Бухгалтерский учет товарных запасов в сфере заготовок потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Пьянкова, Любовь Михайловна

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Пьянкова, Любовь Михайловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

229

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Пьянкова, Любовь Михайловна

Введение

1. Теоретические основы бухгалтерского учета товарных запасов в сфере заготовок потребительской кооперации

1.1. Экономическая сущность товарных запасов, их значение для системы потребительской кооперации

1.2. Состояние бухгалтерского учета товарных запасов в современных условиях

1.3. Моделирование — метод совершенствования бухгалтерского учета товарных запасов в сфере заготовок

2. Методические и организационные аспекты учетного процесса товарных запасов в сфере заготовок потребительской кооперации

2.1. Принципы организации учета товарных запасов в сфере заготовок потребительской кооперации

2.2. Предметная область учета товарных запасов в сфере заготовок

2.3. Функциональная область учета операций по движению товарных запасов в сфере заготовок

3. Совершенствование бухгалтерского учета товарных запасов в сфере заготовок потребительской кооперации

3.1. Первичный учет заготовок и сбыта товарных запасов — основа информационного обеспечения управления

3.2. Систематизации учетной информации по товародвижению в сфере заготовок

3.3. Реализация учетного процесса движения запасов в сфере заготовок

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет товарных запасов в сфере заготовок потребительской кооперации"

Актуальность темы исследования. Конкурентная среда функционирования организаций потребительской кооперации предполагает умелое маневрирование материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, глубокую аргументацию и обоснование принимаемых управленческих решений, что, в свою очередь, требует переосмысления значимости информационного обеспечения (основу которого представляет бухгалтерский учет), новых подходов к обработке информации. Как показывает практика, в большинстве кооперативных организаций, в том числе в сфере заготовок, систематизация информации о товарных запасах осуществляется, в основном, при ручной технологии её обработки; аналитическая информация, необходимая для принятия конкретных управленческих решений, «опаздывает» на месяц и более, теряя оперативность и актуальность. Рационализация запасов рассматривается, как правило, с позиций менеджмента, маркетинга, анализа, но не с позиций бухгалтерского учета.

Современная рыночная экономика требует информации, позволяющей предвидеть будущие экономические процессы, почерпнуть ее можно только из бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Российский бухгалтерский учет последние десять лет активно прогрессирует и ознаменован максимально возможным сближением отечественных национальных стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), поскольку они воплотили все лучшее, что накоплено в мире в области финансовой отчетности. Это было отмечено в принятой в 2004 году Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу, которая предполагает: «продукт, производимый» бухгалтерским учетом, должен стать полезным для общества.

Исследования ученых-экономистов, касающиеся отдельных аспектов управления товарными запасами, представлены работами: Ш.И. Аф-руткина, Ю.П. Грызанова, М.М. Дарбиняна, М.В. Лычагина, A.JT. Марголина, Л.П. Наговициной, Ю.А. Новоселова, Л.А. Сипко, А.И. Файницкого, и др.

Проблемам бухгалтерского учета посвящены научные публикации Н.П. Кондракова, С.А. Николаевой, В.И. Нитяго, В.ГТ. Палия, В.В. Патрова, Я.В. Соколова и др.

Вопросам автоматизации бухгалтерского учета уделяли внимание: Е.Н. Евстигнеев, В.В. Ковалев, В.И. Подольский, Л.М. Полковский, Э.А. Умнова, Д.В. Чистов, Е.Л. Шуремов; в системе потребителькой кооперации -Я.А. Гончарук, О.В. Жигалов, И.А. Ламыкин, М.С.Шидловская и др.

Моделирование бухгалтерского учета нашло отражение в трудах Э.К. Гильде, М.А. Деркача, В.Б. Ивашкевича, А.Л. Лузина, К.Н. Нарибаева, В.З. Никитина, В.П. Палия, Я.В. Соколова, А.А. Шапошникова и др.

Вместе с тем, большинство авторов рассматривает вопросы учета и управления запасами применительно к сфере производства, реже - к сфере обращения: В.И. Нитяго, В.В. Патров и др.

В области учета запасов в сфере заготовок следует отметить работы: М.В. Аганина, А.В. Заец, Б.В. Зимы, Г.Т. Корчугановой, В.А. Левченко, В.Д. Смирнова, Н.В. Трушиной. Вопросам автоматизированного учета в сфере заготовок посвящены разработки — В.Н. Бардинова и Г.Е. Приходько.

До 2004г. по классификатору отраслей народного хозяйства сфера заготовок являлась самостоятельной отраслью. С 2004г., классификатор отраслей народного хозяйства отменен, заготовительная деятельность, а, следовательно, заготовительные кооперативные организации стали субъектами оптовой деятельности, приобретающие продукцию у сельского производителя для перепродажи. Заготовительные организации потребительской кооперации в своей деятельности используют нормативно-правовые акты, предназначенные для юридических лиц, занимающихся оптовой торговлей, и не учитывают специфику деятельности заготовительных подразделений потребительской кооперации.

Развитие бухгалтерского учета в заготовительной сфере требует, помимо традиционных, более точных, формализованных методов моделирования, позволяющих глубже осмыслить известные факты и явления, раскрыть закономерности, совершенствовать учет.

Вышеизложенное обусловило актуальность темы диссертационного исследования, определило его цель и задачи.

Цель исследования - обобщение теоретических положений и разработка научно - обоснованных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета товарных запасов в сфере заготовок потребительской кооперации.

Задачи исследования:

• выявлена сущность товарных запасов как экономической категории, определены условия признания активов в качестве товаров заготовок и состояние их учета;

• обоснованы возможности моделирования учетного процесса товарных запасов в сфере заготовок;

• сформированы модели учетной политики в области товародвижения в сфере заготовок;

• разработана и внедрена методика автоматизированного учета товарных запасов в сфере заготовок потребительской кооперации.

Предмет исследования - теоретические, методические и организационные аспекты учета товарных запасов в сфере заготовок потребительской кооперации в условиях его автоматизации.

Объектом исследования выступают учетно-аналитические процессы при осуществлении заготовок организациями потребительской кооперации.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», области исследования - п.1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретическую, методологическую и информационную основу диссертационного исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные вопросам бухгалтерского учета запасов; международные и российские стандарты (положения) бухгалтерского учета; нормативно-правовые акты Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, Госкомстата Российской Федерации (Рос-стата), Центросоюза Российской Федерации; приказы Министерства финансов Российской Федерации; учетно-статистическая информация организаций потребительской кооперации в сфере заготовок.

Методы исследования. В процессе исследования применялись методы: анализа и синтеза, сравнения, индукции и дедукции, экономико-статистические и др.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

• предложена авторская трактовка понятия товарных запасов в сфере заготовок, уточнены функции, определены условия признания активов в качестве товаров заготовок, что позволило сгруппировать их, исходя из цели использования, и сформировать требования к учетно-аналитической информации, необходимой для принятия управленческих решений;

• обоснованы принципы формирования и варианты моделей учетного процесса, учитывающие особенности сферы заготовок в системе потребительской кооперации;

• предложена и внедрена методика бухгалтерского учета товарных запасов в сфере заготовок, позволяющая её реализовать в компьютерной среде;

• разработана технология учетного процесса, создана структура регистров бухгалтерского учета товарных запасов в сфере заготовок, отличающаяся от рекомендованных совокупностью аналитических уровней и параметров; каждый из регистров обоснован функциональными задачами рабочего места для снижения трудоемкости учетных работ, повышения качества получаемой информации.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности их использования:

• в сфере заготовок потребительской кооперации и в организациях других организационно-правовых форм, занимающихся заготовками;

• в системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и экономистов.

Апробация результатов. Результаты исследования нашли практическое применение в организациях потребительской кооперации Томского облпотребсоюза (акт о внедрении от 27.12.2004 № ПР-78), Убинского райпо Новосибирской области (акт о внедрении от 19.05.2004 № 73), ООО «САТУРН и К» г. Новосибирска (акт о внедрении от 20.07.2004 № 040). Внедрение результатов исследования проводилось с использованием компьютерных технологий. Материалы исследования используются в учебном процессе Сибирского университета потребительской кооперации (акт внедрения от 18.01.2005 № 16-54/1).

Основные положения диссертационного исследования докладывались на Всесоюзной научно-практической конференции молодых экономистов и социологов «Проблемы развития производительных сил Сибири и задачи ускорения научно-технического прогресса» (г. Новосибирск, 1986 г.), 4-ой межрегиональной научно-практической конференции «Современные социально-экономические и правовые проблемы Российской кооперации» (г. Ставрополь, 2004 г.), международной научно-практической конференции «Агропромышленный комплекс как фактор развития национальной экономики Республики Казахстан» (г. Семипалатинск, 2004 г.), ежегодных научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава Сибирского университета потребительской кооперации.

Публикации. По теме исследования опубликовано десять работ общим объемом 14,1 п.л. (авторские 9,4 п.л.), в том числе три учебных пособия (объемом 12,1 п.л., авторские - 7,8 п.л.), семь научных статей (объемом 2,0 п.л., авторские - 1,6 п.л.).

Объем и структура диссертации. Работа изложена на 159 страницах основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 193 наименования, содержит 4 таблицы, 5 рисунков и 32 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Пьянкова, Любовь Михайловна

Реформирование российской экономики выдвигает новые требования и создает новые условия для динамических изменений в организации бухгалтерского учета.Важным условием повышения эффективности системы бухгалтерского учета и достижения уровня, приближающего его к международным стандартам, является использование компьютерных технологий, основанных на принципах системного подхода, разумного сочетания децентрализованной и распределенной организации обработки учетной информации, традиционной и автоматизированной технологии.Для достижения цели, поставленной в диссертационной работе, было исследовано состояние бухгалтерского учета запасов в сфере заготовок потребительской кооперации.Заготовительная отрасль в системе потребительской кооперации России остается убыточной (более 15 млн. руб. за 2003г.), несмотря на повышающиеся объемы заготовок сельскохозяйственной продукции у сельских производителей. Заготовительная сфера Томского и Новосибирского облпотребсоюзов также продолжает приносить убытки, хотя с 2000г. объемы закупок постоянно увеличиваются, так в Новосибирском ОПС в 2003г. они возросли по сравнению с предыдущим годом в действующих ценах на 12,3% и достигли 142591 тыс. руб., при этом отдельные потребительские общества имели более высокие темпы роста, например, Убинское - 125,2% (закупки составили 6377 тыс.руб.), Искитимское - 130,6% (объем закупок - 25211 тыс.руб.), Колыванское- 149,4% (закупки возросли до 3646 тыс.руб.). Очевидно, что расходы по реализации товаров заготовок превышают доходы по отрасли и во всех перечисленных организациях вместо прибыли выявлены убытки. Для решения проблем заготовительной отрасли необходимо использование своевременной, полной, достоверной информации о наличии и движении товаров заготовок (сельскохозяйственной продукции), представляемой бухгалтерским учетом.Товарные запасы сферы заготовок потребительской кооперации, в отличие от других, всегда были рыночной категорией. В доперестроечный период потребительская кооперация осуществляла закупки по государственному плану у колхозов и совхозов по утвержденным закупочным и сдаточным ценам, кроме того, закупки сверх государственного плана и у населения производились по закупочным ценам с учетом региона, сезона, спроса на продукцию, объемов произведенных ресурсов, качества продукции, условий сдатчика.Исследования показали, что бухгалтерский учет товаров заготовок в потребительской кооперации в том виде, в каком он существует, не в состоянии предоставить весь спектр необходимой информации для проведения экономического анализа, прогноза и принятия на их основе оптимальных управленческих решений. Это, в свою очередь, не позволяет: • оценить территориальные продовольственные ресурсы, их ассортимент и структуру по сдатчикам, как основу объема закупок, обеспечивающего безубыточность организаций потребительской кооперации и получения необходимой прибыли; • запланировать предполагаемые расходы процессов заготовления, реализации и их структуру; • прогнозировать валовые доходы по общему объему, ассортименту и направлениям использования (рынкам сбыта).Учет в заготовительной отрасли потребительской кооперации ведется, преимущественно, с использованием традиционной технологии, когда приоритет отдается обобщенной синтетической информации о товародвижении, для формирования итоговых, сводных показателей.Аналитические данные, как правило, отстают от синтетического учета на шестьдесят и более дней, теряя актуальность и не позволяя реально оценить обстановку на ранке сельскохозяйственной продукции и принять правильные решения из-за отсутствия своевременной обратной связи. Это обусловлено следующими факторами: • отсутствием либо формальным наличием основных положений по учету товаров заготовок в учетной политике, не соответствием методики учета положениям учетной политики и приложениям; • трудоемкостью учетного процесса товаров заготовок, особенно первичного и текуш;его аналитического учета в сезон массовых заготовок; • отсутствием регламентирующих первичный учет документов в заготовительной сфере и отсутствием документооборота - гаранта оперативности и своевременности обработки информации по товародвижению сельскохозяйственной продукции и сырья; • многочисленным дублированием учетных записей. Большинство организаций потребительской кооперации используют для учета заготавливаемых товаров регистры, предусмотренные книжно-журнальной формой учета, для которых характерно ведение суммового и натурально стоимостного учета по различным видам продукции в различных регистрах, с дальнейшим обобщением информации. Ни одна разновидность журнально ордерной формы не нашла широкого применения в заготовительной сфере потребительской кооперации; • слабой организацией учетного процесса, его технологии и контроля.В результате проведенного исследования, решая задачи, поставленные для достижения обозначенной цели, (создания модели и конкретных направлений совершенствования учета товаров в сфере заготовок организаций потребительской кооперации) проведены теоретические исследования, осуществлены и внедрены практические разработки.Исследуя сущность товарных запасов как объекта учета, автор пришел к выводу, что в национальных стандартах нет определения такого элемента как «актив», к которому в настоящее время относят товарные запасы, и структура запасов отличается от принятой структурыМСФО. Кроме того, в российских стандартах отсутствует условия признания запасов в бухгалтерском учете и, следовательно, нет условий признания товаров заготовок в бухгалтерском учете и отчетности. По результатам исследования автор предложил условия признания товаров заготовок в бухгалтерском учете и отчетности, обосновал привлекательность использования оценки заготавливаемых сельскохозяйственной продукции по фактической стоимости приобретения и указал на неактуальность создания резерва под обесценение товаров заготовок в потребительской кооперации.Положения по признанию товаров заготовок в учете, их оценке при принятии к учету и реализации, резервированию отклонений от рыночной стоимости являются неотъемлемыми элементами учетной политики в отношении заготовительной сферы организаций потребительской кооперации.Автор обосновал необходимость разработки учетной политики в области организации бухгалтерского учета товаров заготовок. Однако, в условиях гармонизации учета и расширения применения компьютерных технологий невозможно рассматривать учет товаров как что-то постоянное, консервативное. Бухгалтерский учет развивается и меняет технологию с традиционной на автоматизированную. Автор сопоставляет определения учета и технологии, и приходит к выводу: учет является одной из информационных технологий со своими способами, методами, приемами, которые постоянно развиваются.Исходя из системного подхода к учету и моделированию, автор обосновал отношение к бухгалтерскому учету как модели хозяйственной деятельности организации, а к бухгалтерскому учету товаров заготовок - как модели процесса товародвижения в заготовительной сфере. Однако, учет как модель не возможен без проекта, то есть без учетной политики, которая также является информационной моделью.Автор предложил весь процесс моделирования товародвижения представить в совокупности последовательно создаваемых и реализуемых моделей: модели учетной политики как проекта товародвижения, модели предметной части (оценки, счетов синтетического и аналитического учета

товародвижения), модели функциональной части (первичного учета, корреспонденции товародвижения, алгоритмов расчета сумм, технологического процесса обработки информации по движению товаров заготовок). При этом использованы различные методы и виды моделей (классификационные, матричные, ситуационные, графические и др.) Исследования дали возможность создать модель учетной политики товародвижения для сферы заготовок потребительской кооперации, модель аналитических уровней бухгалтерского учета товаров заготовок, доказав свою позицию по отношению к плану счетов как к классификатору в банке нормативно-справочной, условно-постоянной информации.Создавая модели этапов товародвижения, функциональной части (организационно-технологической составляющей), автор классифицировал модели (выделив три комплекса), отразив специфику товародвижения в сфере заготовок потребительской кооперации.Автор обосновал создание распределенных систем обработка информации о движении товаров заготовок с использованием предметной технологии на отдельном автоматизированном месте бухгалтера, встроенном в локальную сеть. Предложил модель обработки информации на этом АРМе.Практическая реализация модели учета товародвижения в сфере заготовок проведена в организациях Томского ОПС и Убинском райпо Новосибирского ОПС. При реализации моделей первичного учета использовались модели, построенные разработчиками программных продуктов по унифицированным формам первичной учетной документации для предприятий торговли. В модели закупочных актов при реализации автоматизированного учета нами внесены дополнительные реквизиты, отражающие специфику закупок сельскохозяйственной продукции (картофеля и овощей, кожевенного и

шерсти). В Убинском райпо принята форма товарного отчета, отличающаяся от унифицированной. Это связано с одноуровневой автоматизированной бухгалтерской обработкой информации о товародвижении, при которой на первом уровне обработку производят бухгалтеры кооперативных предприятий по традиционной ручной технологии.Таким образом, первичный учет на заготовительном складе осуществляется в автоматизированном режиме по одноуровневой системе, а узаготовителей (штатных и совмещающих обязанности продавцов) первичный учет осуществляется при традиционной технологии.Бухгалтерский учет товаров заготовок осуществляется через АРМ с аналогичным названием. Переменная информация вводится в банк учетных данных по операциям заготовительного склада одновременно с формированием первичных документов. Используется технология «первичный документ основа бухгалтерского учета».Информация о закупкахзаготовителей и продавцов вводится бухгалтером с первичных документов, приложенных к товарному отчету заготовителей (предварительно обработанных бухгалтерами кооперативных предприятий).Систематизация информации осуществляется по формам, которые были определены как необходимые к получению в соответствии с методологией бухгалтерского учета запасов и потребностями управленческого и бухгалтерского аппарата, а также для осуществления контроля закооперативной собственностью, которой являются и товарные запасы сферы заготовок организаций потребительской кооперации.Внедрение автоматизированной системы бухгалтерского учета позволило значительно повысить оперативность и достоверность информации по движению товаров заготовок с учетом специфики сферы заготовок организаций потребительской кооперации. Сократилась трудоемкость первичного и аналитического учета, появилась возможность получения регистров бухгалтерского учета в любой степени детализации, предусмотренной в рабочем плане счетов, а в конечном итоге - совершенствование учета позволяет принимать оптимальные управленческие решения в сфере заготовок потребительской кооперации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Пьянкова, Любовь Михайловна, 2005 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1-3 (с учетом изменений и дополнений).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1-3 (с учетом изменений и дополнений).

3. Федеральный закон от 21.11.1996г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений и дополнений).

4. Федеральный закон от 20.02.1995г. N 24-ФЗ «Об информации, информатизации и защите информации».

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 8.07.1997г. № 835 «О первичных учетных документах».

6. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.10.1997 г. N 1373 «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России».

7. Постановлением Правительства РФ от 6.03.1998г. N 283 «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

8. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002г. N 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей».

9. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений).

10. Приказ Минфина РФ от 9.12.1998г. N 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» (с учетом изменений и дополнений).

11. Приказ Минфина Российской Федерации от 6.07.1999г. N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

12. Приказ Минфина Российской Федерации от 6.05.1999г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (с учетом изменений и дополнений).

13. Приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. N ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с учетом изменений и дополнений).

14. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

15. Приказ Минфина РФ от 2.08.2001г. N 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01».

16. Приказ Минфина РФ от 9.06.2001г. N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».

17. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001г. N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (с учетом изменений и дополнений).

18. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

19. Приказ Минэкономразвития РФ от 31.03.2003г. N 95 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли».

20. Постановление Госкомстата РФ от 29.09.1997г. N 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья».

21. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998г. N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (с учетом изменений и дополнений).

22. Постановление Госкомстата России от 18.08.1998г. № 89 «Об утверждении методических указаний по определению оборота розничной и оптовой торговли на принципах статистики предприятия».

23. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998г. N 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

24. Постановление Госкомстата России от 9.08.1999г. N 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения».

25. Приказ Росгосхлебинспекции при Правительстве РФ от 8.04.2002г. N 29 «Порядок учета зерна и продуктов его переработки».

26. Постановлением Правления Центросоюза СССР 1986 г. Инструкция о порядке заполнения и оформления первичных документов на закупки сельскохозяйственных продуктов и сырья в организациях потребительской кооперации.

27. Письмо Комитета РФ по торговле от 10.07.1996г. № 1-794/32/5 «Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли».

28. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 7.10.1994г. N 137 «Об исчислении издержек обращения на остаток товаров».

29. Абрамова Н.В. Документальное оформление торговых операций. Основные правила документооборота в торговых организациях. Документирование торговых операций. График документооборота торговой организации. М.: Бератор-Пресс, 2001. 150 с.

30. Абрамова Н.В. Основные правила составления первичных документов в торговле// Главбух. 2001. - N 1. - С. 16 -22.

31. Аганин М.В., Зима Б.В. Заготовки сельскохозяйственной продукции у населения. -М.: Экономика, 1981.- 80 с.

32. Афруткин Ш.И. Товарные запасы. -М.: Центоросоюз, 1963. 158 с.

33. Бабченко Т.Н., Чучкова И.В. Учет посреднических операций: торговля, услуги, туризм, перевозки, таможенные брокеры. М.: Статус-кво 97, 2000. - 87 с.

34. Баканов М.И., Шеремет АД. Теория экономического анализа: Учебник. -4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 1998. -416 с.

35. Балашов М., Арбаева Н. Бухгалтеру торговой организации// Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002. - N 8. - С. 24-26.

36. Бардинов В.Н., Заец А.В., Козак ИД. и др. Бухгалтерский учет сортировки и переработки продуктов сельского хозяйства: Учебное пособие. М.: МКИ Центросоюза, 1978.- 110 с.

37. Баскин А., Зенкова Г. Материальные запасы// РИСК. 1997. - № 4. -С. 56-64.

38. Белолипецкий В.Г. Финансы фирмы: Курс лекций. М.: ИНФРА-М, 1999.-298 с.

39. Беляев Ю.А. Дефицит, рынок и управление запасами. М.: Издательство «УДН», 1991. — 230 с.

40. Большая советская энциклопедия. Т.16/ Гл. ред. А.М. Прохоров. 2-е изд. - М.: Советская энциклопедия, 1982. - 1600с.

41. Большой экономический словарь /под редакцией А.Н. Азриеляна.- 3-е изд. М.: Институт новой экономики, 1998.- 720 с.

42. Борисенко Т.Н. Учет в оптовой торговле. Формирование первоначальной стоимости товаров. Учет транспортных расходов. Учет реализации товаров. Учет скидок покупателям. М.: Налоговый вестник, 2002. - 186 с.

43. Букан Дж., Кенигсберг Э. Научное управление запасами, пер с англ. -М.: Экономика, 1965.-423 с.

44. Булатова З.Г., Булатов М.А. Бухгалтерский учет товарных и кассовых операций в торговых организациях: Учеб. пособие для вузов. М.: Экономика, 2001. - 210 с.

45. Бутрин А.Г. Управление материальными, финансовыми и информационными потоками на промышленном предприятии. -Челябинск: ЮНГУ, 1999. 108 с.

46. Бухгалтерский учет в заготовительных организациях. А.В. Заец, В.Н. Бардинов, И.Д. Козак и др. Киев: Вища школа, 1984.- 264 с.

47. Валевич Р.П., Давыдова Г.А. Экономика торгового предприятия: Учебное пособие. Минск: Высшая школа, 1996. - 367 с.

48. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. /гл. ред. серии Я.Р. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1996. — 798 с.

49. Вещунова Н. Л., Фомина JI. Ф. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. — М.: Финансы и статистика, 2003. 284 с.

50. Волков Н.Г. Учет производственных запасов // Бухгалтерский учет. -2001 -№ 4.-С. 31-34.

51. Ворст Й., Ревентлоу П. Экономика фирмы: Учебник /Пер. с датского. -М.: Высшая школа, 1994. 272 с.

52. Голиков Е.А. Маркетинг и логистика: Учебное пособие. М.: Дашков и К0, 1999.-412 с.

53. Гончарук Я.А. Организация машинной обработки экономической информации в потребительской кооперации. М.: Экономика, 1986. -271 с.

54. Гордон М. Комплексное управление товародвижением // Материально-техническое снабжение. 1990.-№ 4-С. 100-104.

55. Гордон М., Савицкий В. Терминалы управления товародвижением. //РИСК. 1995. - №4 - С. 19-25.

56. Гордон М.П., Карнаухов С.Б. Логистика товародвижения. 2-е изд., перераб. доп. - М.: Центр экономики и маркетинга, 1999. - 208 с.

57. Гребнев А.И. Экономика торгового предприятия: Учебник для вузов. -М.: Экономика, 1996.-238 с.

58. Гришкина С.Н., Рожнова О.В. Формирование учетной политики в различных хозяйствующих субъектах: Учебное пособие. М.: ФА, 2000.- 128 с.

59. Грызанов Ю.П., Файницкий А.И. Управление товарными запасами в торговле. — М.: Экономика, 1975. -215 с.

60. Даненбург В., Монкриф Р. Тейлор В. Основы оптовой торговли. Практический курс. СПб.: Нева-Ладога-Онега, 1993.-212 с.

61. Дарбинян М.М. Товарные запасы в торговле и пути их оптимизации. -М.: Экономика, 1978. 237 с.

62. Дарбинян М.М. Формирование ассортимента и товарных запасов в торговле. М.: Экономика, 1974.-246 с.

63. Дегтяренко В.Н. Основы логистики и маркетинга: Учебное пособие. -Ростов-на-Дону: Рост. гос. акад. строительства, 1992. 128 с.

64. Демчук И.Н. Управление складскими запасами. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. -Новосибирск: СКА ПК, 1994. 214 с.

65. Диксон П. Управление маркетингом /Пер. с англ. М.: БИНОМ, 1998. -560 с.

66. Дихтль Е., Хёршинг X. Практический маркетинг: Учебное пособие /Пер. с нем. A.M. Макарова; Под ред. И.С. Минко. М.: ИНФРА-М, 1996.-225 с.

67. Евстигнеев Е.Н., Ковалев В.В.Автоматизированная система обработки экономической информации в торговле: Учебник для торг. вузов. М.: Экономика, 1991. - 272 с.

68. Жигалов О.В. Автоматизация бухгалтерского учета. М.: МКИ, 1994. -183 с.

69. Заец А.В., Бардинов В.Н. и др. Бухгалтерский учет в заготовительных организациях. Киев: Вища школа, 1984.- 264 с.

70. Заец А.В., Левченко В.А. Учет и контроль товарных операций коопторгов. Лекция. М.: МКИ, 1980. — 72 с.

71. Зайцева О.П., Доскалиева Б.Б. Оценка деловой активности организаций потребительской кооперации: Учебное пособие. -Новосибирск: Сиб УПК, 1999. 74 с.

72. Захарченко Н.П. Совершенствование хозяйственных связей оптовых предприятий потребительской кооперации. Автореферат. -. Белгород: БУПК, 2000.-25 с.

73. Зермати П. Практика управления товарными запасами/ Пер. с фр. /Общ. ред. и вступит, ст. Л.П. Наговициной. М.: Экономика, 1982.112 с.

74. Информационные системы общего назначения. М.: Статистика, 1975. -225 с

75. Карчуганова Г.Т. Концепция организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях в современных условиях // Сельские новости. 2002. -№ 10. - С. 14-18.

76. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет в схемах и рисунках: Учеб.пособие для вузов. М.: Инфра-М, 2000. - 115 с.

77. Камфер Ю. Учет безвозмездно полученных и приобретенных образцов товаров для целей налогообложения прибыли. // АКДИ «Экономика и жизнь». 2002 - N 4. - С. 18.

78. Касьянова Г.Ю., Языкова Н.Б. Раздельный учет в торговых организациях оборотов по реализации в целях исчисления налога с продаж// Налоговый вестник. 2002 - N 7. - С. 29-31.

79. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами СААР. — М.: Дело, 1998. — 432 с.

80. Клейникова В.Г. Реализация товаров оптом с доставкой до покупателя: особенности учета и налогообложения //Консультант бухгалтера. 2000 - N 8. — С.17.

81. Ковалев В.В. Управление финансами: Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.- 160 с.

82. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000. - 424 с.

83. Козлюк Н.В. Угримова С.Н. Складской учет и аудит. М.: Приор, 2001. — 147 с.

84. Колодин B.C. Логистическая инфраструктура регионального товарного рынка. Иркутск: ИТЭА, 1999. - 174 с.

85. Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения. Ростов-на-Дону: СКНЦ ВШ, 1999.-264 с.

86. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета. Учебное пособие. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. 192.

87. Котлер Ф. Маркетинг менеджмент. СПб.: Питер Ком, 1999. — 896 с.

88. Котлер Ф. Основы маркетинга/ Пер. с англ. Новосибирск: Наука, 1992.-736 с.

89. Кофман А., Фор. Р. Займёмся исследованием операций. М.: Мир, 1966. - 248с.

90. Кретов И.А. Маркетинг на предприятии: Практическое пособие. М.: Финстатинформ, 1994.- 181 с.

91. Курс социально-экономической статистики: Учебник для вузов /Под ред. проф. М.Г. Назарова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 771 с.

92. Лаврова О.Н. Распределительные системы в логистике: Учебное пособие. Саратов: СГТУ, 1997. - 34 с.

93. Ламыкин И.А., Шидловская М.С. Автоматизированная обработка учетно- экономической информации в торговле. М.: МКИ, 1988. -113с.

94. Лаптев В.Н. Информатика. Базовые понятия и определения: Учебное пособие. Новосибирск: СибУПК, 2002. - 124 с.

95. Линдере М., Харольд Е. Управление снабжением и запасами. Логистика/Пер. с англ. СПб.: Полигон, 1999. — 768 с.

96. Ложников И. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. // Финансовая газета. 2002 -N 17.-С. 18.

97. Ложников И.Н. О методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. // Налоговый вестник. 2002. -N 4. — С.11-12.

98. Локшин Р.А. Товарные запасы — барометр экономики// Экономист. — 1992. -№10. С.40-47.

99. Локшин Р.А. Товарные запасы в потребительской кооперации. М.: Центросоюз, 1960. - 187с.

100. Луговой А.В. Организация инвентаризации// Бухгалтерский учет. -1999.-N 1.-С. 19-21.ЮЗ.Лукаш Ю.А. Большой словарь — справочник профессионального бухгалтера. М.: Источник-Книга, 2003.- 1050 с.

101. Лычагин М.В. Финансы и кредит: популярно о сложном. Новосибирск: НГУ, 1992.- 199с.

102. Макарьева В.И., Орлова Е.В. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. — М.: Налоговый вестник, 2002. 268 с.

103. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика, т.1, 2/ Пер. с англ. М.: Изд-во МГУ, 1992. 440 с.

104. Марголин A.J1. Товарные запасы в торговле. М.: Экономика, 1965. -47 с.

105. Маркетинг: Учебник для вузов /Под общ. ред. Г.Л. Багиева. М.: Экономика, 1999. - 703 с.

106. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. М.: Дело и Сервис, 2001. 752 с.

107. Международные стандарты финансовой отчетности, КМСФО, М.: Аскери, 1999.-724с.

108. Методические рекомендации по комплексному анализу финансово-хозяйственной деятельности данной кооперативной организации /Авт. колл. под рук. д.э.н., профессора З.А. Капелюк. — Новосибирск: Сиб УПК, -2000.-212 с.

109. Мешалкин В., Мельникова Ю., Крутякова Т. Посреднические операции// Экономико-правовой бюллетень. 2002 - N 3. - с. 21-32.Пб.Миротин Л., Безель Б. Когда товаропотоки неравномерны// РИСК. -1994.-№4. С. 50-54.

110. Моляков Д.С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1999. - 200 с.

111. Мурашко В.М. Контроль и ревизии в заготовительных организациях. -М.: Статистика, 1976. 160 с.

112. Наговицина Л.П. Как управлять товарными запасами. М.: Экономика, 1989.- 111 с.

113. Наговицина Л.П. Статистика советской кооперативной торговли: Учебник для кооперативных вузов. М.: Экономика, 1991.- 224 с.т 121.Наговицина Л.П. Статистика товарных запасов. Лекция. Новосибирск: НИСКТ, 1971. 34 с.

114. Наговицина Л.П. Товарные запасы потребительской кооперации. М.: Экономика, 1975,- 150 с.

115. Наговицина Л.П., Сипко Л.А., Храмцова Т.Г. Совершенствование статистического наблюдения в потребительской кооперации для контроля за социальной и финансовой деятельностью. Новосибирск: Сиб УПК, 2000. 64 с.

116. Нитяго В.И., Краюшкина Г.А. Учет товаров и тары в организациях оптовой торговли потребительской кооперации: Учебно-методическое пособие. Новосибирск: СибУПК, 2001. - 138 с.

117. Новиков С.С. В помощь бухгалтеру многопрофильного торгового предприятия. М.: Налоговый вестник, 2000. - 89 с.

118. Новоселов Ю.А. Ресурсы сельского подворья и заготовительная деятельность потребительской кооперации Урала, Сибири и Дальнего Востока. Новосибирск: СибУПК, 2004. - 24 с.

119. Ованесян С.С. Математическое моделирование в бухгалтерском учете, анализе и налогообложении. — Иркутск: изд. ИГЭА, 2001. 120 с.

120. Основы логистики: учебное пособие /Под ред. Л.Б. Миротина и В.И. Сергеева. М.: ИНФРА-М, 1999. - 200 с.

121. Палий В.Ф., Пантелеев Н.В. О применении счетов реализации в бухгалтерском учете и налогообложении// Бухгалтерский учет. 1999. -N5.-С. 6-9.

122. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1981. 224 с.

123. Пархачева М.А. Посредническая деятельность: бухгалтерский и налоговый учет по договору комиссии. 4.1. Продажа имущества через посредника. Принципы учета у комитента и комиссионера. Особенности исчисления налогов. М.: Статус-кво, 2001. — 98 с.

124. Патров В.В. Учет готовой продукции и товаров// Бухгалтерский учет. -2001.-N6.-С. 17-25.

125. Патров В.В. Новое в учете материально-производственных запасов// Бухгалтерский учет. 2002. - N 10. - С. 18-23.

126. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях. М.: Статистика, 1974. 56 с.

127. Писаренко А. Первичный учет закупочной деятельности. //Финансовая газета. Региональный выпуск, 2003. - N 9. - С. 3.

128. Плотников Б.В. Товаропотоки в городе// РИСК. 1998. - №3. - С. 7276.

129. Подольский В.И., Дик В.В. Бухгалтерский учет на персональных ЭВМ. Система автоматизированных рабочих мест бухгалтера. — М.: Бухгалтерский учет, 1993. — 248 с.

130. Подольский В.И., Дик В.В., Уринцов А.И. Информационные системы бухгалтерского учета: Учебник для вузов/Под ред. В.И. Подольского. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-319 с.

131. Подшивалов Г.К. Экономико-математические методы и модели в бухгалтерском учете и аудите. -М.: МЭГУ,1994. 158 с.

132. Пучков М.А. Анализ товарных запасов. -М.: МКИ, 1997. -47 с.

133. Пьянкова Л.М., Сипко Л.А. и др. Организация бухгалтерского учета при автоматизированной форме с использованием интегрированной системы бухгалтерского учета и анализа: Учебное пособие. Ч. 1. -Новосибирск: СибУПК, 1986. 52 с.

134. Пьянкова Л.М. Организация бухгалтерского учета при автоматизированной форме с использованием интегрированной системы бухгалтерского учета и анализа: Учебное пособие. Ч. 2. -Новосибирск: СибУПК, 1986. 48 с.

135. Пьянкова JI.M. , Нитяго В.И., Ладченко Г.М. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. Новосибирск: СибУПК, 2001.-92 с.

136. Раицкий К.А. Экономика предприятия: учебник для вузов. М.: ИВЦ-Маркетинг, 1993. - 693 с.

137. Ревинский И.А. Курс экономики. Новосибирск: НГПУ, 1999. 283 с.

138. Рынок и логистика /Под ред. М.П. Гордона. М.: Экономика, 1993.143 с.

139. Салий В.В., Салий З.П. Маркетинговые стратегии в потребительской кооперации: Учебное пособие. Ч. II. Новосибирск: Сиб УПК, 1998.144 с.

140. Смирнов В.Д Основы бухгалтерского учета в коммерческом предприятии. Новосибирск: ИЭиООПП СО РАН, 1998. - 118 с.

141. Синклер А. Словарь компьютерных терминов. Русско-английский, англо-русский толковый словарь. М.: Вече, ACT, 1996. - 448 с.

142. Советский энциклопедический словарь/ Гл. ред. А.М. Прохоров. 3-е изд. -М.: Советская энциклопедия, 1985. — 1600 с.

143. Соколов П.А., Соколов С.П. Учет материально-производственных запасов подрядных строительно-монтажных организаций// Бухгалтерский учет. 1999. - N 8. - С. 13-16.

144. Соколов Я.В. , Бычкова С.М., Бабяк Е.Д. Бухгалтерский учет в Польше// Бухгалтерский учет. 2000. - N 16. - С. 12-14.

145. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет и психология учетных работников// Бухгалтерский учет. 1999. - N 4. - С. 28-30.

146. Соколов Я.В. Соколов В.Я. Сила и слабость бухгалтерии США// Бухгалтерский учет. 1999. - N 2. - с. 11-15.

147. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности// Бухгалтерский учет. 1999. -N 12.-С. 18-19.

148. Соколов Я.В., Бычкова С.М. О приоритете содержания перед формой: проблемы учета// Бухгалтерский учет. 2000. - N 1. - С. 18-19.

149. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип осмотрительности (консерватизма) в бухгалтерском учете// Бухгалтерский учет. 1999. -N5.-С. 19-21.

150. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип постоянно действующего предприятия // Бухгалтерский учет. 2001. - N 4. — с. 9-10.

151. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Оценка и инвентаризация товаров// Бухгалтерский учет. 1999.-N 1.-С. 14-15.

152. Соколов Я.В., Семенова М.В. Бухгалтерский учет во Франции// Бухгалтерский учет. 2000. - N 5. - С. 13-14.

153. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Принцип нейтральности в бухгалтерском учете//Бухгалтерский учет. 2000. - N 22. - С. - 9-10.

154. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века// Бухгалтерский учет. 2001. - N 12. -С. 22-23.

155. Талалаева М.Н. Бухгалтерский учет товаров, материалов, использованных на собственные нужды предприятия// Консультант бухгалтера. 2001. - N 2. - С. 31 -32.

156. Третьяк О.А. Маркетинг: взаимосвязи производства, торговли и потребления. СПб.: С.-Петербургский университет, 1992. - 160 с.

157. Уайт Оливер. Управление производством и материальными запасами в век ЭВМ. М.: Прогресс, 1978. - 84 с.

158. Умнова Э.А., Шуремов E.J1. Компьютерный учет в торговле: М.: БЭСТ-СОФТ, 1995. 280 с.

159. Федотов А.В. Бухгалтерский учет в торговле. Теория и практика: Учеб. пособие для вузов. М.: Инфра-М, 2001. - 164 с.

160. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов /Под ред. проф. Г.Б. Поляка.-М.: ЮНИТИ, 1997.-518 с.

161. Финансы /Под. ред. В.М. Родионовой. М.: Финансы и статистика, 1995.-432с.

162. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика/ Пер. с англ. М.: Дело, 1997.-232 с.

163. Фридман A.M. Экономика торговой деятельности потребительского общества: Учебное пособие. Воронеж: Изд-во ВГУ, 1994.-176с.

164. Хаджикулов Х.Х. Учет закупок и сбыта сельскохозяйственных продуктов и сырья в потребительской кооперации. Лекция. М.: МКИ, 1979.-30 с.

165. Хэнссменн Ф. Применение математических методов в управлении производством и запасами/ Пер. с англ. М.: Прогресс, 1966. — 78 с.

166. Хейне П. Экономический образ мышления/ Пер. с англ. М.: Новости, 1991.-318с.

167. Хоскинг А. Курс предпринимательства/Пер. с англ. — М.: Международные отношения, 1993. 350 с.

168. Шаланов Н.В. Экономико-математические методы в торговле: Учебное пособие. Новосибирск: Сиб УПК, 1998. - 120 с.

169. Шандензон Ж., Лансерт А. Методы продажи/ Пер. с фр. М.: Прогресс, 1993.- 160 с.

170. Шапошников А. А. Классификационные модели в бухгалтерском учете.- М.: Финансы и статистика, 1982. 142 с.

171. Шнейдман Л.З. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. - N 11. - С. 41-42.

172. Шуремов Е.Л., Умнова Э.А., Воропаева Т.В. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита: Учебное пособие для вузов. М.: Перспектива, 2001. — 363 с.

173. Шуремов Е.Л. Компьютерный учет и анализ эффективности торговых операций. Практическое пособие. М.: КомпьютерПресс, 2001. - 207 с.

174. Юданов А.Ю. Конкуренция: теория и практика. М.: АКАЛИС, 1996. -169 с.