Бухгалтерский учет закупочной деятельности потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Брусилов, Юрий Витальевич

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Брусилов, Юрий Витальевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

168

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Брусилов, Юрий Витальевич

Введение.

Глава 1. Теоретико-методологические основы закупочной деятельности потребительской кооперации.

1.1 Социальная миссия потребительской кооперации и место закупочной деятельности в ее реализации.

1.2 Основные этапы развития закупочно-заготовительной деятельности потребительской кооперации.

1.3 Адаптация закупочной деятельности потребительской кооперации к рыночным условиям.

Глава 2. Бухгалтерский учет как основа информационного обеспечения закупочной деятельности потребительской кооперации.

2.1 Особенности организации бухгалтерского учета закупочной деятельности потребительской кооперации:.

2.2 Методика первичного учета и его значение в закупочной деятельности.

2.3 Первичные учетные документы - основа формирования информационной базы закупочной деятельности.

2.4 Ценообразование в закупочных организациях потребительской кооперации.

Глава 3. Методика бухгалтерского учета закупочной деятельности потребительской кооперации.

3.1 Учет операций закупки сельскохозяйственной продукции и сырья.

3.2 Учет производства и операций по переработке давальческого сырья.

3:3 Алгоритм автоматизации учета операций закупки в организациях потребительской кооперации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет закупочной деятельности потребительской кооперации"

Актуальность темы исследования. В 90-х годах 20 века в России произошла резкая смена общественного, политического и экономического строя. Страна перешла на рыночные отношения, что потребовало значительных изменений в законодательстве, регулирующем организацию и методику ведения бухгалтерского учета на уровне хозяйствующих субъектов. Кроме того, совершенствуется система и: функции потребительской кооперации в целом и закупочной отрасли в частности, что также требует совершенствования организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет выполняет важные функции в планировании, контроле, управлении и организации закупочной деятельности потребительской кооперации. Однако, для успешной реализации этих функций и задач необходим правильно организованный и планомерно осуществляемый учет.

В современных условиях организация бухгалтерского учета закупочной; деятельности и ее совершенствование невозможно без определения, особенностей учета, создания адекватной; учетной политики, планирования ценообразования, создания необходимой первичной документации, совершенствования методики учета хозяйственных операций! по - закупкам, а; также автоматизации учетного процесса:

Все вышеперечисленное и определило актуальность темы исследования.

Организации и совершенствованию методики: бухгалтерского учета в целом, и закупочной деятельности потребительской кооперации в? частности, посвящены труды видных ученых нашей: страны: Бакаева: A.C., Балагурова H.A., Горелова И.Д., Зуева М.П., Ильина Н.И., Кондракова Н.П., Кучерук П.А., Ламыкина И.А., Мухина А.Ф., Николаевой G.A., Овсийчук М.Ф., Пастушковой В В., Пизенгольца М.З., Писаренко A.C., Сиделышковой Л.Б., Слепнева И.К., Соколова Я.В., Татура С.К., Челюбеевой Р.Т. и др;

Основой для организации и совершенствования бухгалтерского' учета закупочной деятельности потребительской кооперации является, научное обоснование основных принципов деятельности закупочной отрасли потребительской кооперации. Это вызвано усилением роли учета в системе управления деятельностью органюаций потребительской кооперации, а также необходимостью внедрения современных технологий получения, обработки, систематизации и группировки учетной информации.

Организация бухгалтерского учета и совершенствование методов его ведения являются основой качественного и своевременного выполнения учетных работ, формирования необходимой экономической информации для различных уровней управления в закупочной деятельности потребительской кооперации.

Целью диссертационного исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию организации и методике ведения бухгалтерского учета для повышения экономической эффективности ? закупочной деятельности. потребительской кооперации. В рамках общей цели исследования решались следующие задачи: определение сущности закупочной деятельностипотребительской кооперации в современных условиях; определение роли и места закупочной: деятельности потребительской кооперации в масштабе Российской Федерации; исследование организации бухгалтерского учета закупочной деятельности потребительской кооперации; разработка и совершенствование документального оформления; операций по закупке сельскохозяйственной продукции и сырья; разработка классификации затрат, связанных с закупочной деятельностью; исследование процессов ценообразования; закупочной деятельности потребительской кооперации; разработка методики планирования ценообразования как основы эффективности закупочной деятельности; совершенствование методики бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с закупочной деятельностью; разработка алгоритма автоматизации бухгалтерского учета закупочной деятельности в потребительских обществах.

Предмет исследования - организация бухгалтерского учета закупочной деятельности потребительской кооперации на основе научных трудов ученых и практической деятельности специалистов-бухгалтеров потребительских обществ (райпо).

Объект исследования. Областные союзы потребительских обществ (Новгородский, Тверской^ Тульский; Владимирский, Псковский), а также районные потребительские общества (райпо) и предприятия потребительской кооперации, входящие в вышеуказанные облпотребсоюзы.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08:00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК.

Теоретическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых по организации и методике бухгалтерского учета; в том числе бухгалтерского учета закупочной деятельности потребительской кооперации; нормативные акты Российской Федерации, указы Президента, постановления Правительства РФ, Министерства финансов РФ, Банка России и Центросоюза РФ, Госкомстата РФ; научные обзоры, материалы научно-практических и методических конференций.

Методологическая основа исследования. Исследование базируется на диалектическом системном подходе, методах анализа и синтеза, методах эмпирического исследования (наблюдение, сравнение, измерение, эксперимент), экономико-статистических сравнениях, теоретическом обобщении и прогнозировании.

Научная новизна: исследования состоит в разработке первичной документации и методики учета операций по закупочной деятельности в потребительской кооперации.

К числу конкретных предложений, составляющих научную новизну и выносимых автором на защиту, относятся следующие: определена сущность закупочной деятельности потребительской кооперации с учетом накопленного исторического опыта и современного состояния экономики в Российской Федерации; разработана классификация затрат, связанных с закупочной деятельностью. Данная классификация включает основные статьи затрат, возникающие в процессе заготовки сельскохозяйственной продукции и сырья, учет которых позволит более точно? калькулировать закупочные цены; предложена методика планирования закупочных цен; предложена методика планирования закупочных цен, которая учитывает многие факторы, непосредственно влияющие на процесс ценообразования в организациях потребительской кооперации. Доказана необходимость планирования закупочных цен организациями потребительской кооперации; разработана первичная документация по закупкам по видам сельскохозяйственной продукции и сырья. Данные первичные документы содержат все необходимые реквизиты и полностью отвечают требованиям сегодняшнего дня к подобного рода документам; предложена методика синтетического и аналитического учета; операций, составляющих специфику закупочной деятельности организаций потребительской кооперации (закупка, переработка давальческого сырья или передача его для переработки на сторону, реализация закупленной продукции); предложен алгоритм внедрения программных продуктов для автоматизации бухгалтерского учета закупочной деятельности.

Практическая значимость заключается в совершенствовании организации бухгалтерского учета, предложенной методики планирования закупочных цен; разработке первичной документации для оформления операций по закупкам сельскохозяйственной продукции и сырья, совершенствовании методики бухгалтерского \* учета закупочной деятельности потребительской кооперации.

Результаты исследования и выводы автора сформулированы как конкретные рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и могут быть использованы в практической деятельности организациями потребительской кооперации.

Апробация и внедрение. Основные результаты диссертационного исследования докладывались автором и были одобрены на трех научных конференциях профессорско-преподавательского состава «Финансовый менеджмент, учет и контроль с использованием информационных технологий» (2001 г.) в г. Орел, «Потребительская кооперация: опыт и проблемы управления» (2002 г.) и «Потребительская кооперация в России: опыт и проблемы управления» (2003) в г. Москва.

Полученные практические результаты анализа и предложенные методики организации и управления бухгалтерским учетом используются в практической работе кооперативных организаций и в учебном процессе.

Публикации. По теме диссертации опубликованы 4 печатные работы, общим объемом 7,09 п.л. (все авторские).

Диссертация изложена на 168 странице, включает 6 таблиц и 16 приложений. Структура диссертации отражает цель и задачи исследования.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Брусилов, Юрий Витальевич

Заключение.

Проблемы организации бухгалтерского учета и необходимость разработки новых методик по ведению учета в закупочной деятельности потребительской кооперации исследованы в диссертации во взаимосвязи с социальной значимостью закупочной' деятельности в экономике как потребительской кооперации, так и страны в целом.

Целью исследования ставилось, изучение и разработка рекомендаций по совершенствованию организации и методике ведения бухгалтерского учета для < повышения экономической! эффективности закупочной деятельности потребительской кооперации. В рамках общей цели исследования решались следующие задачи: определение сущности, роли и места закупочной деятельности потребительской кооперации в современных условиях в масштабе Российской Федерации; исследование нормативного регулирования деятельности закупочной« отрасли; потребительской кооперации; исследование организации бухгалтерского учета закупочной деятельности и документального оформления операций по закупке сельскохозяйственной; продукции: и; сырья; определение и классификация; затрат, связанных с закупочной деятельностью; исследование системы ценообразования и планирование закупочных цен как основы эффективности закупочной деятельности; исследование методики бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с закупочной деятельностью; исследование состояния автоматизации учетного процесса и; определение возможности внедрения; бухгалтерских программ для автоматизации бухгалтерского учета закупочной деятельности в потребительских обществах.

Определение сущности и роли закупочной деятельности потребительской кооперации потребовало в ходе исследования! раскрытия понятия социальной миссии потребительской кооперации;

Рассматривая основные положения социальной миссии потребительской кооперации, изложенные в ходе проведения различных научно-практических конференций, мы пришли к выводу, что закупочная. деятельность является одним из приоритетных направлений хозяйственной деятельности в потребительской кооперации, наравне с торговлей и общественным питанием.

Тщательное исследование исторического развития закупочной отрасли позволило нам установить предпосылки кризиса в конце; 80-х - начале 90-х годов потребительской кооперации в; целом и закупочной отрасли в частности; определить благоприятные условия, позволившие начать возрождение потребительской; кооперации и выхода из сложной ситуации в конце 90-х годов прошлого - века. В ходе данного\* исследование была также определена интенсивность взаимодействия закупочной деятельности потребительской кооперации с личными подсобными; хозяйствами населения (ЛПХ) на; протяжении длительного периода времени, что позволило сформулировать следующий вывод: потребительская кооперация в перспективе имеет реальную возможность для возврата утраченной роли ведущего заготовителя сельскохозяйственной продукции и сырья.

Для дальнейшего хода исследования была поставлена; задача рассмотрения организации бухгалтерского учета в потребительской кооперации, в результате которого были определены особенности организации бухгалтерского учета закупочной деятельности, рассмотрена централизованная схема построения бухгалтерий, отмечены основные проблемы, требующие решения для наибольшей эффективности бухгалтерского учета: низкая научная разработанность проблем побухгалтерскому учету закупочной; деятельности потребительской кооперации, отсутствие инструктивных материалов; несовершенство первичного учета- закупок сельскохозяйственной продукции, рабочих планов счетов и другого инструментария; низкая автоматизация; учетных работ, что значительно сокращает их эффективность.

Изучая практику ведения первичного учета в потребительских обществах, мы пришли к выводу, что система первичного учета разработана недостаточно полно и все еще не удовлетворяет предъявляемым требованиям.

Так, в ходе исследования было выявлено, что главным недостатком действующей системы первичного учета в закупочных организациях потребительской кооперации является несовершенство документального оформления, отсутствие унифицированной первичной документации по многим хозяйственным операциям в системе закупок. Вследствие этого для оформления одинаковых хозяйственных операций часто применяются документы различных форм.

Изучение практики деятельности потребительских обществ позволяет сделать вывод, что осуществление закупки с помощью неправильно составленных форм первичных документов может привести; к последствиям и ошибкам, которые могут повлиять непосредственно на финансовый результат, ухудшить качество выпускаемой продукции, способствовать образованию недостачи или излишков некоторых продуктов и сырья.

Все вышеизложенные проблемы явились основанием для разработки в ходе диссертационного исследования ряда первичных документов, предназначенных для оформления операций по закупке сельскохозяйственной продукции и сырья, что позволит, на наш взгляд, избежать ошибок и неточностей и усилить контрольную функцию бухгалтерского учета.

Проведение дальнейшей работы с целью г выработки рекомендаций по совершенствованию организации и методики бухгалтерского учета невозможно, по нашему мнению, без исследования системы ценообразования и определения и классификации затрат, так как закупочная цена на сельскохозяйственную продукцию — основной инструмент при учете операций по закупке.

В современных условиях организации; потребительской кооперации, в частности занимающиеся закупочной деятельностью, обязаны, на наш взгляд, планировать свою деятельность. Поэтому механизм установления; цен, как и остальная; деятельность предприятия, должен регулироваться через принятие плановых решений. Планирование ценообразования, позволяет, на\* наш взгляд, предвидеть цели предприятия, результаты его деятельности и ресурсы, необходимые для достижения поставленных целей.

По нашему мнению, именно закупочная цена, которую необходимо устанавливать потребительским обществам (райпо) на стадии планирования своей; деятельности, должна являться базой для дальнейшего процесса ценообразования, и, соответственно, для определения договорных цен, а не наоборот.

В связи с этим мы предлагаем методику планирования закупочных цен, в ходе разработки которой нами была предложена также классификация затрат, которые необходимо учесть в процессе планирования:

Предлагаемая нами система ценообразования должна, на наш взгляд, способствовать следующим результатам: стимулированию роста производства сельскохозяйственной продукции и сырья и: повышению его эффективности; обеспечению условий для достижения общей сбалансированности цен в сфере закупок, переработки, сбытая услуг; переходу к гарантированным закупочным ценам; ослаблению' диспаритета цен на сельскохозяйственную продукцию; применению новых, адекватных рыночным условиям, форм отношений закупочных организаций потребительской кооперации с производителями сельскохозяйственной продукции и: сырья;. защите сельских товаропроизводителей от влияния? внешнего рынка путем гарантированной закупки производимой продукции по приемлемым для них ценам; правильному определению закупочной цены и составлению номенклатуры, издержек, затрат и видов выплат, характерных для закупочных организаций потребительской кооперации' способствует правильной: калькуляции/ себестоимости и фактических отпускных цен на реализуемую продукцию.

Применение планируемых закупочных цен диктует необходимость совершенствования методики бухгалтерского учета операций по закупке сельскохозяйственной продукции и сырья, т.к. по закупочным (учетным) ценам организации потребительской кооперации осуществляют расчеты за продукцию со сдатчиками сельскохозяйственной продукции и сырья, а бухгалтерский учет призван обеспечить полное и своевременное проведение всех видов расчетов.

В современных условиях, учитывая требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, мы пришли к выводу, что возникла; необходимость разграничения понятий; сельскохозяйственной; продукции: и сельскохозяйственного сырья. Поэтому нами была предложена новая методика учета сельскохозяйственной, продукции и сельскохозяйственного сырья; с учетом статуса сдатчиков (юридическое или физическое лицо).

Также в исследовании мы подробно рассмотрели методику бухгалтерского учета операций5 с давальческим сырьем и дополнили ее принципиальным, на наш взгляд, нововведением. Детальному рассмотрению операций: с давальческим сырьем? способствовало увеличение количества: подобных операций, связанное с процессом максимального задействования производственных мощностей потребительской кооперации.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что предлагаемые нововведения по методике бухгалтерского учета операций по закупке сельскохозяйственной продукции и сырья будут способствовать: устранению практики «котлового учёта затрат»; усилению контроля за затратами, возникающими в процессе закупки; появлению в связи с иным подходом к калькулированию дополнительных аналитических возможностей для принятия управленческих решений.

Кроме того, приведённая методика бухгалтерского учета закупочной деятельности более полно отвечает требованиям современных стандартов (в частности ПБУ 5), а также ближе по экономическому смыслу к: операциям закупочных организаций.

Рыночные отношения предъявляют повышенные требования к своевременности, достоверности, полноте и качеству информации, без которой невозможна эффективная маркетинговая, финансово-кредитная и инвестиционная деятельность. Информация охватывает все стороны» жизни общества — от материального производства до социальной сферы.

Сказанное относится и к системе потребительской кооперации. Наличие оперативной, полной, достоверной информации является определяющим фактором для дальнейшего развития как системы потребительской кооперации в целом, так и отдельных ее отраслей;

Экономическую информацию классифицируют по различным признакам. Например, по отношению к функциям управления принято выделять плановую и учетную информацию.

Особенности и характер учетной информации обуславливают применение вычислительной техники для ее обработки и автоматизации/ процесса бухгалтерского учета. По нашему мнению, внедрение вычислительной техники не заменит грамотного бухгалтера, но позволит сэкономить его время и силы за счет автоматизации рутинных операций, выполнить больший объем работ, избежать арифметических ошибок в учете и отчетности, определить текущее финансовое положение предприятия и рассчитать перспективы развития. Кроме того, автоматизация бухгалтерского учета способствует расширению контроля за хозяйственной деятельностью организации.

В диссертации рассмотрены вопросы возможности компьютеризации учета операций по закупочной деятельности в райпо, для чего был предложен алгоритм автоматизации бухгалтерского учета операций по закупкам.

Изложенные в данном диссертационном исследовании положения по совершенствованию организации и методики ведения бухгалтерского учета операций nos закупке сельскохозяйственной продукции и сырья внедрены в бухгалтериях райпо Тверской, Новгородской и Псковской областей и оказалиj положительное влияние на организацию сбора и обработки \* учетной информации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Брусилов, Юрий Витальевич, 2004 год

1. Официальные материалы

2. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 года с изменениями, внесенными Указом ; Президента РФ от 09.06.2001 № 679.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации, принят Государственной Думой 21 октября 1994 года в ред. от 10.01.2003 № 15-ФЗ.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации, принят Государственной Думой 19 июля 2000 года в ред. от 24.12.2002 № 176-ФЗ.

5. Трудовой кодекс Российской Федерации, принят Государственной Думой 21 декабря 2001 года, в ред. от 25.07.2002 № 116-ФЗ

6. Федеральный закон «Об Акционерных обществах» от 24 ноября 1995 года в ред. Федерального закона № 31-ФЗ от 21.03.2002.

7. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 20 марта 1996 года в ред. Федерального закона от 07.08.2001 № 121-ФЗ.

8. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21 ноября; 1996 г, № 129-ФЗ (с изм. и доп. от 23 июля 1998 г.).

9. Закон РФ «О1 потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» в ред. от 28.04.2000 №54-ФЗ.

10. Положение по ведению бухгалтерского учета и; бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: Утвержден приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 г.

12. Инструкция по применении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утверждена приказом Минфина РФ № 94д от 31 октября 2000 г.

13. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина РФ № 60н от 9декабря 1998 г.

14. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94). Утверждено приказом Минфина РФ № 167 от20 декабря 1994 г.

15. Положение по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательств организации, стоимость, которых выражена- в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000). Утверждено приказом, Минфина РФ № 2н от 10 января 2000г.

16. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты; хозяйственной деятельности!' (ПБУ 8/01). Утверждено приказом Минфина РФ № 96н от 28 Ноября 2001 г.

17. Положение; по бухгалтерскому учету "Доходы: организации" (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ № 32н от б мая 1999 г.

18. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000). Утверждено приказом Минфина РФ № 91н от 16 октября 2000 г.

19. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2000). Утверждено приказом Минфина РФ № 91н от 16 октября 2000 г.

20. Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01). Утверждено приказом Минфина РФ №60 от 2 августа 2002 г.

21. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой Деятельности!' (ПВУ 16/2). Утверждено приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2002 г.

22. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производстваенных запасов (в редакции Приказа Минфина от 23.04^2002 №33-н).

23. Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации, утвержденных постановлением Госкомстата РФ.

24. Инструкция по бухгалтерскому учету закупок и сбыта сельскохозяйственной продукции и сырья в потребительской кооперации. Утверждена Правлением Центросоюза 23 февраля; 1982 года.

25. Инструкция о порядке заполнения и оформления первичных документов на закупки сельскохозяйственных продуктов и сырья в организациях потребительской кооперации. Утверждена г Правлением Центросоюза 29 июля 1985 года.

26. Инструкция по учету издержек обращения в торговле, общественном питании и заготовках потребительской кооперации, разработана Управлением бухгалтерского учета и отчетности Центросоюза; СССР и кафедрой бухгалтерского учета МКИ в 1976 году.

27. Перечень сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки (за исключением подакцизных товаров), закупаемых у физическихлиц (не являющихся налогоплательщиками). Утвержден постановлением Правительства РФ от 16 мая 2001 года.

28. Методические указания по анализу закупок и освоения ресурсов отдельных видов сельскохозяйственных продуктов и сырья в районном звене потребительской кооперации. Утверждены постановлением Правления Центросоюза от 21 апреля 1982 года № 199.

29. Положение: о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Издание Минфина СССР 29.07.1983г.

30. Книги, учебные и методические пособия, статьи.

31. Агафонова М.Н. Бухучет в оптовой и розничной торговле. М.: Бератор, 2004 495 с.

32. Ананькина Е. А., Данилочкина Н. Г. Управление затратами: Конспект лекций. М.: МАИ, 1998. 46 с.

33. Багров В. Потребительская кооперация Владимирской области в годы Советской власти. Владимир: 1968. 112 с.

34. Бакаев A.C. Бухгалтерские термины и определения. М.: ИПБ-Инфра, 2002. 75 с.

35. Бакшинскас В.Ю. Правовое регулирование хозяйственной деятельности. М.: ИПБ-Инфра, 2002. 114 с.

36. Безруких П. С. и др. Бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 2002.207 с.

37. Бернвальд АР. Цены и ценообразование в потребительской кооперации. М.: Экономика, 1987. 174 с.

38. Блейк Дж., Ориол А. Европейский бухгалтерский учет: Справочник. М : Филинъ, 1997. 531 с.

39. Бойкова М.П., Пархачева М.А. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов. С-Пб.: Питер, 2003. 166 с.

40. Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета М.: Экзамен, 2002. 223 с.

41. Гончаров К Н., Середа Т.П. Бухгалтерские проводки. Ростов-на-Дону: Феникс, 2002 416 с.

42. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие. М/: Аудит, 1998. 421 с.2!15 Ермаков В. Кооперативная самобытность в новом тысячелетии // Российская кооперация. 2000, №49.

43. Заец A.B., Косарина В.П. Основы бухгалтерского учета и финансирования заготовок. М.: Экономика, 1991 256 с.

44. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета. М.: Форум-Инфра-М, 2003 304 с.2:18 Зуев М:П., Мухин А.Ф., Балагуров H.A., Кучерук П.А., Ламыкин И!А. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации, М : Экономика, 1973 656 с.

45. Иванов Н.И., Кучерук П.А. Учет закупок сельскохозяйственной продукции в потребительской кооперации// «Бухгалтерский учет» № 8,. 1985 с. 21-26

46. Иванцов И. Исчисление НДС при закупке продовольствия у физических лиц// «Главбух» №2,2001. с. 11-14

47. КарповаТ. П. Управленческий учет: Учебник. М.: ЮНИТИ, 2002 359с.

48. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях. М: Дашков и Ко, 2003. 360 с.

49. Киселев Н. Автоматизация бухгалтерского учета в потреботельской кооперации// «Деловом вестнике потребительской кооперации» №4; 2001 с. 2934

50. Козлова Е. П. и др. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика,2002 296 с.

51. Колчин С.П: Налогообложение. М.: ИПБ-Инфра, 2002 109 с.

52. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра М, 2002 186 с.

53. Кондратова И. Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы: и статистика, 2001. 390 с.

54. Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года. М., 2001.

55. Козич П.Н, Рогозин Г.М., Федорус И.И., Харченко A.M. Справочник по заготовкам скота и птицы. М.: Колос, 1984 286 с.

56. Ларионов А. Д. и др. Бухгалтерский учет. М.: Гроссбух, 1999 301 с.

57. Макаренко А.П. Перспективы развития кооперативного движения в XXI веке. Материалы научно-практической конференции «Кооперативная самобытность в новом тысячелетии». М.: 2000:

58. Мюллендорф Р., Каренбауэр М: Производственный учет. Mi: ФБК-Пресс, 1994 410 с.

59. Макарьева В.И. Орлова Е.В: Практическое пособие по бухгалтерскому учету. М.: Налоговый вестник, 2002 232 с.

60. Маслов П.П. Основы кооперации и условия накопления кооперативного капитала. Ленинград, 1925 159 с.

61. Меркулов A.B. Исторический очерк потребительской кооперации России. М.: Цандер и сыновья, 1915 180с.

62. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д: Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993 503 с

63. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Управленческий учет: Учебное пособие. М.: УРСС, 1997

64. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Аналигика-Пресс, 1997 111 с.

65. Николаева H.A. Блицау Н.П. Учет заготовок и товарооборота на заготовительных предприятиях. М.: Омега-Л, 2002 283 с.

66. Пастушкова B.B;, Челюбеева Р.Т., Торшова Ш.М;, Крятова Л.А. Бухгалтерский учет закупок и реализации животного сырья, переработки пушно-мехового сырья, пушнины и: производства товаров народного потребления: учебное пособие. М. : МУПК, 1995 105 с.

67. Пастушкова В В. Учет допустимых отклонений при закупках, хранении, отгрузках и инвентаризации животноводческого сырья и пушнины в коогааготпромах: Лекции. М.: МКИ Центросоюза СССР, 1990 67 с.

68. Патрушина С.М. Информационные системы в бухгалтерском учете. М:-Ростов-на-Дону: МарТ, 2003 366 с.

69. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика, 2001 701 с.2144 Пинишко B.C., Чорба П.М., Финансирование и кредитование заготовок в потребительской кооперации. М.: Экономика, 1976 94 с.

70. Писаренко A.C. Первичный учет закупочной деятельности// «Финансовая газета. Региональный выпуск», №9 2003.

71. Подольский В.И. Информационные системы бухгалтерского учета. М.: ЮНИТИ, 1998 412 с.

72. Рахман Э., Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике: Учеб. пособие. Mi: Инфра-М, 1996 313 с.

73. Родригеш Р. //Российская кооперация. 2000, №47.

74. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. Минск: Новое знание, 2001 334 с.

75. Семенченко Н. Потребительское общество: бухгалтерский учет и налогообложение// «Бухгалтерский учет» № 14, 2002 с. 30-34

76. Сидельникова Л.Б. Методика формирования учетной политики; в многоотраслевых организациях потребительской кооперации (райпо). М:: МУПК, 2001 182 с.

77. Сидельникова Л.Б., Назарян E.H. Налоговый учет и учетная политика организаций. М.: Омега-Л, 2002 256 с.

78. Сипко Л.А., Наговицина Л.П. Проблемы потребительскойкооперации. Новосибирск, 1999 59 с.2:54 Соколов Я. В., Пятов М. Л. Бухгалтерский учет для руководителя. М.: Проспект, 2000 291 с.

79. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000 495 с.

80. Теплов В.И., Боряев В:Е. Организация заготовок дикорастущих растений и лекарственно-технического сырья потребительской кооперацией СССР: Учебное пособие. М.: МКИ Центросоюза СССР, 1988 115 с.

81. Тишков И: Е. и др. Бухгалтерский учет. Минск: Высшая школа, 2000301 с.

82. Титоренко Г.А. Автоматизированные информационные технологии в экономике. М.: Компьютер: ЮНИТИ, 1998 314 с.

83. Ткач A.B. Сельскохозяйственная кооперация. М.: Дашков и Ко, 2002304 с.2:60 Туган-Барановский М.И. Социальные основы кооперации. 3-е изд. М.:1922 репринт 1992 128 с.

84. Умнова Э.А., Шапиров М.А. Система автоматизированной обработки учетной информации. М.: Финансы и статистика, 1998 183 с.

85. Финансовый учет: Учебник / Под ред. В. Г. Гетмана. М: Финансы и статистика, 2002 361 с.

86. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, 1997 205 с.

87. Хорнгрен Ч., Фостер Д. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995 240 с.

88. Чаянов A.B. Основные идеи и формы организации сельскохозяйственной кооперации. М.: Наука, 1991 471 с.

89. Чаянов A.B. Краткий курс кооперации М.: 1919 92 с.

90. Челюбеева Р.Т. Учет закупок и сбыта сельскохозяйственной продукции и сырья в потребительской кооперации: Учебное пособие Ml: Центросоюз, 1998 84 с.

91. Четвертакова Е:Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. М.: Книга сервис, 2003 308 с.

92. Шеремет Д. Д. и др. Управленческий учет: Учеб. пособие. М.: ФБК-Пресс, 2002 384 с.

93. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. М.: Инфра М, 2000 290 с.

94. Шим Д., Сигел Д. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Филинъ, 1998 401 с.

95. Шуляк П.Н. Ценообразование. М.: Дашков и Ко, 2004 420 с.

96. Шуремов E.JI. Системы автоматизации бухгалтерского учета. М.: Бухгалтерский учет, 1996 180 с.

97. Энтони Р., Рис Д. Учет: ситуации и примеры: М.: Финансы и статистика, 1993 381 с.3} Диссертационные исследования:

98. Аладьин JI.B. Резервы экономии текущих затрат в заготовительно-перерабатывающем комплексе потребительской кооперации. Дис. к.э.н., Белгород, 1999 163 с.

99. Борисов Р.В. Организация управленческого учета на перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации. Дис. к.э.н., Волгоград 2000 154 с.

100. Буздалина О.Б. Налогообложение организаций системы потребительской кооперации в Российской Федерации. Дис. к.э.н. М.:2003 170 с.

101. Жичкин К.А. Интегрирование и кооперирование личных подсобных хозяйств в современных условиях. Дис. к.э.н. Кинель, 2002 146 с:

102. Зарипова Ф.Х. Бухгалтерский учет и финансовый анализ деятельности предприятий потребительской кооперации. Дис. к.э.н. М.: 1995 152 с.

103. Исманов И.Н. Бухгалтерский учет и анализ основных операций заготовительно-коммерческих центров потребительской кооперации. Дис. к.э.н. М.: 1993 149 с.

104. Керимов Вагиф Эльдар оглы Управленческий учет на производственных предприятиях потребительской кооперации. Дис. д.э.н. М.: 2001 274 с.

105. Крятова JI.A. Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов заготовительных организаций потребительской кооперации. Дис. к.э.н. М.: 1988 162 с.

106. Пастушкова В.В. Совершенствование бухгалтерского учета и анализа закупок и сбыта излишков сельскохозяйственной продукции в организации потребительской кооперации. Дис. к.э.н. М.:1974 180 с.

107. Писаренко A.C. Бухгалтерский учет производства и анализ деятельности скотоубойных предприятий потребительской кооперации. Дис. К.Э.Н. М.: 1988 161 с.

108. Уварова H.F. Совершенствование бухгалтерского учета и анализа закупок. Дис. к.э.н. М.: 1974 146 с.

109. Ушаков Е.В. Организация учета в крестьянских и фермерских хозяйствах. Дис. к.э.н. С-пб, 1995 153 с.

110. Челюбеева Р.Т. Совершенствование бухгалтерского учета сельскохозяйственной продукции и сырья на заготовительных базах потребительской кооперации. Дис. к.э.н. М.: 1978 160 с.

111. Чигрик А. Л. Оценка экономической эффективности потребительской кооперации в системе АПК страны. Дис. к.э.н., Чебоксары, 2002 149 с.

112. Шилов A.B. Повышение эффективности заготовительнойдеятельности потребительской кооперации. Дис. к.э.н., Белгород, 2000 148 с.

113. Шумская Л.И. Совершенствование управления заготовительной деятельностью в организациях потребительской кооперации. Дис. к.э.н., Белгород, 2001 170 с.