Развитие бухгалтерского учета давальческих операций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Гришан, Людмила Леонидовна

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Гришан, Людмила Леонидовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Шахты

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

155

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Гришан, Людмила Леонидовна

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТА ДАВАЛЬЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ

1.1. Эволюционное развитие и идентификация давальческих операций

1.2. Особенности бухгалтерского учета давальческих операций

1.3. Моделирование организации учета давальческих операций

2. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ДАВАЛЬЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ НА ОСНОВЕ ДОГОВОРА ПОДРЯДА

2.1. Отечественные и международные стандарты финансовой отчетности - базовые положения по учету давальческих операций

2.2. Совершенствование бухгалтерского учета давальческих операций у переработчика, осуществляемого на основе договора подряда

2.3. Документальное оформление давальческих операций у переработчика

3. ТРАНСФОРМАЦИЯ УЧЕТА ДАВАЛЬЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ НА ОСНОВЕ ДОГОВОРА СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Моделирование трансформации давальческих операций в стратегическое партнерство на основе договора совместной деятельности

3.2. Учетный механизм регулирования деятельности сегментов стратегического партнерства I

3.3. Организация бухгалтерского учета ответственности сегментов стратегического партнерства

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие бухгалтерского учета давальческих операций"

Актуальность темы исследования. На современном рынке России давальческие операции занимают значительное место. По оценкам экспертов более 50% видов промышленной продукции производится из давальческого сырья, а в некоторых отраслях промышленности, например, в металлургии, их доля составляет почти 100%. Применение таких операций повышает занятость населения, увеличивает загрузку основных фондов предприятий, что положительно отражается как на развитии отраслей промышленности, так и на формировании государственного бюджета.

Давальческие операции в российской экономике активно используются с 90-х годов, однако до сих пор отсутствует правовая база, регулирующая взаимоотношения сторон-участников. Вопросы учета давальческих операций в российской науке и практике остаются, и по сей день, наименее изученными. Отсутствует четкое представление о давальческих операциях как о специфическом объекте учета, не дана характеристика таких важных для учета понятий, как давальческие операции, давалец и переработчик.

Существующая организация давальческих операций и соответствующая ей система учета приводят к возрастанию себестоимости, и, как следствие, цены конечного продукта за счет двойного налогообложения стоимости услуг изготовления продукции сначала у переработчика, а затем у давальца. В конечном итоге это обуславливает снижение конкурентоспособности, качества, сокращение рынков сбыта продукции, и в целом оказывает отрицательное влияние на развитие компаний и отраслей, занятых переработкой давальческого сырья.

Используемая в настоящее время методика учета операций по переработке давальческого сырья делает невозможным оценку реального финансового положения предприятий, одновременно предоставляя возможность теневого оборота капитала, что сказывается на инвестиционной привлекательности предприятий - переработчиков.

Имеющиеся проблемы по распределению затрат между собственной продукцией и услугами по переработке давальческого сырья, отнесению затрат на готовую продукцию и незавершенное производство собственное и по давальческой переработке, обостряют экономические отношения давальца и переработчика при установлении цен и порядка расчета за услуги по переработке. Отсутствие современных методик и обоснованных рекомендаций по бухгалтерскому учету у переработчика обуславливает существенные погрешности при исчислении финансовых результатов, а также налогов. Действующий порядок учета давальческих операций искажает достоверность экономических показателей как предприятий, участвующих в такой деятельности, так и рыночной экономики в целом. Снижение доверия к учетной информации, двойное налогообложение вуалируют наличие синергетического эффекта от сотрудничества на взаимно выгодныхусловиях давальца и переработчика.

Различные аспекты организации учета давальческих операций в соответствии с действующими нормативными актами освещались в трудах отечественных ученых: H.A. Бреславцевой, И.Н. Богатой, В.Г. Гетьмана, Е.М. Калининой, О.И. Кольваха, В.В. Ковалева, М.И. Кутера, Н.П. Кондракова, Н.Т.Лабынцева, С.А. Николаевой, В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия, M.JI. Пя-това, В.Т. Слабинского, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, А.Д. Шеремета и других.

Среди зарубежных ученых, занимающихся проблемами бухгалтерского учета, отчетности и анализа, следует отметить таких как: Х.Андерсон, Р.Антони, Д.Блейк, Э.Бриттон, М. Ван Бреда, Я.Вильямс, К. Ватерсон,Д. Колдуэлл, Р.Коуз, Дж.Ф.Маршал, М.Р.Мэтьюс, Б.Нидлз, М.Х.Д.Перера, Б.Райан, Э.Райс, Дж.Рис, Ж.Ришар, Д.Стоун, К.Хитчинг, Э.Хендриксен и др.

Тем не менее, анализ значительного количества научной и учебной литературы, справочных и практических пособий, публикаций в периодической печати показали, что решению проблем развития бухгалтерского учета давальческих операций пока еще не уделялось должного внимания. Особую практическую значимость приобретает решение указанных проблем в связи с переходом на Международные стандарты финансовой отчетности. Неосвещенными остаются вопросы, имеющие теоретическое и практическое значение, в частности, отсутствуют методические рекомендации по отражению давальческих операций в бухгалтерском учете переработчика и их документального оформления. Также отсутствуют теоретико-методические разработки бухгалтерского учета, связанные с перспективным направлением развития давальческих операций, а именно, с объединением давальца и переработчика в единую структуру.

Вышеизложенное свидетельствует о необходимости проведения дальнейших исследований и разработки теоретико-методологических и организационно-методических положений по развитию бухгалтерского учета давальческих операций. Это обусловило выбор темы, а также постановки цели и задач диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является обоснование и разработка теоретических и организационно-методических положений бухгалтерского учета давальческих операций, обеспечивающих решение важных прикладных задач по формированию качественной информации об операциях по переработке давальческого сырья.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи исследования:

- раскрыть сущность давальческих операций в контексте их эволюционного развития и определения перспективных направлений, систематизировать понятийный аппарат;

- дать оценку особенностей и выявить перспективные направления учета давальческих операций, разработать модель организации учета давальческих операций;

- обобщить подходы к отражению в учете давальческих операций в соответствии с требованиями российских и Международных стандартов;

- разработать методические рекомендации по отражению давальческих операций в учете у переработчика с использованием дополнительных синтетических счетов;

- предложить схему документооборота и систему регистров бухгалтерского учета давальческих операций у переработчика;

- обосновать целесообразность применения договора совместной деятельности как основы для организации учета давальческих операций в разрезе перспективных направлений их развития;

- разработать учетный механизм регулирования деятельности сегментов объединения предприятий (стратегического партнерства) по договору совместной деятельности;

- предложить методику учета ответственности сегментов совместной деятельности.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является комплекс теоретических, организационно-методических и практических вопросов, связанных с организацией и совершенствованием учета давальческих операций. Объектом исследования явились предприятия Ростовской области, занятые переработкой давальческого сырья.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам учета давальческих операций, совместной деятельности, международные и российские стандарты учета и отчетности, статистическая отчетность предприятий.

В процессе диссертационного исследования использовались абстрактно-логический, диалектический, комплексный подходы; такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, обобщение и сравнение, дедукция и индукция и другие. Для получения, обработки и анализа исходных материалов использовались специфические методы исследования: конкретизация и абстрагирование, моделирование, группировка и другие.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретических и прикладных положений бухгалтерского учета давальческих операций, обеспечивающих решение существенных задач для совершенствования нормативной и методической базы отечественного бухгалтерского учета, а также организации контрольно-аналитической работы хозяйствующего субъекта.

В процессе исследования были получены следующие научные результаты:

- уточнены понятия «давальческое сырье», «давальческие операции», «давалец» и «переработчик», что позволило дать их авторское определение, раскрывающие сущность давальческих операций;

- предложена модель организации учета давальческих операций по договорам подряда и совместной деятельности, являющаяся основой для совершенствования методики их учета;

- предложены рекомендации к разработке проекта Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров подряда», позволяющие применять в учете переработчика «метод процентного соотношения выполненных работ»;

- обоснована необходимость и целесообразность введения счета 012 «Готовая продукция из давальческого сырья» в систему финансового учета у переработчика, позволяющего устранить несоответствие данных финансового и управленческого учета;

- разработаны регистры аналитического учета в системе документооборота переработчика, способствующие повышению качества контрольно-аналитической информации о давальческих операциях;

- предложена модель организации стратегического партнерства давальца и переработчика, являющаяся основой развития учета давальческих операций по договору совместной деятельности;

- разработаны методические подходы к учету ответственности партнеров, объединенных по договору совместной деятельности, позволяющие субъектам отношении контролировать затраты и объективно распределять результаты их деятельности;

- обоснована необходимость и определены возможности применения синтетических счетов 78 «Расчеты по совместной деятельности», 72 «Отклонение от трансфертной цены», 36 "Отклонения по бюджетам затрат (Центра затрат)", 37 "Отклонения по бюджету продаж (Центра дохода)" в рамках сегментарного учета, способствующих формированию информации, влияющей на полноту и достоверность финансовых результатов деятельности стратегических партнеров.

Практическая значимость. Сформулированные в работе выводы и рекомендации могут быть использованы организациями, осуществляющими давальческие операции с целью получения достоверной информации о затратах и результатах деятельности. Практическую значимость имеет разработанная методика отражения в бухгалтерском учете давальческих операций по договору совместной деятельности, позволяющая давальцам осуществлять контроль затрат по переработке, а переработчикам - получать доход, соответствующий выполненной работе.

Предложенные разработки в бухгалтерском учете давальческих операций носят прикладной характер и состоят в следующем:

- использование учетного регистра распределения затрат между собственной и давальческой готовой продукцией и карточки движения готовой продукции из давальческого сырья позволит формировать расчетную себестоимость готовой продукции из давальческого сырья, хранящейся на складе переработчика, а также обоснованно исчислять себестоимость услуг по переработке;

- ведение учета давальческих операций по договору совместной деятельности позволит увеличить финансовый результат каждого участника за счет оптимизации налогообложения;

- использование сегментарного учета в стратегическом партнерстве даст возможность объективного распределения результатов их совместной деятельности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Разработанные теоретические положения и практические рекомендации имеют прямое прикладное значение для организаций, осуществляющих давальческие операции и совместную деятельность, и внедрены в производственно-хозяйственную деятельность предприятий: ООО «Агросервис», ООО «Поле», ОАО «Красно-сулинский завод металлоконструкций «Стройметкон»», ООО «Ремонтно-строительное управление», ООО «АнДиСэв».

Отдельные результаты исследования использовались при построении учебных курсов "Бухгалтерский (финансовый) учет", "Бухгалтерский (управленческий) учет", "Балансоведение" ЮРГУЭС. Основные результаты работы докладывались на Всероссийских и межвузовских конференциях ЮРГУЭС, РГЭУ (РИНХ), ВГУ.

Публикации результатов исследования. Основные положения диссертации опубликованы в 9 работах общим объемом 1,8 п.л., в том числе 2 работы в центральной печати объемом 0,9 п.л.

Структура диссертационного исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Гришан, Людмила Леонидовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В новых существующих условиях рынка, когда устоявшиеся планово-экономические связи уже разрушены, основная цель предприятий направлена на «выживание любой ценой». В таких условиях, проявляющихся в отсутствии оборотных средств, устаревших производственных мощностях, неразвитости маркетинговых служб, производства берутся за осваивание новых видов деятельности. Примером тому может быть переработка сырья на да-вальческих условиях.

Давальческие операции распространены почти во всех отраслях материального производства, но в основном в перерабатывающей промышленности. Поэтому несомненен тот факт, что от выбора наиболее совершенных форм организации деятельности, а также использования эффективной системы бухгалтерского финансового и управленческого учета данного процесса зависят благоприятные условия для устойчивого функционирования и развития предприятия.

Исследование проблем осуществления давальческих операций, проведенное диссертантом, выявило пробелы в гражданском и бухгалтерском законодательстве по их идентификации и учету. Неоднозначное толкование сущности давальческих операций приводит к неправомерному заключению договоров, что, соответственно, приводит к необоснованному ведению бухгалтерского учета. Данные недостатки оказывают огромное влияние на развитие честного рынка, которые проявляются в возможностях появления теневого оборота капитала у компаний, занятых давальчеством.

Устранение проблем, связанных с заключением гражданских договоров, возможно при осуществлении следующих мероприятий:

1. Идентификация и утверждение сущности давальческих операций и их базовых понятий в актах гражданского законодательства:

- Давальческие операции - операции по переработке, доработке переработчиком давальческого сырья, приобретенного внутри страны или ввозимого через таможенную границу, принадлежащего заказчику (давальцу) отечественного или иностранного статуса, для получения продуктов переработки (доработки или розлива), реализуемых как внутри страны, так и вывозимых за рубеж;

- Давальческое сырье - сырье, материалы, оборудование, продукция или любые другие ценности, передаваемые их владельцем (давальцем) без оплаты их стоимости другим организациям, при условии отражения этих ценностей в бухгалтерском учете последних на забалансовом счете по ценам, предусмотренным в договоре, для дальнейшей переработки (доработки), включая розлив и получения продуктов переработки определенного ассортимента и объема в соответствии с заключенным договором;

- Давалец - субъект экономических отношений (физическое или юридическое лицо), передающее сырье без перехода права собственности на него переработчику с целью переработки, доработки или розлива с последующим получением продуктов переработки (доработки или розлива) определенного ассортимента, объема и по цене в соответствии с заключенным договором;

- Переработчик - субъект экономических отношений (юридическое лицо), осуществляющий переработку, доработку или розлив давальческого сырья с оплатой стоимости услуг по цене заключенного договора.

2. Разработка и законодательное закрепление определенной формы договора на переработку давальческого сырья.

В настоящее время существуют факты оформления давальческих операций различными договорами (займа, мены, поставки и т.д.), но наиболее распространено и обосновано применение для этих целей договора подряда.

К сожалению, в российской практике еще не существует бухгалтерского законопроекта по учету договоров подряда, который бы учитывал и специфику давальческих операций. Но разработки в этом направлении ведутся. Диссертантом проанализирован проект Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров подряда», представленный к утверждению Министерства финансов, и сравнен с МСФО 11 «Договоры подряда».

По нашему мнению, рассматриваемый Проект необходимо дополнить разработкой положений о признании выручки (дохода) по мере готовности работ. Целесообразно дать организациям возможность применить «метод процентного соотношения выполненных работ», алгоритм которого можно заимствовать из МСФО 11. В противном случае проблема признания выручки может осложниться тем, что приведет к невозможности списания с баланса себестоимости сданных работ, что противоречит экономической сути операции.

Проведенное исследование системы бухгалтерского учета у переработчика выявило отсутствие раздельного учета затрат и НЗП на собственное производство и давальческую переработку. Распределение затрат отчетного периода между затратами на незавершенное производство и готовую продукцию из собственного и давальческого сырья является основой формирования достоверной информации о стоимости имущества, принадлежащего и не принадлежащего предприятию по праву собственности предприятию. В диссертационной работе предложена методика распределения затрат на незавершенное производство и готовую продукцию из давальческого и собственного сырья с использованием сводной ведомости распределения.

Решением вышеперечисленных проблем может стать применение таких прогрессивных систем управленческого учета, как «АВ-костинг». Метод «АВ-костинг» рассматривается не только как способ распределения косвенных расходов, но и как особый подход к калькулированию. При методе «АВ-костинг» в отличие от традиционного метода объектом учета затрат является операция, а объектом калькуляции - операция и обычный объект (продукция, услуги).

Необходимость формированию информации о затратах, пошедших на переработку давальческого сырья и стоимости продуктов давальческой переработки переработчика вызывает необходимость открытия специального счета. Для этих целей нами предложено открыть забалансовый счет 012 «Готовая продукция из давальческого сырья», на котором условно будет калькулироваться ее себестоимость путем суммирования стоимости переработанного давальческого сырья и стоимости затрат на его переработку за отчетный период. По дебету данного счета учитывается стоимость готовой продукции из давальческого сырья переданной из производства на склад нарастающим итогом, по кредиту - стоимость готовой продукции из давальческого сырья, отгруженной предприятию-давальцу.

Примечательно, что при введении в учет данного счета изменится схема учета на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». Ранее по кредиту данного счета отражалась стоимость всего давальческого сырья, использованного переработчиком для производства продукции на дату передачи давальцу продуктов переработки. Изменение схемы подразумевает отражение по кредиту счета 003 стоимости давальческого сырья, использованного переработчиком для производства продукции за отчетный период. Данная сумма будет списываться в дебет счета 012 и формировать условную себестоимость продуктов переработки за отчетный период.

Таким образом, введение забалансового счета 012 «Готовая продукция из давальческого сырья» позволит усилить контроль за объектами, находящимися на складе готовой продукции, но не принадлежащими организации по праву собственности.

Расчет затрат на переработку давальческого сырья движение имущества на забалансовом счете 012 «Готовая продукция из давальческого сырья» предлагается проводить в разработанных нами карточках, ведомостях и других регистрах для учета подобных операций. Данные регистры учета в условиях применения автоматизации будут завязаны между собой, что облегчит их заполнение и увеличит эффективность их применения.

Проведенное нами анкетное обследование осуществления учета да-вальческих операций на предприятиях различных сфер деятельности привело к необходимости рассмотрения прогрессивных методов и систем учета да-вальческих операций. Предложенная модель организации учета давальческих операций, на наш взгляд, носит комплексный характер и включает исследование давальческих операций в разрезе восьми групп показателей: участников операций; целей; вкладов участников; перехода созданной собственности; временного интервала; распределения рисков; синергетического эффекта; бухгалтерской организации давальческих операций на основе ряда показателей.

Разработанная модель положена в основу совершенствования финансового и управленческого учета давальческих операций, что позволит в российском бухгалтерском учете создать и внедрить учет данных операций в необходимом информационном ракурсе, то есть по договору подряда и договору совместной деятельности. Одним из перспективных направлений организации учета давальческих операций является организация деятельности и учета давальческих операций по договору совместно осуществляемой деятельности.

Эффективное развитие организаций зависит не только и не столько от форм применяемых договоров и системы бухгалтерского учета, сколько от организационных форм управления рабочим капиталом. Исходя из этого, субъекты давальческих операций формируют новую схему организации бизнеса на основе стратегического партнерства, отраженную в разработанной диссертантом модели.

Стратегическое партнерство - организационное объединение вертикально координированных компаний договорного типа, способствующее установлению тесных экономических, технических и социальных связей между партнерами, взаимному снижению издержек и экономии времени. Такое сотрудничество является более прогрессивным и эффективным для всех институциональных единиц, выражающееся снижением трансакционных издержек и появлением синергетического эффекта - оптимизации налогообложения.

Исходным предметным основанием для образования вертикально-координированных компаний представляется единство и трансформация материально-вещественных, финансовых и информационных потоков в технологической цепи производства и реализации конечных продуктов для конечных потребителей. Тем самым ликвидируются промежуточные звенья наценок и взаиморасчетов между хозяйствующими субъектами, обеспечивая ответственность за результаты труда, снижая зависимость от внешних финансовых институтов, приобретая синергетический эффект взаимодействия. В учетной сфере повышается достоверность, открытость, доступность информации, а также усиливается контроль за сохранностью имущества.

Преобразуясь, предприятия переработчик и давалец полностью или частично превращаются в стратегическую бизнес-единицу, раскрывающую определенный сегмент деятельности. Обычно сегментарный учет рассматривается в рамках одного предприятия - юридического лица. По нашему мнению, отсутствие юридического статуса у объединения товарищей, осуществляющих совместную производственно-коммерческую деятельность аналогично деятельности любойинституциональной единицы, не является существенной причиной для неприменения им сегментарного учета, учета по центрам ответственности.

В финансовом учете для отражения операций внутри стратегического партнерства по передаче сырья, полуфабрикатов, готовой продукции между сегментами (центрами ответственности) целесообразно открыть счет 78 «Расчеты по совместной деятельности» в разрезе субсчетов по центрам ответственности объединения, а также по секциям внутри центра ответственности . По дебету данного счета отражается дебиторская, по кредиту - кредиторская задолженность перед товарищами по совместной деятельности. Закрытие счета осуществляется при распределении выручки за отчетный период по подразделениям товарищества.

Введение в план счетов нового счета позволит четко разделить ведение бухгалтерского учета по расчетам между внутренними подразделениями компании, не имеющими юридического статуса, через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и между юридическими лицами, входящими в состав стратегического партнерства, через счет 78 «Расчеты по совместной деятельности».

В удачно разработанной системе учета по центрам ответственности существует два параметра:

• первый показывает вклад от конкретных продуктов или услуг в прибыль организации;

• второй показывает вклад в прибыль отдельных сегментов организации, таких как должностные обязанности, цеха, подразделения и т.д.

Оба параметра важны, потому что для производства и сбыта определенного продукта обычно требуются объединенные усилия различных сегментов организации.

Для повышения результативности управленческого учета в системе бюджетирования в Плане счетов предусмотреть счета отклонений, в частности, бюджетов. С этой целью, по нашему мнению, следует ввести в План счетов новые синтетические счета управленческого учета: счет 36 "Отклонения по бюджетам затрат (Центра затрат)", счет 37 "Отклонения по бюджету продаж (Центра дохода)". Данные счета - несальдовые, регулирующие. По кредиту учитывается общая суммабюджетных затрат по центру ответственности, по дебету — фактические затраты по центру ответственности. Разница между дебетовым и кредитовым оборотами определяет величину бюджетных отклонений: при превышении дебетового оборота — неблагоприятное отклонение, при превышении кредитового оборота - благоприятное отклонение. Выявленное отклонение списывается на соответствующие балансовые синтетические счета согласно принятой методологии учета.

При использовании в учете стратегического партнерства модели хозяйственного расчета, задействующей трансфертное ценообразование целесообразно также выявлять отклонения от нормального уровня цен внутри объединения.

Для учета отклонений от трансфертной цены может быть открыт синтетический счет 72 «Отклонение от трансфертной цены» в развитии субсчетов по центрам ответственности. На данном счете формируется информация о результатах деятельности сегмента от внутренних операций.

Счет 72 «Отклонение от трансфертной цены» - несальдовый, регулирующий. По дебету данного счета отражается фактическая себестоимость произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, передаваемых получаемому сегменту, по кредиту - установленная трансфертная цена.

По окончании отчетного периода для формирования финансового результата по сегменту (центру ответственности) отклонение от трансфертной цены списывается на финансовые результаты.

Внедрение в практику предложенных рекомендаций по бухгалтерскому учету и аудиту давальческих операций, на наш взгляд, улучшит качество учетно-аналитической работы, будет способствовать формированию полной и достоверной информации по операциям с имуществом, не принадлежащим предприятию, повысит обоснованность принимаемых управленческих решений, и, в целом окажет позитивное влияние на эффективность деятельности организаций переработчика и давальца, объединенных в стратегическое партнерство.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Гришан, Людмила Леонидовна, 2004 год

1. Авдашева С.Б. Давальчество в российской промышленности: причины и результаты использования./ С.Б. Авдашева // Вопросы экономики.-2001-№6.-С.23

2. Авдашева С.Б. Давальческие контракты в российской промышленности их влияние на положение перерабатывающих предприятий./ С.Б. Авдашева // Вопросы статистики.- 1999.-№3 С.35

3. Агафонова М.Н. Производство продукции из давальческого сырья / М.Н. Агафонова // Главбух. -2001.-№3 («Учет в пр-ве»).-С.33-39

4. Андреев A.A. Учет переработки давальческого зерна / A.A. Андреев // Фин. газ. Регион.вып.- 2002.-№8.-С.9

5. Ансофф И Новая корпоративная стратегия ;.Пер. с англ./ И Ансофф -СПб: Издательство «Питер», 1999. 416 с.

6. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Серия экономика и управление./ В.П. Астахов.- Р-н-Д.: Изд-во «Март», 2002. 832 с.

7. Балансоведение: уч. пособие / Под. ред. проф. H.A. Бреславцевой.- Р-н-Д, Феникс, 2004.-480с.

8. Белова И.А. Толлинг как экономическое явление / И.А Белова // Менеджмент в России и за рубежом.-2000.-№3 -С. 129-137ф 9. Белова И.А. Анализ применения толлинговых схем в Германии/ И.А.Белова // Менеджмент в России и за рубежом.-1999.-№4 С.83-90

9. Белова И.А. Толлинговые сделки в российском экспорте в Германию/ И.А.Белова // Менеджмент в России и за рубежом.-1999.-№3- С. 76-85

10. Белова И.А. Зарубежный опыт оформления толлинговых контрактов / И.А Белова // Менеджмент в России и за рубежом.-2000.-№1 С. 111

11. Березкин И.В. Особенности организации бухгалтерского учета и налогообложения операций с использованием давальческого сырья / И.В. Березкин // Консультант бухгалтера.-2002.- №3.-С. 7-20

12. Березной A.B. Производственный процесс выходит за национальные границы / А.В Березной.- М.: ИНФРА-М, 1991.- 56с.

13. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. / Л.А Бернстайн / Научн. ред. И.И. Елисеева. Гл. ред. серии Я.В. Соколов. Финансы и статистика, 1996.-206с.

14. Бетге Й. Балансоведение: Пер. с нем./Й Бетге / Научный редактор В.Д. Новодворский.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000.- 454с.

15. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет по договору толлинга у давальца и переработчика / И.Н Богатая., И.В Белокур., Л.Н Кузнецова. // Профессионал.-2002.-№9,10

16. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия./ И.Н Богатая; Серия «50 способов». Ростов-н-Дон.: «Феникс»,2001.-320с.

17. Бреславцева H.A. Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами / H.A.Бреславцева. Ростов-на-Дону: Издательство Северо-Кавказского научного центра высшей школы, 1997. - 165с.

18. Бреславцева H.A. Балансоведение. Учебное пособие/ Н.А Бреславцева.,

19. B.И Ткач., В.А Кузьменко.- М.: «Издательство Приор», 2001.-160с.

20. Бреславцева H.A. Инструментарий экономической безопасности. Нулевые балансовые отчеты: оценка собственности и финансовых результатов. Монография / Н.А Бреславцева и др.- Новочеркасск: ООО НПО «ТЕМП», 2002. 109с.

21. Валебникова Н.В.Современные тенденции управленческого учета / Н.В Валебникова., И.П Василевич. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18.1. C. 53-58.

22. Основы управления финансами: Пер. с англ./ Дж. К Ван Хорн. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996. - 799 с.

23. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебн. Пособие для вузов по экон. спец. / М.А. Бахрушина- М.: Финстатинформ: МЦУПЛ, 2000.-359 с.

24. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы / М.А. Бахрушина. М.: «АКДИ» Экономика и жизнь», 2000. -192с.

25. Служба управленческого учета в агрофирмах: необходимость их создания / Л.Н.Ветрова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2003.- №5.-С.23-29

26. Винслав Ю.Б. Становление отечественного корпоративного управления: теория, практика, подходы к решению ключевых проблем/ Ю.Б Винслав. // Российский экономический журнал.- 2001.- № 2.- С.22-3 5

27. Волкова JI.K. Налогообложение операций по переработке давальческо-го сырья / J1.K. Волкова // Фин.газ. Регион.вып.-1999.-№34 (авг.)-С.7

28. Договор на переработку давальческого сырья. Бухгалтерский учет и налогообложение / И.В Гейц // Консультант бухгалтера-2000.-№10- С.1

29. Гражданский Кодекс РФ (ч. 2)— М.: Изд-во «Транспорт», -1997- 172 с.

30. Гусева Ж.Л. Налоговый учет производственного предприятия, осуществляющего переработку давальческого сырья / Ж.Л.Гусева // Российский налоговый курьер.-2002.-№24 С.22

31. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ./ К Друри. / Под ред. С.А. Табалиной. М.:Аудит, ЮНИТИ, 1998.774 с.

32. Заборская H.A. Учет и налогообложение операций, связанных с да-вальческим сырьем / Н.А Заборская. // Главбух -1999.-№15 с.8-14

33. Иванов Н. Толлинговая атака на правительство / Н. Иванов, Д Белкин //Коммерсантъ.- 1999.- № 192.-С.23-25

34. Резанов В. В стране не хватает грамотных бухгалтеров» / В. Резанов // Управление персоналом.- 2003.- №12.-С.44-48

35. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О.Д. Каверина -М.: Финансы и статистика, 2003. 352 е.: ил.

36. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ, 2000. - 350 с.

37. Киппер И.Л. Логистика толлинговых операций в легкой промышленности: Дис. канд.экон.наук. / И.Л Киппер- СПб.-1998.-174 с.

38. Клычкова Г.С. Совершенствовать учет затрат и калькулирование сельскохозяйственной продукции в сельскохозяйственных предприятиях / Г.С Клычкова, А.Р Закирова. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2003.- №3

39. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету / Под ред. С.А.Николаевой. Изд. 3-е., перераб. и доп. Книга 2. М.: «Аналитика -Пресс»,2000. - 224с.

40. Кутер М Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие/ М Кутер . -М.: «Экспертное бюро-М», 2003. 496 с.

41. Лауреаты Нобелевской премии: Энциклопедия: М-Я: Пер. с англ.: М.: «Прогресс», 1992. 862 с.

42. Лесков Н. Собрание сочинений в 6 томах. М.: «Правда», 1974.- т.4

43. Лесных О.В. Бухгалтерский и налоговый учет операций, связанных с хранением и переработкой давальческого сырья / О.В. Лесных // Фин.газ. Регион.вып.-1999.-№34 (авг.)-С.б

44. Логвин С.И. Бухгалтерский учет и налогообложение толлинговых операций / С.И Логвин. // Бухгалтерский учет и налоги 1999 -№1.-С.43-46

45. Любин А. То ли толлинг, то ли грабёж / А.Любин // Труд.-1999 -№156.-С.6

46. X I Международный стандарт финансовой отчетности «Договора подряда».// Международные стандарты финансовой отчетности.- М. Аске-ри, 1998.-211с.

47. Мазур И.И. Реструктуризация предприятий и компаний: Справочное пособие / Под ред. И.И. Мазура. М.: Высшая школа, 2000.- 587с.: ил.

48. Макальская A.K. Толлинг/ A.K. Макальская, М.И. Иванов// Бухгалтерский учет и налоги. -2000.- №4 С.80-85

49. Метьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета / М.Р. Метьюс, М.Х.Б. Пе-рера: Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова.: ЮНИТИ, Аудит, 1999. -663 с.

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

51. Николаева O.E. Управленческий учет / O.E. Николаева, Т.В. Шишкова -М.: Издание «УРСС», 1997.-365с.

52. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике / С.А. Николаева // Бухгалтерский учет. 1996. - № 3. - С.47-52.

53. Николаева С.А. Учетная политика организации: принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка/ С.А. Николаева. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЦБА: Аналитика-Пресс, 2000. - 262 с.

54. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости /С.А. Николаева.- М.: Аналитика-Пресс, 1997.-144с.

55. Новичков В. Г. Финансовый анализ схемы производства на давальче-ской схеме / В. Г. Новичков // Аудит и финансовый анализ-2000-№2-С.29-44

56. Оганесян Т. Канонада алюминиевых войн / Т.Оганесян // Эксперт.-1999.-№ 4 7.-С 13

57. Ожегов С.И Словарь русского языка / С.И Ожегов- М.: Изд-во «Советская энциклопедия», 1973.-846с.

58. Олейник М.В. Институциональная экономика / М.В. Олейник.- М.: ПРИОР, 2002.-188с.

59. Онуфриев А. Люди бьются за металл / А Онуфриев., Д Сиваков. // Эксперт 1999.-№40.-С.15

60. Прощание с Т\Ш / Д. Орлов // Новое время.- 1997.-№ 50.-С.20

61. Оценка бизнеса: Учебник. / Под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. — М.: Финансы и статистика, 1999. 512 с.

62. Палий В.Ф. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета / В.Ф. Палий, В.В. Палий // Бухгалтерский учет,- 2000. -№ 19. - С. 58-62.

63. Панченко Т. Выбытие имущества в связи с заключением договора простого товарищества (совместной деятельности) / Т. Панченко // Финансовая газета.-2002.-№20-С.З-9

64. Об основных положениях по учету материалов на предприятиях и стройках: письмо Минфина СССР от 30 апреля 1974 г № 103 // Правда.-1974.-№128.-С.З

65. Подгорбунских П.Е. Интеграционные связи и взаимодействия в региональном молочном подкомплексе / П.Е. Подгорбунских, Е.В. Анисимо-ва // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2003.- №4

66. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999г №32н // Положения по бухгалтерскому учету. Изд 2-е, перераб. и доп.-М.: ООО «ВИТРЭМ», 2001.-144с.

67. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999г №33н // Положения по бухгалтерскому учету. Изд 2-е, перераб. и доп.- М.: ООО «ВИТРЭМ», 2001.-144с.

68. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000: приказ Министерства финансов РФ 27 января 2000г. № 11 н // Положения по бухгалтерскому учету. Изд 2-е, перераб. и доп.- М.: ООО «ВИТРЭМ», 2001.-144с.

69. Полякова Т.И Учет операций с давальческим сырьем / Т.И Полякова //Фин. Россия 1998 - №13 - Прилож.-С.7

70. Попова Л.В. Формирование системы маркетингового управления промышленным предприятием в контуре стратегического партнерства: автореферат . канд.экон.наук. / Л.В. Попова Краснодар, 2003.-24с.

71. Природа фирмы, к 50-летию выхода в свет работы Р. Коуза "Природа фирмы"/ Под редакцией О. Уильямсона и С. Уинтера..- М., 2001.-118с.

72. Пронина Е.А. Учет операций по договору простого товарищества / Е.А Пронина // Бухгалтерский учет.- 2002.-№20-С.З-9

73. Стратегический учет для руководителя / Б.Райан /Пер. с англ. под ред. В.А. Микрюкова.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-616с.

74. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности / О.В. Рожнова М.: «Экзамен», 2002. - 288с.

75. Рябцев А.Ю. Формирование стратегических альянсов промышленных корпораций: автореферат . канд.экон.наук. / А.Ю. Рябцев Екатеринбург, 2004.-26с.

76. Сапожников П. Толлинг — это не Чубайс / П. Сапожников, О. Лихина // Коммерсантъ- деньги.- 1999.- № 38.-С.21.

77. Сборник афоризмов / Под ред. В.В. Борохова. М.: «Фирма издательство АСТ», 2000.- 720с.

78. Семин А.Н. Варианты агропромышленной интеграции на среднем Урале / А.Н. Семин, Н.А. Семина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2003.- №2.-С.18

79. Сергиенко Б.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости в условиях полного хозрасчета: Дис. к.э.н. : 08.00.12./ Б.Н. Сергиенко. М., 1990.-182с.

80. Слабинский В.Т. Бухгалтерский учет: учет производственных запасов / В.Т. Слабинский, И.А. Слабинская.- Белгород, Изд-во Белгородского

81. Р университета потребительской кооперации, 1999.- с.338.

82. Слабинский В.Т. Бухгалтерский учет: учет денежных средств и расчетов / В.Т. Слабинский, И.А. Слабинская.- Белгород, Изд-во Белгородского университета потребительской кооперации, 2000.- с.342.

83. Сомов Л. Совместная деятельность в рамках договора простого товарищества / Л.Сомов // Фин.газ.Регион.вып.-М.,2003.-№40(окт.).-С.2-3

84. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней / Я.В Соколов. М.:Аудит, Юнити, 1996.-468с.

85. Щ) 87. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита в XXI столетии: По итогам ХУ Всемирного Конгресса по проблемам бухгалтерского учета / Я.В. Соколов // Консультант. 1997. - №23. - С. 64-69

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

87. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. / Я.В Соколов.-М.: Финансы и статистика, 1991. -397с.

88. Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете // Я.В Соколов // Бухгалтерский учет. 1996. - № 6 . - С. 3-7.

89. Сысоев А. Кому мешает толлинг / А.Сысоев // Металлы Евразии.-1999.- №6.-С.7

90. Тангиев М.М. Управление сбытом в условиях толлинга: дис. канд.экон.наук 08.00.06./Тангиев М.М.-СПб.- 1998.-164 с.

91. Терехова В.А. Стратегический управленческий учет: состояние и развитие в зарубежных странах / В.А. Терехова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2000. - № 4. - С. 9-12.

92. Бухгалтерская экспертиза хозяйственных договоров / В.И. Ткач и др. .-М.: «Издательство ПРИОР», 2000. 176 с.

93. Ткач В.И. Управленческий учет: международный опыт / В.И Ткач., М.В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144с.: ил.

94. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. 512 с.

95. Уорд Кит Стратегический управленческий учет / Кит Уорд / Пер. с англ.-М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002.-448с.: ил.

96. Фазуллина Г. Толлинг везде / Г. Фазуллина // Русский фокус.-2001.-№6.- С.13-15

97. Федотова М.А. Оценка бизнеса на предприятии / М.А. Федотова // Финансовая газета. 1996. - №5.-С. 5-11.

98. Фомичева Л.П. Договор на переработку давальческого сырья / Л.П. Фомичева // Учет. Налоги. Право.-2001.-№25 (июль).-С.9

99. Фомичева Л.П. Учет по договору на переработку давальческого сырья / Л.П. Фомичева // Учет. Налоги. Право.- 2001,- №25.- С.19

100. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.В. Ван Бреда: Пер. с англ. / Под ред. Проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика. - 1997. - 567 с.

101. Холдинги: правовой и управленческий аспекты. Законодательные и нормативные акты. Профессиональные комментарии к.ю.н. И.С. Шит-киной М.: Изд. агенство (ЗАО) «Библиотечка «Российской газеты»», 2002.-138с.

102. Хорнгрен Ч.Т Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорн-грен, Дж.Форстер: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, М.: Финансы и статистика, 1995. - 416 с.

103. Чиков С.В. Давальческая переработка. Учет и налогообложение. / С.В. Чиков // Бух. бюл.-2001 .-№ 11 .-С. 18-23

104. Шведова Н.Ю. Словарь русского языка / Н.Ю. Шведова М.: ПРИОР, 1998.-221с.

105. Шиткина И.С Корпоративное управление и корпоративный контроль в холдинговой компании / И.С Шиткина // Хозяйство и право.-2003,-№10.- С. 18

106. Шмакова С.В. Договор простого товарищества: правовое регулирование, налогообложение, бухгалтерский учет и налоговый учет / С.В. Шмакова, А.П. Родионова // Бух.бюл.-2002.-№3,- С. 12

107. Юрченко С.Н. Налоги у товарищей: Налоговый учет вкладов у товарищей./ С.Н. Юрченко // Учет. Налоги. Право.-2002.-№43 (нояб.).-С.10

108. Pass С. Dictionary of Economics./ С. Pass. В. Lowes, L. Davies Harper Collins. 1988

109. McFetridge, D.G. The Economics of vertical integration in Agricultural Economics./ D.G McFetridge, Department of Economics, Carleton University, Ottawa, Canada, N. 4 1994. P. 525-531

110. Greer, D. Industrial organization and Public Policy. / D.Greer. -2nd edition, London, 19841. Анкетаобследования состояния учета давальческих операций

111. Общие сведения об исследуемых организациях:

112. Полное наименование организации;

113. Основная деятельность (отрасль).

114. Специфические особенности учета давальческих операций:п/п Показатель Наличие (+) или отсутствие (-) признака1. Финансовый учет

115. Использование специфических первичных документов

116. Наличие или отсутствие забалансового учета давальческого сырья

117. Ведение учета готовой продукции из давальческого сырья

118. Раздельный учет затрат по собственному производству и давальческой переработке

119. Раздельный учет НЗП по собственному производству и давальческой переработке

120. Признание затрат по переработке расходами в момент получения выручки

121. Определение финансового результата по мере сдачи работ (оказания услуг)1. Управленческий учет

122. Использование метода «АВ-костинга»

123. Организация учета по центрам ответственности

124. Организация учета по внутренним сегментам

125. Организация учета по внешним сегментам

126. I Целесообразность внедрения и использования перспективныхсистем учетап/п Показатель Необходимость (+) или отсутствие необходимости (-) признака

127. Учет совместной деятельности

128. Учет доверительного управления имуществом

129. Управление собственностью на основе производных балансовых отчетов

130. Регулирование финансовых результатов5 Хеджирование

131. Общие сведения об исследуемых организациях Финансовый учет Управленческий учет Персг нал; шивные завления ^чета

132. ЗАО «Эмпилс» г.Ростов-на-Дону Производство лакокрасочных изделий + ■ - - - + + + +

133. ОАО «Красносулинский завод металлоконструкций «Стройметкон» г Красный Сулин Производство железобетонных конструкций + + - - - - - + + + +

134. ОАО ((Красносулинский металлургический завод» г Красный Сулин; Производство изделий металлургии + + - - • - - + + I +

135. ООО «Агросервис» г. Красный Сулин Переработка зерна • + + - - + + + +

136. ООО «Топаз» г. Красный Сулин Переработка зерна • + + - - + + + +

137. ОАО «Мельница» г. Красный Сулин Переработка зерна + + - ■ - 1 + + +

138. ООО «Шахтзернопродукт» г. Шахты Переработка зерна • + ■ - + + + +

139. ООО «АнДиСэв» г. Шахты Переработка зерна + + - - - + + + +

140. ООО «Ремонтно-строительное управление» г. Красный Сулин Строительство объектов недвижимости + + - - - + + + +

141. ООО «Стройсервис» г. Шахты Строительство объектов недвижимости + + • - - ■ - + + + +

142. ОАО «Хлебозавод-1» г. Шахты Производство хлебобулочных изделий + + - ■ - - - + 1 + +

143. ОАО «Красносулинский хлебокомбинат», г, Красный Сулин Производство хлебобулочных изделий + - - ■ • - + I + +

144. ООО«КРОТ» г. Шахты Производство молочнокислых продуктов + - ■ - - - + + + +

145. ООО «Темп» г. Шахты Производство кондитерских изделий + - - - - - + + + +

146. ОАО «Ростовский завод плавленых сыров» г Ростов-на-Дону Производство плавленых сыров + + - - - - - + I I

147. ООО «Сулинмасло» г. Красный Сулин Переработка семян подсолнечника + + - - - - - + + + +

148. ООО «Золотая семечка» г Ростов-на-Дону Переработка семян подсолнечника + + + + + +

149. Типовые хозяйственные операции по учету давальческих операций у давальца

150. Хозяйственная операция Дебет Кредит

151. Оприходовано сырье, подлежащие в дальнейшем передаче переработчику на давальческих условиях, без учета НДС 10 60

152. Учтен НДС по поступившему сырью 19 60

153. Произведена оплата поставщику за поставленное сырье 60 51

154. Принят к вычету НДС по полученным и оплаченным ценностям 68 19

155. Переданы материалы на переработку 10/7 10

156. Отражена стоимость сырья, переданного подрядчику в переработку 20 10/7

157. Учтены затраты по оплате услуг сторонней организации по переработке сырья, без учета НДС 20 60

158. Учтен НДС со стоимости услуг по переработке давальческого сырья 19 60

159. Произведена оплата переработки давальческого сырья 60 51

160. Осуществлен вычет НДС по выполненным работам 68 19

161. Отражена стоимость готовой продукции, изготовленной из давальческого сырья 43 20

162. Отражена реализация готовой продукции покупателям 62 90/1

163. Начислен НДС с оборота по реализации продукции 90/3 68

164. Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции 90/2 43

165. Списаны на себестоимость реализации расходы на продажу готовой продукции 90/2 44

166. Определен финансовый результат от реализации 90/9 99

167. Начислен налог на прибыль 99 68

168. Типовые хозяйственные операции по учету давальческих операций у переработчика

169. Хозяйственная операция Дебет Кредит

170. Оприходовано сырье, подлежащие в дальнейшем переработке на давальческих условиях по договорной цене 003

171. Отражены затраты предприятия по переработке давальческого сырья 20 02, 10, 70, 69, 76

172. Отражена выручка от реализации работ по переработке сырья заказчика 62 90/1

173. Начислен НДС с выручки 90/3 68

174. Списана фактическая себестоимость выполненных для давальца работ 90/2 20

175. Определен финансовый результат от оказания услуг давальцу 90/9 99

176. Начислен налог на прибыль 99 68