Учетно-аналитическое обеспечение деятельности интегрированных структур в системе АПК :На примере агрохолдингов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Дятлова, Ангелина Федоровна  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Дятлова, Ангелина Федоровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Нижний Новгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

246

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Дятлова, Ангелина Федоровна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИНТЕГРАЦИИ И ФОМИРО-ВАНИЯ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ СТРУКТУРАХ АПК.

1.1. Научные аспекты развития интегрированных структур и их информационного обеспечения.

1.2. Правовые вопросы формирования интегрированных структур и организации учета и отчетности в них.

1.3. Организация структуры управления центров ответственности взаимосвязанных организаций.

ГЛАВА 2. ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ИНТЕГРИРОВАННЫХ СТРУКТУР АПК И СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В АГРОХОЛДИН

2.1. Состояние и развитие интегрированных структур РФ.

2.2. Анализ деятельности интегрированных формирований Орловской области.

2.3. Особенности бухгалтерского учета в агрохолдинге ОАО «Пшеница»

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННЫХ СТРУКТУР.

3.1 .Влияние ценового фактора на конечный результат деятельности интегрированных структур.

3.2. Формирование информационной базы для исчисления ЕСХН.

3.3 Бухгалтерское обеспечение управления расходами.

3.4. Совершенствование бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности интегрированных структур.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение деятельности интегрированных структур в системе АПК :На примере агрохолдингов"

В аграрном секторе экономики развиваются сложные и противоречивые социально-экономические процессы. С одной стороны, активно формируется рыночная инфраструктура, экономическое поведение товаропроизводителей приобретает предпринимательский характер, активизируются процессы кооперации и интеграции, с другой - значительное количество сельскохозяйственных организаций находится в критическом финансовом состоянии, растут обязательства перед партнёрами, продолжают разрушаться материально-техническая база и социальная инфраструктура.

Одним из способов разрешения противоречивости процессов является создание аграрно-промышленных интегрированных формирований - агро-холдингов, объединяющих сельхозтоваропроизводителей, организации по переработке продукции, торговые, материально-технического снабжения, транспорта и другие обслуживающие организации. Интегрированные структуры имеют явные преимущества перед обособленными агентами рынка, что подтверждено мировымопытом агропроизводства. Однако при переходе к рыночной модели хозяйствования в формированиях холдингового типа возникает проблема внутренней организации эффективного хозяйствования, обусловленного функциональными связями, входящих в их состав бизнес-единиц, их экономическим взаимодействием, трансформацией отношений собственности, бюджетными обязательствами и другими проблемами.

Для успешной деятельности интегрированных объединений (холдингов) необходим отлаженный механизм управления, базирующийся на таких функциях как планирование, учет, контроль и анализ. Однако, если общие принципы учёта и отчётности определены МСФО и Минфином РФ, то вопросы отраслевого учёта и отчётности в интегрированных структурах не отработаны.

Поэтому проблема разработки действенной, адекватной новым экономическим условиям организационно - экономической модели отношений в агрохолдингах и организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности является актуальной и практически значимой.

Степень изученности проблемы. Различные аспекты интеграции в агропромышленном производстве исследовали многие отечественные ученые-экономисты, как при обосновании научных основ кооперации, так и при формировании межхозяйственных отношений.

Современные проблемы создания и функционирования интегрированных формирований в агропромышленном производстве нашли отражение в трудах A.A. Афиногентовой, Г.А. Баклаженко, A.C. Барышникова, В.И. Бе-лоусова, И.И. Безаева, И.Н. Буздалова, В.П. Василенко, И.П. Глебова, В.В. Горлова, И.Б. Загайтова, А.К. Камальяна, Х.Т. Кедзимова, Э.Н. Крылатых, A.C. Кириленко, А.Н. Лубкова, В.В. Милосердова, И.А. Минакова, Е.С. Оглоблина, A.B. Петрикова, O.A. Родионовой, Е.И. Семеновой, В.М. Старченко, К.С. Терновых, М.П. Тушканова, Д.А. Фомина, И.Ф. Хицко-ва, Н.С. Храмцова, A.A. Черняева, А.Ф. Шишкина, A.M. Югай и др.

Различные аспекты бухгалтерского учета, анализа и отчетности исследовали многие авторы - отечественные: P.A. Алборов, В.Е. Ануфриева, В.Р. Банк, Н.Г. Белов, П.С. Безруких, И.А. Белобжецкий, Н.Т. Белуха, Ф.И. Васысин, А.Ф. Виноходова, В.Ф. Воронин, K.M. Гарифуллин, В.П. Гетьман, JI.A. Горшкова, Т.И. Гуляева, Ю.А. Данилевский, В.Н. Едро-нова, А.П. Зинченко, В.П. Ивашкевич, В.Э. Керимов, C.B. Козменкова, Г.С. Клычова, Н.П. Любушин, А.Д. Лаионов, A.A. Матвеева, Е.А. Мизиковский, Л.Г. Макарова, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, М.З. Пизенгольц, Л.В. Попова, Л.М. Полковский, Т.М. Рогуленко, И.Б. Ромашова, Я.В. Соколов, В.П. Суйц, Л.Ф. Суходоева, В.И. Ткач, С.И. Учкова, Л.И. Хоружий, В.Г. Широбоков, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман, В.Н. Ясенев и др., и зарубежные: Х.Андерсон, М. Бекер, Л. Бернстайн, Д.Колдуэлл, Б. Нидлз, Р. Рис, Дж. Энтони и др.

Вместе с тем, в имеющихся исследованиях недостаточно освещены вопросы комплексного подхода к теоретическим и практическим аспектам интеграции в агропромышленном производстве, особенностям ее проявления в трансформируемой рыночной экономике. Недостаточно изучены в экономической литературе вопросы бухгалтерского учета и отчетности в корпоративных формах интеграции.

Цель исследования: разработка теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию экономических взаимоотношений, бухгалтерского учета и отчетности агропромышленных интегрированных структур.

Для реализации поставленной цели были определены следующие задачи: исследовать состояние и развитие интегрированных структур АПК в России и отдельных агрохолдингах с целью выявления тенденций их развития и обоснование оптимальной аналитической информации для управления агрохолдингом; обобщить теоретические основы и выявить особенности интеграции в агропромышленном производстве в условиях трансформации аграрных отношений и их влияние на организацию бухгалтерского учета; исследовать организационную структуру управления, определить центры ответственности в группах взаимосвязанных организаций для повышения эффективности их работы, предложить пути совершенствования учёта доходов и расходов хозрасчётных подразделений (центров ответственности); оценить опыт ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в агрохолдингах и дать предложения по их совершенствованию; разработать предложения по совершенствованию учета доходов и расходов в структурных подразделениях агрохолдинга; разработать предложения по усовершенствованию экономических взаимоотношений и учёта расчётов между подразделениями агрохолдинга; разработать систему учётно-информационного обеспечения, единую для целей бухгалтерского учёта и исчисления базы для расчётов с бюджетом по Единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН); исследовать состав бухгалтерской отчетности (индивидуальной и сводной) и усовершенствовать их формы и порядок составления.

Объект исследования: хозяйственно-финансовая деятельность и учётная практика интегрированных агроформирований. В качестве непосредственной базы для реализации поставленных задач и апробации результатов исследования были взяты зернопродуктовые агрохолдинги Орловской области, в том числе ОАО «Пшеница» и ОАО «Орловский агрокомбинат».

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе формирования и функционирования интегрированных структур; актуальные проблемы совершенствования бухгалтерского учета и отчетности в интегрированных структурах; консолидированная отчетность и ее учётно-методологическое обеспечение.

Методологической и теоретической основой диссертационного исследования послужили положения экономической теории по функционированию аграрного рынка, разработки ВНИИЭСХ, ВНИЭТУСХ и др. научных учреждений по экономическому механизму взаимодействия интегрированных формирований, труды российских и зарубежных ученых в области интеграции, бухгалтерского учета и отчётности.

Экономическую и нормативно-правовую базу исследования составили законодательные и нормативные документы федеральных органов власти и управления РФ, Международные стандарты финансовой отчетности, материалы Федеральной службы по статистике, годовые отчеты агропромышленных организаций.

Исследования велись на основе абстрактно-логического, монографического, экономико-статистического, расчетно-конструктивного методов и метода бухгалтерского учета.

Научная новизна заключается в разработке рекомендаций по совер-. шенствованию экономических отношений и учетно-информационного обеспечения деятельности интегрированных структур в АПК в условиях рыночной экономики. При проведении исследований получены результаты, включающие элементы научной новизны: выполнена оптимизация размеров интегрированных структур, даны рекомендации по рациональному использованию вовлекаемых в производство ресурсов; предложена экономико-математическая модель, определяющая порядок формирования трансфертных цен и перераспределение прибыли между участниками интегрированных структур; разработаны рекомендации по формированию центров ответственности в интегрированных структурах и регламент их деятельности, а также учётная политика и рабочий план счетов бизнес-единиц агрохолдинга; рекомендована усовершенствованная методика управленческого учёта в агрохолдингах, включающая формы бюджетов по каждому центру ответственности и систему бухгалтерских счетов, регистров учёта и внутренней отчётности, аргументированы новые методологические подходы к отражению затрат; разработана единая методика и рекомендации по формированию доходов и расходов для целей бухгалтерского учёта и исчисления ЕСХН с применением предлагаемых регистров учета и усовершенствованной структуры бухгалтерских счетов; разработана схема формирования внутрифирменной отчетности и сформирована консолидированная (единая) учетная политика для интегрированного формирования, внутрихозяйственный регламент консолидации бухгалтерской отчётности в аграрно-финансовых объединениях, усовершенствованы формы отчетности и порядок их заполнения.

Практическая значимость работы: Диссертационная работа является обобщением результатов многолетних исследований по вопросам анализа, бухгалтерского учёта и отчётности в организациях АПК, в ней разработаны практические и методические положения по учету и отчётности в интегрированных структурах, среди которых можно выделить: «Положение о центрах ответственности», «Положение по учетной политике», «Внутрихозяйственный регламент консолидации бухгалтерской отчетности в аграрно-финансовых объединениях», конкретные рекомендации по совершенствованию учета деятельности и взаимоотношений интегрированных структур и хозрасчётных подразделений.

Апробация работы. Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались на межвузовских научно-практических конференциях Российского государственного аграрного заочного университета (РГАЗУ), наиболее существенные материалы диссертации опубликованы в 5 публикациях общим объемом 49,1 печатных листов (из них лично автора - 25,1 п.л.), в том числе 21,3 п.л. - в центральной печати.

Результаты научных исследований внедрены в экономическую практику агрохолдингов Орловской области в соответствии со сложившейся в них организационной структурой и спецификой деятельности, а также используются в учебном процессе при преподавании курсов «Бухгалтерский финансовый учёт», «Бухгалтерский управленческий учёт», «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», «Налоговый учёт» в РГАЗУ.

Структура и объем работы определены целью и поставленными для ее реализации задачами. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Работа изложена на 175 страницах машинописного текста, содержит 34 таблицы, 14 рисунков, 34 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Дятлова, Ангелина Федоровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Особенностью развития интеграции является создание интегрированных структур, различных по уровню технологической связанности, формам внутреннего взаимодействия, отношения собственности, что соответствует стратегической ориентации на крупное производство, обеспечивает адаптацию товаропроизводителей к рыночной среде, сочетание индивидуальных и общих интересов бизнес-единиц. Однако многие интегрированные формирования в системе АПК в силу различных факторов утрачивают свою деятельность.

2. Реформирование сельскхозяйственного производства треубет новых подходов к проблеме опттимизации производственных параметров интегии-рованных структур с целью повышения эфективности аграрного производства. Использование модифицированной кривой Лоренца позволило разработать рекомендации для наиболее крупных агрохолдингов России по оптимизации вовлекаемых ресурсов. В целом для всех агрохолдингов увеличение стоимости фондов на 8% , работников на 6,3%, площади сельскохозяйственных угодий на 1,8% позволит обеспечить рост выручки от реализации продукции на 11,79% и прибыли на 10,26%) по отношению к фактическому значению.

3. Изучение функционирования агрохолдингов Орловской области показало, что их отраслевые особенности существенно влияют на организацию внутрихозяйственных и внутригрупповых экономических отношений, учёта взаиморасчётов, формирования отчётности.

4. Анализ общих подходов конструирования внутрихозяйственных отношений в интегрированных структурах свидетельствует о целесообразности совершенствования коммерческого расчёта первичных подразделений. В зависимости от их экономических возможностей предложены различные модели внутреннего коммерческого расчёта первичных производственных подразделений: нормативно - затратная (экономия затрат), затратно - доходная самоокупаемость), доходно - прибыльная (самофинансирование). Различия в этих формах обоснованы степенью самостоятельности подразделений в организации производственной деятельности, их финансово-экономической обособленностью, критериями оценки деятельности, формами экономической ответственности и другими критериями. Нами предложена перспективная схема реформирования центров ответственности интегрированных структур и Общее положение о центрах ответственности.

5. В интегрированных структурах конечная продукция, продаваемая потребителю, является результатом действия многих отдельных организаций. При этом необходимо реагировать на нестабильные, растущие цены сырья и материалов, рост (индексацию) собственных затрат и запаздывание (лаг) взаимных расчетов (особенно важен учет такого запаздывания при значительной инфляции).

Нами рассмотрены модели взаиморасчетов в интегрированных структурах, обеспечивающие более или менее «справедливое» распределение прибыли между участниками, в которых управляемыми факторами.являются цены, назначаемые каждым участником на свою продукцию, передаваемую для использования другой организации, и дополнительные вознаграждения («делёж»), получаемые этими участниками после реализации конечной продукции. На основе модельного расчёта предложены оптимальные трансфертные цены на продукцию производимую организациями ОАО «Пшеница», обеспечивающие примерно равную норму прибыли всем участникам.

6. С целью совершенствования учёта доходов и расходов для целей бухгалтерского учёта ЕСХН предложены унифицированная модель структуры бухгалтерских счетов 19, 90, 91, 99 и сводные налоговые реестры, обеспечивающие составление бухгалтерской отчётности и налоговой декларации.

7. Сформулированы новые подходы к учёту расходов по центрам затрат. С этой целью разработаны методика и варианты учёта расходов по экономическим элементам (вместо комплексных статей) для целей бухгалтерского финансового и управленческого учёта (с применением отражающих счетов или усовершенствованных учётных регистров) на основе нормативного учёта и элементов системы «директ-костинг». Предложены для этих целей усовершенствованная форма Лицевого счёта (производственного отчёта), единые объекты учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции зерновых культур агрохолдинга, а также форма калькуляционного листа. Разработаны для структурных подразделений для целей планирования система и методика бюджетирования и содержание бюджетов для центров затрат (бюджет продаж, бюджет производства, бюджет МТС, бюджет затрат, бюджет доходов и др.).

8. Разработана новая структура бухгалтерских счетов (19, 58, 66, 67, 76, 79, 90, 91), обеспечивающие единый унифицированный порядок отражения на счетах операций по взаиморасчётам во всех бизнес-единицах агрохолдинга, подготовлены проекты Учётной политики и Рабочего плана счетов агрохолдинга.

9. Существенной проблемой для агрохолдинга является информационное обеспечение пользователей для принятия обоснованных управленческих решений. Для этого предложены, пути совершенствования индивидуальной бухгалтерской отчётности, а также методики составления бухгалтерского баланса, отчёта о прибылях и убытках различными форматами и консолидации бухгалтерской отчётности структурных единиц агрохолдинга по операционным сегментам (сельскохозяйственным, перерабатывающим, обслуживающим, торгово-снабженческим организациям, агрохолдингу в целом) с учётом положений МСФО, Директив ЕС, международной практики и в соответствии с положениями разработанных и предложенных Учётной политикой и Внутрихозяйственным регламентом консолидации бухгалтерской отчётности интегрированных структур агрохолдинга. Предложен алгоритм трансформации годовой отчётности структурных подразделений в консолидированную по этапам и элементам элиминирования.

В процессе консолидации предлагаем использовать разработанные нами ведомости элиминирования (корректировки) бухгалтерских балансов организаций агрохолдинга; ведомость элиминирования (корректировки) отчётов о прибылях и убытка организаций агрохолдинга. С целью составления консолидированных отчётов предлагается составлять по данным всех организаций сводные таблицы по каждому в отдельности элиминируемуму значению, учитываемому прикорректировке сводных отчётов.

Источником информации для консолидационных процедур могут быть либо дополнительные статьи в отчётности индивидуальных организаций, либо индивидуальные расчёты каждой организации группы.

В результате произведённых корректировочных процедур, консолидированные Бухгалтерский баланс и Отчёт о прибылях и убытках будут характеризовать финансовые результаты деятельности за отчётный год и финансовое состояние группы организаций (агрохолдинга) как единой интегрированной структуры.

Отмеченные в заключение предложения, а также другие научные разработки, рассмотренные в диссертации будут способствовать повышению эффективности деятельности интегрированных формирований в системе АПК на основе усовершенствования учётно-аналитического обеспечения.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Дятлова, Ангелина Федоровна, 2005 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 2. // Собр. законодательства РФ: Офиц. изд.- 1996.- № 5.- С. 1110-1296.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации.- М.: Изд-во Эксмо, 2002.- 480 с.

3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 нояб. 1996 г. № 129-ФЗ // Собр. законодательства РФ: Офиц. изд.- 1996.- № 48.- С. 10441-10448.

4. Федеральный закон «О приватизации государственного и муниципального имущества». Собр. законодательства. - М., 2002.

5. Федеральный закон «Об акционерных обществах». Практический комментарий к применению. М.: Центр деловой информации, 1996.

6. Авдашева С., Дементьев В. Акционерные и неимущественные механизмы интеграции в российских бизнес-группах // Рос. экон. журн.-2000-№5.

7. Агеева O.A. Развитие бухгалтерского учета и финансовой отчетности // Бухгалтерский учет -2005-№9.-С. 13-20.

8. Аграрные преобразования в АПК Орловской области. М.: РАСХН, Администрация Орловской области, ВНИЭТУСХ.-138с.

9. Агропромышленные объединения США (организация, особенности управления, роль в производстве продовольствия). Под ред. В.А. Морозова. М., Наука, 1997.

10. Агропромышленные формирования холдингового типа.- М.: МСХА, 2002.-216с.

11. Агрохолдинги: организационное построение и механизм функционирования (методическое пособие). М.: ФГНУ Росинформагротех, 2003.-276с.

12. Азроянц Э.А., Эрзикян Б.А. Холдинговые компании: особенности, опыт, проблемы, перспективы. Кн. 1.-М.: 1992.

13. Алборов P.A. Методология нормирования и организации учета и контроля деятельности центров ответственности в с.-х. / P.A. Алборов, E.JI. Мосу-нова и др. // Вестник.-2004.-№4.-С.37-41.

14. Алборов P.A., Аудит в организациях промышленности, торговле и АПК: Учебное пособие.-. 145с

15. Алфёрова С.О. Заполнение налоговых регистров // Учёт в сельском хозяй-стве.-2005.-№2.-С.75-82.

16. Андреев А.Н. Отчетность в организациях, имеющих дочерние и зависимые общества // Главбух.-1999.-№1 .-С.59-73.

17. Аудит / Подольский В.И., Поляк Г.Б., Саввин A.A.: Учебник для вузов 2-е изд., перераб. и доп.-М: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.- С. 22.

18. Ахметов Р.Г. О совершенствовании экономического механизма управления интегрированными формированиями // Экономика с.-х. и перераб. предпр.-2002.-№11.-С.46-47.

19. Баклаженко Г.А. Развитие интеграционных процессов в АПК на основе трансформации собственности / Г.А. Баклаженко // Экономика с.-х. и перераб. предпр. —2003.-№2-С.8-11.

20. Батов Г.Х. Некоторые особенности агропромышленной интеграции в Кабардино-Балкарии // Экономика с.-х. и перраб. предпр.-2004.-№8.-С.38-40.

21. Бернстайн J1.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2003.-624с.

22. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. М.: Филин, 1997.-400с.23 .Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: подготовка информации // Бухгалтерский учет.-2002.-№3.-С.17-21; №4.-С.8-14.

23. Бортник H.A. Информационные аспекты бухгалтерского учета / Под ред. Р.П. Зайцевой, 1983.

24. Буева Т.М., Буев А.Р. Модифицированные кривые Лоренца и "золотое сечение" в задачах распределения. // Математические методы и компьютеры в экономике: Третья Междунар. науч. практ. конф., Пенза, 1998. - С. 53.

25. Буробкин И.Н. Экономические отношения в системе агропромышленной интеграции / И.Н. Буробкин, Е.А. Попова // Экономика с.-х. и перераб. предпр.-2004.-№1.-С.21-24.

26. Буробкин И.Н., Попова Е.А. Экономические отношения в системе агропромышленной интеграции // Эконом, с.-х. и перераб. предпр.-2004.-№1.

27. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие для вузов / Под ред. В.Н. Новодворского. М.: ИНФРА-М, 2003.-463с.

28. Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету от 6 июля 1999 г. № 43н (ПБУ 4/99) // Финансовая газета. -1999.-№34.

29. Бухгалтерский учет: Учебник / A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублев-ский и др.; Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 2002.-719с.

30. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве: Учеб. пособие / С.М. Бычкова, A.B. Золотарев и др.; под ред. С.М. Бычкова.-М.: Проспект, 2004.-424с.

31. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

32. Васильев Ю.П. Управление внутрифирменной системой информации: Опыт США. М.: Экономика, 1984.

33. Васькин Ф.И., Дятлова А.Ф. Бухгалтерский финансовый учет. М.: КолосС, 2004.-560с.

34. Вил Р., Палий В. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

35. Винслав Ю., Лисов В. Становление холдинговых компаний: правовое и организационное обеспечение // Рос. экон. журн.-2000.-№5.

36. Гарифуллин K.M., Мансуров P.P. О составлении консолидированной отчетности в Германии //Бухгалтерский учет. 1997.-№5.-С.80-83.

37. Горбунов A.P. Дочерние компании, филиалы, холдинги. Организационные структуры. Консолидированный баланс. Налоговое планирование. -М.: АНКИЛ, 1997.

38. Горбунов А.Р. Холдинговые предприятия и дочерние фирмы. М.: АН- ' КИЛ, 1994.

39. Горбунов А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги. М.: АНКИЛ, 1999.

40. Гордеев A.B. Лидеры российского агробизнеса / A.B. Гордеев // Экономика с.-х. и перераб. предпр.-2003.-№1.-С.8-14.

41. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2004.-368с.

42. Девликамов К.А. Опыт агропромышленной интеграции // Рыночные отношений в АПК России: современное состояние и перспективы, Т.2.-М., 1997.

43. Деза Г. Холдинг компании в современной экономике // Внешняя торгов-ля.-1998.-№11.-С.43-45.

44. Дементьев В. Финансово-промышленные группы в российской экономике //Российский экономический журнал.-1998.-№6.-С.59-72.

45. Дунаев Э.П. Создание финансово-промышленных групп в Росси // Вестник Московского университета, Серия 6, Экономика.- 1994.-№4.-С.З.

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

47. Едронова В.Н., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов: акции, облигации, векселя. М.: Финансы и статистика, 1995.-268с.

48. Ендовицкйй Д.А., Соколов A.A. Система сегментарного учета и отчетности в соответствии с действующей моделью управления коммерческой организации // Аудит и финансовый анализ.-2004.-№4.-С.128-138.

49. Ермолаева Н.В. Составление отчета о прибылях и убытках // Бухгалтерский учет .-2005.-№8.-С.8-14.

50. Злобин Е. Система хозрасчетных отношений в ОАО «Орловский агрокомбинат» / Е. Злобин // АПК: эконом., управл.-2003.-№11.-С.30-38.58.3онова A.B. Целесообразность внедрения МСФО в России // Экономика с.-х. и перераб. предпр.-2004.-№12.-С.23.

51. Иващенко В. Совершенствование внутрихозяйственного механизма агропромышленных формирований холдингового типа / В. Иващенко П Международный с.-х. журнал.-2004.-№4.-С.30-31.

52. Иващенко В. Экономическая эффективность создания и функционирования агрохолдинга на примере ЗАО «Племзавод «Привольное» / В. Иващенко // Международный с.-х. журнал.-2003.-№6.-С.31-32.

53. Индукаев В.П. Организация оперативногоо учета и контроля издержек производства. М.: Финансы и статистика, 1986.

54. Каллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990.

55. Карминский A.M., Нестеров П.В. Информация бизнеса. М.: Финансы и статистика, 1997.

56. Карпов А.Е. 100% практического бюджетирования. Кн. 1 Бюджетирование, как инструмент управления. М.: Результат и качество, 2003.-392с.

57. Каспина P.P. Формирование бухгалтерской отчетности корпорации на основе сбалансированной системы показателей // Аудит и финансовый анализ.-2004.-№2 .-С .24-39.

58. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.-M.: Дело, 2000.-431с.

59. Кириленко A.C. Агропромышленная интеграция путь к укреплению экономики сельского хозяйства / A.C. Кириленко // Экономика с.-х. и пер-раб. предпр.-2002.-№ 10.-С.46-48.

60. Кирова Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты // Финансы,-1998.-№9.-С.З0-32.71 .Клюкач В. Формы и механизмы создания агропромышленной кооперации / В. Клюкач // АПК: эконом., управл.-2004.-№2.-С.ЗЗ-44.

61. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Финансовая отчетности и ее анализ / основы балансоведения): Учеб. пособие. М.: Проспект, 2004.-432с.

62. Козлова Е.П. Организация аналитического учета затрат // Главбух,-1998.-№12.

63. Козлова Т.В. Консолидированная бухгалтерская отчетность: методика составления И Бухгалтерский учет.-1997.-№3.-С.58-65.

64. Козменкова C.B. Особенности формирования бухгалтерской отчетности в перерабатывающих предприятиях АПК / C.B. Козменкова, A.B. Рачинский // Экономика с.-х. и перераб. предпр.-2005.-№7.-С.34-36.

65. ЬСозменкова- C.B. Формирование бухгалтерской информации в системе управления рынком земель сельскохозяйственного пользования: Монография /Под ред. д.э.н., проф. Мизиковского Е.А. — Нижний Новгород: Нижегородская гос. с.-х. академия, 2002. 338с.

66. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2002.-63 8с.

67. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998.

68. Консолидированная отчетность: Методика и практика: Учеб.-практ. пособие / A.A. Матвеев, В.П. Суйц

69. Кушубукова Б.К., Макеева Е.Ю. Учетная политика как инструмент оптимизации налоговых платежей предприятий // Налоговый вестн.-2000.-№10.-С.158-162.

70. Лавлинский С.М. Модель агрохолдинга. Препринт. Новосибирск: ИМ СО РАН, 2004.-34с.

71. Лубков А.Н. Лидеры Российского агробизнеса. Кто за ними? // Экономика с.-х и перераб. предпр.-2004-№2.-С.7-14.

72. Лытнева H.A., Парушина Н.В. Аффилированные лица: учет и отражение в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет.-2001 .-№ 15.-С.3-8.

73. Мальцев Н.В. ОАО «Уралагрохолдинг»: среднеуральская модель интеграции / Н.В. Мальцев, Ю.В. Малькова // Экономика с.-х. и перераб. предпр.-2004.-№11.-С.34-36.

74. Мартемьянова Е.И. Некоторые аспекты управленческого учета в агропромышленных формированиях холдингового типа / Е.И. Мартемьянова // Экономика с.-х.-2004.-№2.-С.32-34.

75. Машинистова Г.Е. Управленческий учёт в условиях становления рыночной экономики // Международный бизнес России. 1997. - №4-5. - С.26-29.

76. Международные стандарты финансовой отчётности. М.: Аскери — АС-СА, 1990

77. Международные стандарты учёта и аудита: Сборник с комментариями. Вып. 3: Международные стандарты учёта / Составитель М.М. Раппопорт -М.: Фирма Аудит-Трейдинг, 1992.

78. Мескон М.Х., Альберт М, Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. -М.: «Дело ЛТД», 1994.

79. Методические рекомендации по организации функционирования открытых акционерных обществ и их структурных подразделений созданных на базе неплатежеспособных сельскохозяйственных предприятий. Белгород, 2000, -42с.

80. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчётности: Приказ Минфина России № 112 от 30.12.96 г. // Экономика и жизнь. 1997. - №16.

81. Мидлтон Д. Бухгалтерский учёт и принятие финансовых решений / Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

82. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учёте//Бухгалтерский учёт. 1996. -№5. - С61-64.

83. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учёт: снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры / Пер. с нем. -М.: ФБК- ПРЕСС, 1996.

84. Мюллер Г., Гернон X. и др. Учёт: международная перспектива: Пер. с англ. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996.

85. Налоговый учёт. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учёта / A.B. Брызгалин и др. М.: Центр. «Налоговое и финансовое право», Аналитика-Пресс, 1997.

86. Нарибаев К.Н. Организация и методология бухгалтерского учёта в условиях АСУ: Монография. М.: Финансы и статистика, 1983.

87. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учёта в США. М.: Финансы, 1979.

88. Наумов А.И. Инновационный проект «Пшеница-2000 Орел» М.: ГУП Агропрогресс, 2000.-50с.

89. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер с англ. / Под ред. Я.В. Соколова.-М.: Финансы и статистика, 1993 .-496с.

90. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 1997.

91. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1992.

92. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет,-1996.№1.-С. 16-22; №2.-С.47-51; №3-С.47-52.

93. Новикова М.В. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции // Бухгалтерский учет.-2000.-№6.-С.54-60.

94. Новодворский В.Д., Слепов Ю.В. Составление сводной бухгалтерской отчетности группами взаимосвязанных организаций // бухгалтерский учет.-2000.-№17.-С.21-24; №18.-С.20-30.

95. Новодворский В.Д., Хорин А.Н., Слабинский В.Т. О консолидированной бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет.-1993.-№11.-С.З-9.

96. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 7 авг. 2001 г. № 119-ФЗ // Российская газета 2001. - 9 авг.

97. Оганесов Р.Ю. Агрохолдинги в сельском хозяйстве России / Р.ЮБ. Оганесов // Экономика с.-х. и перераб. предпр.-2004.-№10.-С.52-53.

98. Организация производства на предприятиях АПК / Под ред. Шакирова Ф.К. -М.: КолосС, 2003.

99. Орлова З.В. Холдинговая структура управления затратами в сельском хозяйстве Новосибирской области / З.В. Орлова // Экономика с.-х. и перераб. предпр.-2004.-№ 1 .-С.24-26.

100. Осипов В.И. Информационная структура учета затрат. Саранск: Изд-во Мордов. университета, 1991.

101. Особенности представления годовой бухгалтерской отчетности организациями, имеющими филиалы // Бух. учет.-1997.-№3.-С.28.

102. Палий В.Ф. Консолидированная отчетность: учет операций, связанных со слиянием предприятия // Бухгалтерский учет, 1995.-№4.-С.12; №5.-С.15=17.

103. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2005.-472с.

104. Палий В.Ф. Учет и внутренний хозрасчет / В.Ф. Палий. М.: Финансы. 1977.

105. Палий В.Ф. Хозрасчетный доход и самофинансирование: вопросы учета и анализа. М.: Финансы и статика, 1990.

106. Паникарова С. Оценка экономической эффективности деятельности вертикального сельскохозяйственного кооператива / С. Паникарова // АПК: эконом, и управл.-2005.-№7.-С.71-77.

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

108. Петриков А. Тенденции развития интегрированных агропромышленных формирований // АПК: экономика, управление.-2005.-№1.-С.26-33.

109. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций от 31 октября 2000 г. № 94н.- М.: ИПБ-БИНФА- 2001.

110. Плотников B.C. Консолидированный учет и отчетность. Саратов, 2001.

111. Плотников B.C., Шестакова В.В. Финансовый и управленческий учет в холдингах / Под ред. В.И. Бариленко.-М.: ФБК-ПРЕСС, 2004.-336с.

112. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н //Финансовая газета. -1998. -№ 36. -С. 2-6.

113. Попова JI.B. Отечественные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие для вузов / JI.B. Попова, JI.H. Никулина.- М.: Машиностроение, 2003.-287с.

114. Портной К. Правовое положение холдингов в России / научно-практическое пособие. М.: Волтерс клувер, 2004.-3 04с.

115. Порядок ведения сводных'(консолидированных) учета, отчетности финансово-промышленной группы: Постановление Правительства РФ от 09.01.97г. №24 //Российская газета.-1997.-21 янв.

116. Пособие по вопросам функционирования финансово-промышленных групп и других агропромышленных формирований. М.: ФГНУ Росин-формагротех, 2001.-128с.

117. Пособие по созданию и организационно-экономическому механизму функционирования агропромышленных формирований / Минсельхоз РФ.-М.: ФГНУ «Росинформагротех», 2000.

118. Пучкова С.И. Об учете инвестиций в консолидированной отчетности // Бухгалтерский учет-1995 .-№4 .-С. 13-16.

119. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие для вузов / С.И. Пучкова.-М.: ФБК-ПРЕСС, 2003 .-267с.

120. Пучкова С.И., Новодворской В.Д. Консолидированная отчетность: Учеб. пособие для вузов / Под ред. Н.П. Кондракова. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999 .-223с.

121. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) от 6 мая 1999 г. № ЗЗн // Финансовая газета. 1999.- № 23. - С. 4-7.

122. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / пер. с франц. Под ред. Л.П. Белых.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

123. Родионова O.A. Агропромышленная интеграция: тенденции, механизмы реализации / ВНИЭТУСХ.-М.: ГУП «Агропрогресс», 2000.

124. Румянцева Е.Е. Эффективность создания финансово-промышленных групп в отраслях агропромышленного комплекса // Экономика с.-х. и пе-рераб. предпр.-2002.-№2.-С.11-14.

125. Рунков В. Развитие хозрасчетных отношений в агропредприятиях / В. Рунков //АПК: эконом., управл.-2003-№3.-С.69-72.

126. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК.-Минск: Экоперспектива, 1999.- 494 с.

127. Салтыкова A.A., Шнейдман JI.3. Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия // Бухгалтерский учет.-2001.-№Г8.-С.50-55.

128. Сарайкин В.А. КФХ и крупные сельскохозяйственные организации: сравнительный анализ динамики и эффективности // Эконом, с.-х. и пере-раб. предпр.-2004.-№11

129. Севостьянов A.M., Суханова Т. А. Использование трансфертных цен при внутрихозяйственных расчетах на предприятиях АПК / A.M. Севостьянов, Т.А. Суханова // Международный с.-х. журнал.-2003.-№1-С.27-29.

130. Селезнева H.H., Скобелева И.П. Консолидированная бухгалтерская отчетность. М.: ЮНИТИ, 2000.

131. Семёнова Е.И. Анализ эффективности деятельности предприятий-членов клуба «АГРО-ЗОО» // Экономика с.-х. и перераб. предпр.-2005.-№7.-С.27-29.

132. Синюков А. Формирование холдинга по материально-техническому обеспечению сельского хозяйства / А. Синюков // АПК: эконом., управл.-2004.-№12.-С.32-37.

133. Скоун Т. Управленческий учет. Как его использовать для контроля бизнеса: пер с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2000.

134. События после отчетной даты: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 7/98) от 25 нояб. 1998 г. № 56н // Финансовая газета.- 1999.- № 4. -С.4.

135. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет 2000.-№18.-С.50-52.

136. Строев Е. Аграрная реформа: опыт Орловщины / Е.Строев // АПК: эконом., управл.-2004.-№7.-С.37-42.

137. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1994.

138. Трейси M. Сельское хозяйство и продовольствие в экономике развитых стран: Введение в теорию, практику и политику.-СПб: Экон. школа, 1995.

139. Турьянский A.B., Аничин B.JI. Методика оценки эффективности вхождения сельскохозяйственных организаций в состав агрохолдинга // Экономика с.-х и перераб. предпр.-2004.-№.-С.31-34

140. Узун В.Я. Кто входит в состав клуба «АГРО-ЗОО» / В.Я. Узун, H.A. Зорина// Экономика с.-х. и перераб. предпр.-2003.-№1.-С. 15.

141. Управлеческий учет / Под ред. А.Д. Шеремета.-М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.-512с.

142. Усатова JI.B. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / JI.B. Усатова, Н.В. Мухартова. М.: Дашков и К.: 2003.-269с.

143. Условные факты хозяйственной деятельности: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 8/98) от 25 нояб. 1998 г. № 57н // Финансовая газета.-1999.-№ 4. С. 5.

144. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2000) от 10 янв. 2000 г. № 2н // Финансовая газета. 2000. - № 8.- С. 8.

145. Учет государственной помощи: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 13/2000) от 16 окт. 2000 г. № 92н // Финансовая газета: 2000.- №.45.-С. 2.

146. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию: Положения по бухгалтерскому учету от 2 августа 2001 г. № 60н (ПБУ 15/01) // Новое в бух. учете и отчетности.-2001.-№ 20.- С. 7-12.

147. Учет материально-производственных запасов: Положение по бухгалтерскому учету от 15 июня 1998 г. (ПБУ 5/98) // Финансовая газета. 1998. -№32, С. 1.

148. Учет материально-производственных запасов: Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) от 9 июня 2001 г. N 44н // Финансовая газета. -2001.-№34.-С. 4-5.

149. Учет нематериальных активов: Положение по бухгалтерскому учету от 16 окт. 2000 г. № 91н // Финансовая газета. 2000.- №.45.- С. 3.

150. Учет основных средств: Положение по бухгалтерскому учету от 30 марта 2001 г. № 26н (ПБУ 6/01) // Финансовая газета. 2001.- №.17.- С. 12.

151. Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету от 9 дек. 1998 г. № 60н (ПБУ 1/98) // Финансовая газета.-1999.-№ 4.-С. 1-2.

152. Ушачев И. Внутрихозяйственные экономические отношения в сельскохозяйственных предприятиях / И. Ушачев // АПК: эконом., управл.-2004.-№5.-С.З-12.

153. Ушвицкий М.Л. Развитие интеграционных процессов в аграрном секторе Ставрополья//Эконом, с.-х. и перераб. предпр.-2004.-№1.

154. Фастова Е.В. Автоматизация анализа обработки сводной бухгалтерской отчетности /Е.В. Фастова // Экономика с.-х. и перераб. предпр.-2004.-№5.-С.43-44.

155. Финансовый учет: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана.-М.: Финансы и статистика, 2002.-640с.

156. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2000.-576с.

157. Холдинги. Сборник нормативных актов с комментариями и схемами. -М.: Юрист, 1994.

158. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: концепция физического капитала//Бухгалтерский учет. 2001. -№7. -с.67-71.; №8.-с.57-62.; №9.-с.63-68.

159. Чумаченко Н.Г. Учёт и анализ а промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971.

160. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект: пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995.

161. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. -М.: Финансы и статистика, 2005.-400с.

162. Чурилов C.B., Важенина Г.В. Проблемы консолидации бухгалтерской отчётности // Бухгалтерский учёт. 2000. - №21. - С.69-71.

163. Шаганов С.Д. Составление сводной (консолидированной) бухгалтерской отчётности // Главбух. 1997. - №6. - С. 19-26.

164. Шатохин М.В. Интеграция сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий фактор повышения конкурентоспособности // Эконом, с.-х. и перераб. предпр.-2004.-№6

165. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. -М: ИНФРА-М, 1996.

166. Шиткина И.С. Холдинги: правовой и управленческий аспекты. Профессиональный комментарий. М.: Агентство «Б-чка «Рос. газ.», 2002.

167. Шишкин М.И. Эффективные экономические взаимоотношения участников кооперации в АПК Удмуртской Республики / М.И. Шишкин, Ю.А. Ильин, Д.В. Агашин // Вестник ГСХА.-2005.-№114.-С.29-34.

168. Шнейдман JI.3. Сводная бухгалтерская отчетность // Бухгалтерский учет, 1996.-№4.-С.21-29.

169. Энтони Р.,-Рис. Д. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1998.

170. Якутии Ю. Концептуальные подходы к оценке эффективности корпоративной интеграции // Российский экономический журнал.-1998.-№5.-С.71-81.

171. Характеристика форм интегрированных объединений

172. Интегрированные объединения Организационно правовые формы Участники Степень объединения Факторы развития Факторы торможения Область применения и перспективы развития1 2 3 4 5 6 7

173. Консорциумы АО, хозяйственные товарищества Сельскохозяйственные, перерабатывающие, торговые и др. предприятия Частичное объединение ресурсов, руководство хозяйственными процессами, частичная утрата самостоятельности