых ученых и специалистов ВГАУ (2001-2003гг.), научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава и аспирантов ВГАУ (2003-2004 гг.), всероссийских научно-практических конференциях ВГУ (2002-2003 гг.).

Ряд рекомендаций и предложений: бухгалтерские модели и схемы бухгалтерских счетов, формы бухгалтерских регистров приняты к внедрению в агропромышленных группах Воронежской области, что подтверждено соответствующими актами внедрения научно-исследовательских разработок и справками об их применении в агропромышленном комплексе. Отдельные научные и практические предложения автора одобрены и включены в учебно-методические материалы ВГАУ.

Публикация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы изложены в 10 печатных работах объемом 2,01 п.л. в соавторстве (собственных - 1,66 п.л.).

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, включающего 197 наименований. Работа изложена на 264 страницах компьютерного текста, в том числе содержит 14 рисунков, 11 таблиц, 3 формулы, 32 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Горлова, Наталия Анатольевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.

Проведенные исследования позволяют сделать ряд обобщающих выводов и предложений.

1. В настоящее время одной из актуальных проблем методологии и практики отечественного бухгалтерского учета является проблема формирования консолидированной отчетности и учетного обеспечения в различного рода объединениях предприятий, в том числе агропромышленных интегрированных структурах.

В ходе исследования автор пришел к выводу о том, что существуют определенные расхождения в понятийном аппарате вертикальных и горизонтальных интегрированных формирований с одной стороны, в экономике и управлении и, с другой стороны, представления об этих же процессах, ело--жившихся в бухгалтерском учете.

Принимая во внимание влияние различных факторов (организационного оформления и развития финансового капитала; технологических; рыночных и управленческих) на процесс создания интегрированных формирований АПК возникает возможность многовариантного образования и функционирования таких структур. В этой связи нами были охарактеризованы особенности формирования учетной информации в зависимости от разнообразия форм агропромышленных объединений. При этом можно утверждать, что процессу консолидации подвергается отчетность по объединению в це--лом в холдингах, ФПГ и концернах, а по общему имуществу во всех остальных формах, кроме ассоциаций; формирование информации для распределения доходов между участниками осуществляется во всех формах объединений, кроме ассоциаций.

2. В диссертационной работе рассматривались существующие процессы объединения организаций с позиции бухгалтерского учета, в связи с чем была выявлена незначительная проработанность этой области в российской практике. Важное методологическое значение имеет установление критериев признания существенности отношений зависимости (контроль, существенное влияние, связанные стороны и т.д.). При этом под контролем принято понимать возможность распоряжения значительной долей голосующих акций и. степень влияния на финансовую политику^В проведенных исследованиях указываются разносторонние взгляды на понятия зависимости организаций с позиций учетных стандартов, как различных национальных, так и международных.

В результате исследования диссертантом приводится уточненное определение контроля для целей составления консолидированной отчетности: контролем признаются полномочия материнской компании в сфере принятия решений, позволяющие ей управлять текущей деятельностью дочерней ком-" пании; и способность материнской компании использовать данные полномочия в целях роста доходов и ограничения убытков от деятельности дочерней компании.

При разработке методологических положений консолидации отчетности нами были систематизированы критерии существенности отношений в группах взаимосвязанных организаций, являющихся основой для построения методики.

В ходе диссертационного исследования нами были охарактеризованы различные виды контроля, используемые в корпоративной практике и определено их влияние на организацию бухгалтерского учета в интегрированных формированиях.

3. По результатам диссертационного исследования установлено, что в настоящее время в теории бухгалтерского учета сложились два подхода к пониманию сводной отчетности. Несмотря на отличительные особенности этих видов отчетности, законодательство до сих пор продолжает применять понятие сводной отчетности группы организаций. На наш взгляд, такой подход является некорректным, поскольку имеются отличия не только в назначении, технике составления, круге пользователей, но и концептуальные.

Рассмотрев принципы консолидированной отчетности, мы пришли к выводу, что в условиях аграрного производства имеются нерешенные проблемы в их применении, что ставит под сомнение достоверность процесса формированияинформации о финансово-хозяйственной деятельности предприятий в рамках агропромышленной группы. Как показывают исследования, на предприятиях АПК в большинстве случаев ряд важных принципов (принцип сопоставимости, нейтральности, осмотрительности, полноты годовой отчетности, непротиворечивости, приоритета содержания над формой) либо вообще игнорируются, либо, соблюдаются лишь частично.

В диссертационной работе автором был выделен принцип свойственный для консолидированной группы организаций — принцип продолжительности использования методов консолидации для обеспечения сравнимости показателей и преемственности в течение продолжительного времени (от одного отчетного периода к другому).

4. В работе произведена оценка понятийного аппарата и методики составления консолидированной отчетности с позиции отечественных законодательных актов и международных стандартов и сделан вывод, что в российской практике несколько уже применяются соответствующие понятия. Признавая безусловный приоритет МСФО в вопросах разработки приемов и способов составления консолидированной отчетности, мы пришли к выводу о необходимости разработки системы учетного обеспечения, формирующей консолидированную отчетность. Взаимосвязанное отражение и агрегирование учетной информации в денежном измерении о фактах хозяйственной жизни должно исходить из следующей методологической предпосылки: представление в учете и отчетности сведений в информационной базе об отдельных юридически самостоятельных организациях как единой экономической единицы. Поэтому методическая база содержит единую учетную поли-" тику группы; единый рабочий план счетов группы; методические указания о порядке применения рабочего плана счетов группы и элементы контроля качества достоверности и полноты отчетных данных.

5. По результатам диссертационного исследования установлено, что при формировании внутригрупповой информации по финансовым вложениям в исследуемых группах не учитывается специфика агропромышленных объединений. В связи сэтим в диссертации предложена обособленность формирования учетной информации внутри группы. Исходя из необходимости накопления информации о фактических затратах на финансовые вложения мы предложили выделить отдельный субсчет 58-5 «Затраты на осущест- -вление финансовых вложений».

Для оперативного формирования внутригрупповой информации по инвестициям в целях составления консолидированной отчетности мы внесли определенные корректировки в действующий план счетов по счету 58-1 «Паи и акции» с делением акций на родственные компании и прочие.

В соответствии с принципом осмотрительности в плане счетов выделяется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Исходя из наших предложений он должен включать в себя субсчета второго порядка по вложениям в родственные организации и прочие.

В ходе проведенного исследования было выявлено, что особое значение имеет вопрос предоставления займов в группе взаимосвязанных организаций. Аналогично, счет 58-3 «Предоставленные займы» должен включать в себя отдельные позиции по дочерним, зависимым и прочим предприятиям.

Кроме того, в системе аналитического учета в каждой группе следует открыть соответствующие аналитические счета по каждому предприятию (АПК и прочим).

6. В результате исследований было выявлено, что на практике информация о расчетах в рамках агропромышленной интегрированной структуры также строится в обычном порядке. По нашему мнению такой подход вносит определенные проблемы в учетное обеспечение группы взаимосвязанных организаций. В связи с этим, мы сделали предложения о введении в действующий план счетов ранее действовавшего счета 78, который должен называться «Внутригрупповые расчеты» в организациях АПК. Предлагаемый счет будет выступать как промежуточный между обычными счетами и позволит контролировать взаиморасчеты материнской организации и ее дочерних обществ. Предлагаемые субсчета учитывают различные взаимоотношения между участниками интегрированной группы (приложение 5), что позволит легко идентифицировать взаимные расчеты и тем самым оперативно элиминировать статьи для составления консолидированной отчетности.

7. Проведенные исследования свидетельствуют о том, что наиболее нерешенными вопросами, возникающими при консолидации обществ единой группы, является определение результатов внутригрупповых продаж, включенных в отчетность отдельных предприятий. В связи с тем, что величина внутригрупповых продаж не может быть определена на основе стандартных форм бухгалтерской отчетности, мы разработали алгоритм выполнения последовательных работ для формирования такой информации.

8. В диссертационной работе показана проблема, связанная с учетом НДС как по покупным, так и по проданным материальным ценностям внутри группы. В ходе проведения диссертационного исследования мы не встречали ни в литературных источниках, ни в практической деятельности групп исключения суммы НДС по взаимным обязательствам. Такое элиминирование необходимо в связи с тем, что в случае не исключения этих сумм произойдет необоснованноезавышение валюты консолидированного баланса в части внутригруппового НДС. Исходя из указанных предложений, нами были внесены поправки в действующий план счетов, которые учитывали особенности агропромышленной группы (приложение 5).

9. Анализ показал, что до конца не разработана методика трансфертного ценообразования между участниками интегрированной структуры при товарообменных операциях, которая сводится к проявлению различных критериев оценки. Из этого мы сделали вывод, что для агропромышленных объединений необходимы определенные льготы в трансфертном ценообразовании (по установлению цен, по НДС, по перемещению свободных денежных средств между участниками группы при распределении полученного дохода от текущей деятельности). Это связано с тем, что при производстве конкретного вида продукции в а1ропромышленном интегрированном формировании существует единый технологический цикл, а продажа готовой продукции, группы осуществляется третьим лицам по рыночным ценам.

В связи с этим мы предложили два подхода к формированию информации о финансовых результатах агропромышленной группы, когда продажа конечной продукции осуществляется перерабатывающим предприятием, либо сельскохозяйственной организацией.

Если продажей внутригрупповой продукции занимается перерабатывающая организация, то в этом случае возможно использование либо трансфертных рыночных цен (этот принцип существует на практике), либо трансфертных нормативных цен и при этом распределение полученного дохода будет осуществляться по соотношению нормативных затрат на производство конкретного вида продукции всего технологического цикла.

Если продажей внутригрупповой продукции занимается сельскохозяйственная организация, то в этом случае за основу принята передача давальческого сырья. На наш взгляд, такой подход не только минимизирует налогообложение в агропромышленной группе, но и позволит сельскохозяйственным организациям увеличить денежный поток, тем самым способствовать развитию этой отрасли АПК.

10. Внесенные в диссертационное исследование предложения по со-, вершенствованию учетного обеспечения в группе взаимосвязанных организаций повлекли за собой необходимость совершенствования технологии обработки учетной информации по формированию внутригрупповой информации, и, прежде всего, разработки новых регистров. В связи с этим в диссертации разработаны различные регистры аналитического учета для сбора внутригрупповой информации. Некоторые из этих форм являются видоизмененными типовыми документами, другие - авторскими.

Для аналитического учета по счету 58 «Финансовые вложения» предлагаются:

- Отчет о составе и движении вложений в дочерние (зависимые) общества. В документе предусмотрено накопление информации о видах вложений в родственные общества, периоде времени их осуществления, стоимости вложений при поступлении и выбытии.

- Отчет об инвестициях. В отчете определяется степень влияния одной организации на другую путем отражения финансовой (вид вложений; доля и общая величина акций предприятия, являющегося объектом инвестиций; сумма дивидендов отчетного периода) и нефинансовой информации (общее количество членов совета директоров и данные о числе директоров, представляющих организацию группы в совете директоров; причины осуществления финансовых вложений в уставный капитал).

- Отчет предоставленных займов. В документе отражаются сведения о видах предоставления займа; об организациях, получивших его; о величине обязательств, включая проценты за использование обязательств; сроки предоставления и погашения займов.

Для контроля о состоянии расчетов автором был предложен Акт сверки состояния предоставленных обязательств. В документе содержатся сведения о видах займа, их величине, в том числе о суммах погашения и остатках. Предприятия обязаны сверить эти данные со своей учетной информацией, выявить имеющиеся расхождения, и в случае последних, определить причины расхождения.

Для аналитического учета по взаиморасчетам разработаны следующие документы:

- Ведомость по взаиморасчетам в рамках агропромышленного объединения. В этом регистре предусмотрено накапливать информацию по одноименным учетным группам о взаиморасчетах в рамках агропромышленного объединения. Существенным моментом в представлении информации указанного регистра является наличие сведений о задолженностях по данным контрагентов группы и наличие расхождений с данными организации, составляющей документ.

- Реестр документов по покупной (проданной) продукции (товарам, работам, услугам). Следует оговориться, что данный документ будет носить универсальный характер. Это связано с необходимостью получения достоверных сведений о продажах (покупках) внутри агропромышленной группы для целей составления консолидированной отчетности. По нашему мнению, реестр должен заполняться дважды и предприятием-покупателем и предприятием-продавцом. Такое дублирование информации необходимо для снижения трудоемкой идентификации по взаимным требованиям в рамках группы.

В отличие от типового реестра ф. № 63-АПК, предлагаемый реестр должен заполняться в течение месяца только по одному из контрагентов либо по продажам, либо по покупкам материальных ценностей (работ, услуг). Таким образом, на каждую организацию будет заведено два реестра (один — для продажи, второй - для покупки).

Документ позволит также контролировать возникновение (погашение) задолженностей, появляющихся между участниками группы; определять обязательства перед бюджетом в части НДС.

- Отчет о продажах продукции (работ, услуг) предприятиям агропромышленной группы. Целью составления указанного документа является определение величины нереалйзованной прибыли (убытка) в объединении, и как следствия — уровня рентабельности по каждому виду проданной продукции (работ, услуг) за определенный месяц. Поэтому отчет включает в себя сведения о количестве, величине и себестоимости продаж. Следует заметить, что такой отчет выполняет контрольную функцию, давая возможность материнскому обществу сопоставить объем одних и тех же внутригрупповых продаж по данным разных участников.

Кроме этого автором предлагается составлять Акт сверки погашения задолженности. Документ включает в себя данные взаиморасчетов предприятий, в случае наличия расхождений между участниками, указываются величина и причины этих расхождений.

Внесенные предложения позволят более полно и оперативно формировать внутригрупповую информацию, что, прежде всего, необходимо для составления консолидированной отчетности, так как эти сведения подлежат элиминированию.

11. В ходе диссертационного исследования было выявлено, что формы консолидированной отчетности для агропромышленных объединений не являются специализированными и носят общий характер, в тоже время появляется необходимость отражения специфики их деятельности. В связи с этим мы провели анализ исключаемых показателей из консолидированной отчетности и разработали формы документов, позволяющих ускорить процедуру консолидации отчетности для агропромышленных интегрированных форми- -рований. В дополнение существующих форм были выделены следующие внутригрупповые аналитические показатели: инвестиции, займы, запасы, налог на добавленную стоимость, дебиторская и кредиторская задолженности; себестоимость, выручка от продаж, прибыль (убыток) и др.

Немаловажным для целей составления консолидированной отчетности и для принятия правильных управленческих решений отдельных участников внутри группы является деление показателей в предлагаемых документах на внутригрупповые и вне группы. Такое разделение позволит определить внутренние обороты, подлежащие исключению, не теряя распределения оборотов по видам деятельности, а также установить величину итоговой внутригрупповой прибыли, подлежащей распределению между участниками процесса производства. Их внедрение в практику агропромышленных объединений позволит сгруппировать однородные операции для целей составления консолидированной отчетности и принятия на этой основе правильных управленческих решений.

12. В результате проведения диссертационного исследования нами была выявлена необходимость составления трансформационных таблиц. Использование таких таблиц обеспечит аннулирование внутригрупповых оборотов товарно-денежных потоков и контроль за ними, позволит отразить изменения, произошедшие в составе средств и источников как в целом по группе, так и по отдельным участникам.

Построение такой системы обеспечения достоверности, непротиворечивости и полноты: отчетных данных в рамках группы взаимосвязанных организаций позволит еще больше оптимизировать процесс консолидации и существенно повысит надежность показателей консолидированной отчетности объединения.

13. В диссертационной работе мы исследовали возможности внедрения наших предложений по совершенствованию учетного обеспечения интегрированных формирований на примере программы «1С: Бухгалтерия». Как оказалось, типовая конфигурация программы не отвечает потребностям бухгалтерского учета в агропромышленных объединениях. В связи с чем нами были определены два подхода к технике составления консолидированной отчетности; настроен план счетов в соответствии с нашими разработками по формированию информации о внутригрупповых взаимоотношениях, применительно к специфике агропромышленного комплекса; разработан алгоритм составления консолидированной отчетности.

Таким образом, внесенные предложения по совершенствованию-учетного обеспечения и составления консолидированной отчетности позволят повысить аналитичность и достоверность, существенность и прозрачность консолидированной бухгалтерской отчетности, а также роль бухгалтерского учета в системе управления современным предприятием.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Горлова, Наталия Анатольевна, 2004 год

1. Акопов B.C. Некоторые вопросы управления организациями типа-«холдинг» / B.C. Акопов, Д.А. Борисов // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. - №4. - С.5Г-60 —

2. Амелина Т.И. Предпринимательская деятельность по договорам простого товарищества / Т.И. Амелина // Бухгалтерский учет. 2001. - №19. - С.28-33

3. Анализ экономики. Страна, рынок, фирма: Учебник. / Под ред. проф. В.Е. Рыбалкина М.: Междунар. отношения, 1999. - 304с.

4. Антология экономической классики / Предисл. И.А. Столярова. — М.: МП «ЭКОНОВ», «КЛЮЧ», 1993. 246с.

5. Антони Р.Н. Основы бухгалтерского учета / Р.Н. Антони — М.: С.П. «Триада НТТ», 1992. 320с.

6. Ануфриев В.Е. Учет и распределение финансовых результатов /

7. B.Е. Ануфриев // Бухгалтерский учет. 1999. - № 4. - С.45 — 52

8. Ашуркова A.M. Консолидация отчетности иностранных дочерних предприятий / A.M. Ашуркова // Бухгалтерский учет. — 1999. №3. —1. C.96-101

9. Бабич A.M. Финансы: Учебник. / A.M. Бабич, Л.Н. Павлова -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. 760с.

10. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность организации: подходы и комментарии к составлению / А.С. Бакаев М.: Бухгалтерский учет, 1997.-112с.

11. Баклаженко Г.А. Развитие интеграционных процессов в АПК на основе трансформации собственности / Г.А. Баклаженко // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2003. № 2. - С.8-11.

12. Бархатов А.П. Учет операций по совместной деятельности / А.П. Бархатов, Г.К. Жуков // Бухгалтерский учет. 1999. - №11. - С.49-58.

13. Бархатов А.П. Учет операций по договору о совместной деятельности / А.П. Бархатов, Н.А. Миславская // Бухгалтерский учет. 2001. - №20. -С. 17-20

14. Барышников А.С. Проблемы формирования и развития межотраслевых комплексов и объединений / А.С. Барышников, Ю.А. Гранаткин -Л.: Издательство Ленинградского университета, 1988. 240с.

15. Белоусов В.И. Реструктуризация предприятия: стабилизация и развитие: Учебное пособие. / В.И. Белоусов, С.А. Рыбалко. Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 2001. - 312с.

16. Беляева З.С. Правовое регулирование договорных отношений в АПК / З.С. Беляева, М.И. Козырь, В.В. Устюкова, Г.Л. Землякова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - №9. -С.34-36

17. Беляева З.С. Правовое регулирование договорных отношений в АПК / З.С. Беляева, М.И. Козырь, В.В. Устюкова, Г.Л. Землякова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - №10. -С.48-53

18. Бенке Р.Л. Полный цикл финансового учета: Практическое пособие. / Р.Л. Бенке, Р.Н. Холт- М.: АО «ВИКТОРИ», 1993. 130с.

19. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. / Л. А. Бернстайн / Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И. Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2002. - 624с.

20. Бетге Й. Балансоведение: Пер. с нем. / Й. Бетге / Научный редактор В.Д. Новодворский; вступление А.С. Бакаева; прим. В.А. Верхова. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. — 454с.

21. Бизнес, коммерция, рынок. Словарь-справочник. / Автор-составитель Г.С. Саркисянц. Под ред. В.Г. Машенцева, А.Г. Саркисянца, Л.Д. Шарова. М.: Информпечать, 1993. - 320с.

22. Бланк И.А. Управление активами / И.А. Бланк К.: «Ника-Центр», 2000. - 720с.

23. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе / М. Блауг / Пер. с англ., 4-е изд. М.: «Дело Лтд», 1994. - 720с.

24. Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: подготовка информации / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. — 2002. №3. - С. 17-21

25. Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: подготовка информации / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. 2002. - №4. - С. 8-13

26. Богатырева Е.И. Составление и консолидация отчета о движении денежных средств / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. 2002. - №5. — С.7-14

27. Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: обеспечение качества исходной информации / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. — 2002. №6. — С.8-11

28. Бочаров В.В. Корпоративные финансы / В.В. Бочаров, В.Е. Леонтьев- СПб.: Питер, 2002. 544с.

29. Брейли Р. Принципы корпоративных финансов: Пер. с англ. / Р. Брейли, С. Майерс- М.: ЗАО «Олимп Бизнес» , 1997. - 1120с.

30. Бреславцева Н.А. Балансоведение: Учебное пособие. / Н.А. Бре-славцева, В.И. Ткач, В.А. Кузьменко- М.: «Издательство Приор», 2001. — 160с.

31. Бриттон Э. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: Пер. с англ. И.А. Смирновой / Э. Бриттон, К. Ватерстон / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998. - 328с.

32. Бычков М.Ф. К вопросу об учетной политике предприятия / М.Ф. Бычков, Н.Н. Балашова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2000. №2. — С.22-23

33. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. / Под ред. проф. В .Д. Новодворской). М.: ИНФРА-М, 2003. - 464с.

34. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина-СПб.: «Издательский дом Герда», 2001. 288с.

35. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Дж. К. Ван Хорн / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996.-428с.

36. Введение в бухгалтерское дело: Пер. с англ. К.: Торгово-издательское бюро BHV, 1994. - 384с.

37. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями (Выпуск 1) / Я. Вильяме М.: ИНФРА-М, 1998. - 149с.

38. Владимирова И.Г. Компании будущего: организационный аспект / И.Г. Владимирова // Менеджмент в России и за рубежом. 1999. - №2. -С.58-72

39. Волкова Н.Н. Совершенствование учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций: Дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / Н.Н. Волкова; Воронеж, гос. аграр. ун-т. Воронеж, 2002. - 248с.

40. Ворст Й. Экономика фирмы: Учеб. / Й. Ворст, П. Ревентлоу / Пер. с датского А.Н. Чеканского, О.В. Рожденственского. — М.: Высш. шк., 1994.-272с.

41. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей / Ф. Вуд М.: «Аскери», 1998. - 252с.

42. Гарифуллин К.М. О составлении консолидированной отчетности в Германии / К.М. Гарифуллин, P.P. Мансуров // Бухгалтерский учет. — 1997. №5. - С.80-83

43. Гиляровская JI.T. Аудит финансовых результатов: Методология и методика / Л.Т. Гиляровская, Ж.А. Кеворкова Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 1997. — 168с.

44. Гордеев А.В. Приоритеты аграрной политики и перспективы развития крупных сельскохозяйственных предприятий России / А.В. Гордеев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2001. №4. - С.8-12

45. Даль В.И. Толковый словарь русского языка: Современное написание. / В.И. Даль. М.: ООО «Издательство Астрель»: ООО «Издательство ACT», 2003. - 983с.

46. Данилевский Ю.А. Аудит: Учебное пособие. / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2002. - 554с.

47. Демченко А.Ф. Управление, кооперация и интеграция в АПК: социально-экономический аспект (на примере свеклосахарного производства). / А.Ф. Демченко, Е.А. Демченко Воронеж, 1996. - 148с.

48. Дернберг P.J1. Международное налогообложение: Пер. с англ. / Р.Л. Дернберг М.: ЮНИТИ, 1997. - 375с.

49. Драчева Е.Л. Проблемы определения и классификации интегрированных корпоративных структур / Е.Л. Драчева, А.М. Либман // Менеджмент в России и за рубежом. 2001. - №4. - С.37-50

50. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации. / И.А. Дымова-М.: Современная экономика и право, 2001. — 160с.

51. Ендовицкий Д.А. Инвестиционный анализ в реальном секторе-экономики: Учеб. пособие. / Д.А. Ендовицкий / Под ред. Л.Т. Гиляровской. -Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 2001. -216с.

52. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика / Д.А. Ендовицкий / Под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. М.: Финансы и статистика, 2001. — 400с.

53. Ендовицкий Д.А. Введение в стратегический анализ инвестиционной деятельности: проблемы теории и практики / Д.А. Ендовицкий, Н.М. Подоприхин — Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 2001. 216с.

54. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учет. — 1998. №7. — С.69-75

55. Каклюгин В.Г. Отношения между элеваторами и сельскохозяйственными предприятиями нуждаются в совершенствовании / В.Г. Каклюгин // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2001. №6. — С.40-43

56. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. / Т.Р. Карлин, А.Р. Макмин ИНФРА-М, 2000. - 448с.

57. Касьянова Г.Ю. Документирование хозяйственных операций / Г.Ю. Касьянова // Бухгалтерский учет. 2001. - №19. - С.25-27

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

59. Кашанина Т.В. Корпоративное право (право хозяйственных товариществ и обществ) / Т.В. Кашанина М.: НОРМА-ИНФРА-М, 1999. -187с.

60. Клейнер Г. Управление корпоративными предприятиями в переходной экономике / Г. Клейнер // Вопросы экономики. 1999. - №8. - С.64-79

61. Козлова Т.В. Консолидированная отчетность: методика составления / Т.В. Козлова // Бухгалтерский учет. 1997. - №3. - С.58-65

62. Кооперация и интеграция в АПК на рубеже XX-XXI веков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. -№5. - С.52-53

63. Кооперация, интеграция и управление в АПК: Материалы научно-практической конференции. — Воронеж: ВГАУ, 2000. 346с.

64. Королева Т.В. Информация по сегментам: практическое применение / Т.В. Королева // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12. - С.24-32

65. Костюк В.Н. История экономических учений / В.Н. Костюк — М: Центр, 1997.-224с.

66. Куликов И.М. Кооперация и интеграция агропромышленных предприятий в условиях рынка / И.М. Куликов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - №5. — С.47-48

67. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. Учебное пособие. / М.И. Кутер М.: «Экспертное бюро-М», 1997. - 496с.

68. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. / М.И. Кутер М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. -544с.

69. Кязимов Х.Г. Эффективность агропромышленной интеграции в плодоовощеводстве / Х.Г. Кязимов М.: Колос. - 1984. — 96с.

70. Лубков А.Н. Развитие интеграционных процессов в АПК / А.Н. Лубков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - №5. - С.44-47

71. Лубков А.Н. Развитие интеграционных процессов в АПК / А.Н. Лубков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - №4. - С.24-26

72. Луговой А.В. Учет операций по договору о совместной деятельности / А.В. Луговой // Бухгалтерский учет. 1998. - №1. — С.25-21

73. Лытнева Н.А. Бухгалтерский и налоговый учет филиалов, выде--ленных на отдельный баланс / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыпггымова // Бухгалтерский учет. 2002. - № 10. - С. 13-19

74. Маевская С.Л. Оперативный учет на зерноперерабатывающих предприятиях / С.Л. Маевская, Л.А. Полищук М.: Агропромиздат, 1991.— 192с.

75. Мазлоев В.З. Агропромышленные объединения холдингового типа / В.З. Мазлоев, К.К. Кумехов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - №7. - С. 12-14

76. Макарьева В.И. Практические советы по применению ПБУ 1 -ПБУ 12 / В.И. Макарьева — М.: «Налоговый вестник», 2000. 400с.

77. Маркс К. и актуальные проблемы аграрной теории. Воронеж: ВГУ, 1989. -336с.

78. Маркс К. К критике политической экономии // К. Маркс, Ф. Энгельс / Соч. 2-е изд. Т. 23. - 784с.

79. Маркс К., Энгельс Ф. Капитал / К. Маркс, Ф. Энгельс М.: Гос. издат-во политич. литературы, 1960. - 908с.

80. Маслеченков Ю.С. Финансово-промышленные корпорации России / Ю.С. Маслеченков, Ю.Н. Тронин М.: ДеКа, 1999. - 208с.

81. Матвеев А.А. Консолидированная отчетность: Методика и практика: Учебно-практическое пособие. / А.А. Матвеев, В.П Суйц- М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. 176с.

82. Машков С.А. Взаимозачетные операции с несколькими участниками / С.А. Машков // Бухгалтерский учет. 2001. - №19. - С.70-76

83. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. — М., 2001. 376с.

84. Методические рекомендации по составлению и представлению консолидированной сводной отчетности. — М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ БИНФА», 2003. -80с.

85. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций // Internet: http://www.audit-it.ru

86. Мильнер Б. Крупные корпорации основа подъема и ускоренного развития экономики / Б. Мильнер // Вопросы экономики. - 1999. - №9. -С.66-76

87. Назаренко Н.Т. Рыночный механизм агропромышленного комплекса: Учебное пособие. / Н.Т. Назаренко Воронеж, 1993. - 91с.

88. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: Постатейный комментарий / Под общей ред. В.И. Слома. — М.: Издательство «Статут», 1999. 396с.

89. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая). — М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ». Издательство «ЭКМОС», 2000. 120с.

90. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. — 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1994. - 496с.

91. Николаева С.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета / С.А. Николаева // Бухгалтерский учет. 2000. - №2. - С.46-54

92. Новицкий Е. Стратегическое планирование в высоко диверсифицированных корпоративных структурах: в мировой практике и на опыте АФК «Система» / Е. Новицкий // Российский экономический журнал. 1999. - №8. - С.75-77

93. Новодворский В.Д. Ошибки в бухгалтерской отчетности: способы выявления и исправления / В.Д. Новодворский, Д.В. Назаров, Н.Н. Кли-нов // Бухгалтерский учет. 2001. - №22. - С.21 -25

94. Новодворский В.Д. Составление бухгалтерской отчетности / В.Д. Новодворский, JI.B. Пономарева 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 256с.

95. Новодворский В.Д. Составление сводной бухгалтерской отчетности группами взаимосвязанных организаций / В.Д. Новодворский, Ю.В. Сле-пов // Бухгалтерский учет. 2000. - №17. - С.21-24

96. Новодворский В.Д. Составление сводной бухгалтерской отчетности группами взаимосвязанных организаций / В.Д. Новодворский, Ю.В. Сле-пов // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - С.20-30

97. Новые явления в концентрации и монополизации капитала и производства в условиях современного капитализма: Моногр. /И.Л. Бубнов, К. Нельсен, Г.В. Полунина и др.; Под ред. Г.П. Солюса. М.: Высш. шк., 1984.-136с.

98. Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов / Предисловие и составление А.С. Бакаева. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. 400с.

99. Нужен ли закон об агрохолдингах?. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - №7. — С.22-26

100. Организация сельскохозяйственного производства / Ф.К. Шаки-ров, В.А. Удалов, С.И. Грядов и др.; Под ред. Ф.К. Шакирова. М.: Колос, 2000. - 504с.

101. О методических рекомендациях по составлению и представлению' сводной бухгалтерской отчетности. 30.12.1996. №112 Internet: // http://www.audit-it.ru

102. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности / В.Ф. Палий М.: Бератор-Пресс, 2003. - 216с.

103. Парушина Н.В. Учет расчетов с учредителями и по вкладам в уставный капитал / Н.В. Парушина // Бухгалтерский учет. 2002. - №9. - С.16-21

104. Патров В.В. Как составить сводную отчетность / В.В. Патров // Бухгалтерский учет. 2001. - №3. - С.7-12

105. Патров В.В. Новое в учете доходов и расходов организаций / В.В. Патров // Бухгалтерский учет. 2001. - №15. - С.32-34

106. Патров В.В. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам / В.В. Патров // Бухгалтерский учет. — 2000. №21. - С. 15-17

107. Патров В.В. Как читать баланс. 2-е изд., перераб. и доп. / В.В. Патров, В.В. Ковалев- М.: Финансы и статистика, 1994. — (Бухгалтеру промышленного предприятия). 256с.

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

109. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1

110. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. / М.З. Пизенгольц 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2001. — 480с.

111. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2

112. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. / М.З. Пизенгольц — 4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2001. — 400с.

113. Пизенгольц М.З. Регистры бухгалтерского учета по новому Плану счетов / М.З. Пизенгольц // Бухгалтерский учет. — 2001. №18. - С.46-49

114. Пирогов А.Н. Слияния и поглощения компаний: зарубежная и российская теория и практика / А.Н. Пирогов // Менеджмент в России и за рубежом. 2001. - №5. - С. 11 -15

115. Плотников B.C. Финансовый и управленческий учет в холдингах / B.C. Плотников, В.В. Шестакова / Под ред. д-ра экон. наук, проф. В.И. Ба-риленко. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 336с.

116. Подгорбунских П.Е. Интеграционные связи и взаимоотношения в региональном молочном подкомплексе / П.Е. Подгорбунских, Е.В. Анисимова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2003. № 4. - С.45- 47

117. Подольский В.И. Показатели «чистая прибыль (убыток)» и «нераспределенная прибыль (убыток)» в бухгалтерском учете / В.И. Подольский, JI.B. Сотникова // Бухгалтерский учет. 2001. - №15. - С.58-66

118. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Выпуск 2. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 152с.

119. Попов А.А. Методологические подходы к компенсации потерь сельскому хозяйству из-за нарушения ценового паритета / А.А. Попов // Международный сельскохозяйственный журнал. — 1998. №2. — С.53

120. Порядок ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово-промышленной группы от 9 января 1997, №24 / Internet: // http://www.audit-it.ru

121. Порядок составления и представления сводной годовой бухгалтерской отчетности федеральными министерствами и другими федеральны-^ ми органами исполнительной власти РФ от 3 февраля 1997, №1246 / Internet: // http://www.audit-it.ru

122. Пособие по созданию и организационно-экономическому механизму функционирования агропромышленных формирований. М.: ФГНУ «Росинформагротех», 2000. - Internet: www.aris.ru

123. Приказ №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому -учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 // Internet: http://www.audit-it.ru

124. Проблемы совершенствования рыночных отношений в АПК / Тезисы докладов Всероссийской научно-практической конференции 4-5 июля." Воронеж, 1996. Часть 2. - 104с.

125. Пучкова С.И. Первичная консолидация отчетности / С.И. Пучко-ва // Бухгалтерский учет. 1998. - №7. - С.92-95

126. Пучкова С.И. Консолидированная отчетность / С.И. Пучкова, В.Д. Новодворский / Под ред. Н.П. Кондракова. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.

127. Пятов M.JI. Особенности обложения НДС операций по договорам товарного и коммерческого кредита / M.J1. Пятов // Бухгалтерский учет. -2001. №21. - С.30-31

128. Пятов M.JI. Применение законодательства в бухгалтерской практике / M.JI. Пятов М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 208с.

129. Пятов M.JI. Учет и налогообложение операций, связанных с осуществлением хозяйственных договоров / M.J1. Пятов — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999. 176с.

130. Рабинович А. Некоммерческое партнерство: особенности и возможности / А. Рабинович // Хозяйство и право. 1999. - №2. - С.78-81

131. Радуцкий А.Г. Применение Международных стандартов финансовой отчетности / А.Г. Радуцкий // Бухгалтерский учет. 2001. - №15. -С.76-78

132. Радыгин А. Внешние механизмы корпоративного управления и их особенности в России / А. Радыгин // Вопросы экономики. 1999. - №8. — С.80-98

133. Райзберг Б.А. Основы бизнеса: Учебное пособие. / Б.А. Райзберг 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Ось-89», 2000. - 256с.

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

135. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Ж. Ришар — М.: «Финансы и статистика», 2000. 160с.

136. Рогуленко Т.М. Организация финансово-расчетных центров в интегрированных формированиях Орловской области / Т.М. Рогуленко // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2000. -№1. —С.48-49

137. Родионова О.А. Трансфертные цены в системе экономических отношений в интегрированных формированиях / О.А. Родионова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - №10. -С.46-47

138. Розенберг Д.И. Комментарии к «Капиталу» К. Маркса / Д.И. Ро-зенберг- М.: Экономика, -1983. 720с.

139. Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2003. - № 3. - С.4-7

140. Сагайдак Э.А. Концептуальные основы ценовых отношений в АПК / Э.А. Сагайдак // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. - №4. - С.8-10

141. Салтыкова А.А. Учет участия в совместной деятельности / А.А. Салтыкова // Бухгалтерский учет. 1999. - № 12. - С. 102-105

142. Салтыкова А.А. Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия / А.А. Салтыкова, Л.З. Шнейдман // Бухгал- терский учет. 2001. - №18. - С.50-55

143. Селезнева Н.Н. Методика составления консолидированной отчетности в АО / Н.Н. Селезнева, И.П. Скобелева, Л.П. Селезнева // Бухгалтерский учет. — 1997. №4. - С.86-95

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

145. Соколов Я.В. Два понимания бухгалтерского баланса / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 1998. - №1. - С.9-13

146. Соколов Я.В. Интерпретация основ бухгалтерского учета: опыт США / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 1998. - №7. - С.88-91

147. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов М.: Финансы и статистика, 2000. - 496с.

148. Соколов Я.В. Новый План счетов и основы ведения бухгалтерского учета / Я.В. Соколов, В.В. Патров, Н.Н. Карзаева М.: Финансы и статистика, 2003. — 640с.

149. Соколов Я.В. Бухгалтерская отчетность: степень возможной реальности / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет. 1997. - №1. — С.54-58

150. Соколов Я.В. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева // Бухгалтерский учет. — 2001. -№12.-С.53-57

151. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности / О.В. Соловьева // Бухгалтерский учет. 1998. - №7. - С.96-100

152. Сонькин Н.Б. Корпорации: Теоретические и прикладные проблемы / Н.Б. Сонькин М.: Московская высшая языковая школа, 1999. - 154с.

153. Сотникова JI.B. Договор простого товарищества: учет и налогообложение / JI.B. Сотникова // Бухгалтерский учет. 2000. - №2. - С.З-12

154. Сотникова JI.B. Учет расчетов / Л.В. Сотникова // Бухгалтерский учет. 2001. - № 18. - С.3-8

155. Специализация сельского хозяйства, межхозяйственная кооперация и агропромышленная интеграция М.: Россельхозиздат. - 1976. - 46с.

156. Степанова Т.А. Кооперативные формы хозяйствования в рыноч-" ной экономике АПК: опыт России и Франции / Т.А. Степанова / Под ред. Проф. А.П. Курносова Воронеж: ВГАУ, 1997. - 143с.

157. Страхова Л.П. Корпоративные образования в современной экономике / Л.П. Страхова, А.Е.Бартенев // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. - №6. — С.22 - 35

158. Ткач А.В. Анализ работы кооперативов в агропромышленном комплексе России / А.В. Ткач // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - №5. - С.41-44

159. Ткач В.И. Международная система учета и отчетности / В.И. Ткач, М.В. Ткач— М.: Финансы и статистика, 1992. — 160с.

160. Ткачук А.Н. Необходимость создания агропромышленно-финансовых групп / А.Н. Ткачук // Аграрная наука. — 1999. №1. — С.4-5

161. Туган-Барановский М.И. Социальные основы кооперации / М.И. Туган-Барановский / предисл., коммент.: Л.А. Булочникова, Г.Н. Сорвина, Т.П. Субботина. М.: Экономика, 1989. - 496с.

162. Тюрина А.В. О формах интеграции капитала в финансово-промышленных группах / А.В. Тюрина // Менеджмент в России и за рубежом. 2001. - №3. - С.21-30

163. Фельдман А.Б. Управление корпоративным капиталом / А.Б. Фельдман М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1999. - 208с.

164. Филиппов В.Л. О практике работы сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива / В.Л. Филиппов В.Л. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. №4. С.48-51

165. Фролов В.И. Новая модель интеграции в действии / В.И. Фролов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. —2000. №1. — С.46-48

166. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда М., 1997.

167. Хорин А.Н. Балансовое обобщение данных финансовой отчетности / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 2002. - № 10. - С.56-59

168. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: цель составления / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 2001. - №7. — С.67-70

169. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: раскрытие основных элементов форм отчетности / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. —2001.-№8.-С. 57-62

170. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: концепция физического капитала / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. — 2001. №9. - С.63-68

171. Храброва И.А. Корпоративное управление: вопросы интеграции. Аффилированные лица, организационное проектирование, интеграционная динамика / И.А. Храброва М.: Издательский Дом «АЛЬПИНА», 2000. -198с.

172. Чаянов А.В. Крестьянское хозяйство: Избранные труды / А.В. Чаянов / Редкол. сер.: Л.И. Абалкин (пред.) и др. М.: Экономика, 1989. 492с.

173. Черник Д.Г. Налоги и сборы в российской Федерации. / Д.Г. Чер-ник 2-е изд., перераб. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2000. - 160с.

174. Чернявский И.Ф. Реализация сельскохозяйственной продукции и эффективность производства / И.Ф. Чернявский М.: «Колос». - 1974. -159с.

175. Что такое ОАО «ПС Агрохолдинг»? // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - №7. - С.53-55

176. Чурилов С.В. Проблемы консолидации бухгалтерской отчетности / С.В. Чурилов, Г.В. Важенина // Бухгалтерский учет. 2000. - №21. - С.69-72

177. Шарль Ж. История экономических учений / Ж. Шарль, Р. Шарль- М.: Экономика, 1995. 544с.

178. Шеин В.И. Корпоративный менеджмент: опыт России и США / В.И. Шеин, А.В. Жуплев, А.А. Володин; рук. авт. кол. В.И. Шеин. М.: ОАО «Типография «НОВОСТИ», 2000. - 280с.

179. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия / А.Д. Шеремет // Бухгалтерский учет. 2001. - №13. - С.76-78

180. Широбоков В.Г. Активно адаптивная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: концептуальные подходы, теория и практика / В .Г. Широбоков - Воронеж: ВГАУ, 2001.- 366с.

181. Широбоков В.Г. Бухгалтерский учет. 4.2 (по новому плану счетов): Учебное пособие. / В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов -Воронеж: ВГАУ, 2002. 373с.

182. Шиткина И. Правовое регулирование налоговым законодательством деятельности холдинговых компаний / И. Шиткина // Хозяйство и право.- 2000. №12. — С.66-76

183. Шиткина И.С. Предпринимательские объединения: Учебно-, практическое пособие. / И.С. Шиткина М.: Юристъ, 2001. - 384с.

184. Шнейдман JI.3. Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами / JI.3. Шнейдман // Бухгалтерский учет. -2000. №2. - С.55-60

185. Шнейдман JI.3. Сводная бухгалтерская отчетность / JI.3. Шнейд--ман // Бухгалтерский учет. 1996. - №4. - С.21-29

186. Шнейдман JI.3. Соответствие отчетности международным стандартам / JI.3. Шнейдман // Бухгалтерский учет. 2001. - №12. - С. 59-62

187. Шулева Г.Г. Налогообложение при совместной деятельности / Г.Г. Шулева // Бухгалтерский учет. 1997. - №4. - С.38-41

188. Шумпетер Й. Теория экономического развития / Й. Шумпетер / Пер. с нем. B.C. Автономова, М.С. Любского, А.Ю. Чепуренко М.: Прогресс, 1982.-456с.

189. Щетинина И.В. Перспективы развития агропромышленной интеграции на базе формирований холдингового типа / И.В. Щетинина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. - №5. - С.39-41

190. Экономика АПК. Общие закономерности развития агропромышленного комплекса: Курс лекций. / И.Б. Загайтов, К.С. Терновых, В.И. Ко-ротченков, А.К. Камалян Воронеж, 1999. - 288с.

191. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Р. Энтони, Дж. Рис-М., 1993.

192. Эскиндаров М.А. Развитие корпоративных отношений в современной российской экономике / М.А. Эскиндаров — М.: Республика, 1999. -276с.

193. Югай А.М. О финансово-промышленных группах в аграрной сфере / A.M. Югай, В.А. Петров // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. - № 2. - С.39- 45

194. Ядгаров Я.С. История экономических учений / Я.С. Ядгаров — М.: Экономика, 1996. 249с.

195. Konsolidierung der F.A.Z. Verlagsgruppe kommt voran // http: www.faz.net.

196. Konsolidierung im CRM Markt: Bangemachen gelt nicht // http: www.iwo.de.

197. Konsolidierung landwirtschafter Betriebe // http: www.ooe.gv.at.

198. Neue Strukturen in der Landwirtschaft // http: www.sdu.de.