Консолидированный учет дебиторской и кредиторской задолженности в агрохолдингах

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Абзалилов, Юрий Дмитриевич

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Абзалилов, Юрий Дмитриевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

211

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Абзалилов, Юрий Дмитриевич

Введение.

1. Теоретические основы консолидированного учета дебиторской и кредиторской задолженности в агрохолдингах.

1.1 Специфика взаиморасчетов в агрохолдингах: внешняя и взаимная задолженность.

1.2 Объекты и метод консолидированного учёта дебиторской и кредиторской задолженности в агрохолдингах.

1.3 Этапы организации и ведения консолидированного учета в агрохолдингах по центрам расчетов.

2. Методика консолидированного учета расчетов с внешними и внутренними контрагентами агрохолдинга.

2.1 Документальное оформление расчетов с дебиторами и кредиторами в системе консолидированного учета.

2.2 Синтетический и аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности в агрохолдингах.

2.3 Отражение состояния дебиторской и кредиторской задолженности агрохолдинга в консолидированной финансовой отчетности.

3. Контроль и анализ, дебиторской и кредиторской задолженности по центрам расчетов. v.

3.1 Структура центров расчетов в агрохолдингах.

3.2Внутренний контроль и анализ дебиторской и кредиторской задолженности в агрохолдингах.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Консолидированный учет дебиторской и кредиторской задолженности в агрохолдингах"

Актуальность темы исследования. Вследствие естественных интеграционных процессов концентрации производства и капитала, реструктуризации экономики и приватизации в отечественной хозяйственной практике сложились новые формы объединений коммерческих организаций. Корпоративные формы управления в сельском хозяйстве реализуются через различные образования в виде холдингов. Функционирование холдингов связано с развитием акционерной формы собственности и позволяет без прямого слияния различных с точки зрения сфер приложения, капиталов осуществлять их функциональное взаимодействие в соответствии с общими целями.

Особенностью функционирования агрохолдингов является сложная структура их внутренних расчетов.

Помимо взаимоотношений с внешними контрагентами агрохолдинга: поставщиками топлива, запасных частей, удобрений и других материалов; покупателями сельскохозяйственной продукции, - предприятия консолидированной группы взаимодействуют между собой при внутреннем перемещении материальных и финансовых ресурсов. Зачастую при взаимных расчетах применяются внутрихолдинговые трансфертные цены. В результате этого образуется дебиторская и кредиторская задолженность двух видов: внешняя по отношению к предприятиям консолидированной группы и взаимная, внутри агрохолдинга.

При несомненных преимуществах организации бизнеса в виде холдинговых структур собственники не имеют достоверной оценки состояния активов и обязательств без системного учета и элиминирования взаимной задолженности группы подконтрольных предприятий. Затруднена объективная оценка результатов бизнеса в целом и отдельных бизнес-процессов.

Консолидация взаимосвязанных предприятий делает необходимой научную разработку методологии консолидированного учета дебиторской и кредиторской задолженности, отражающего их специфику в агрохолдингах.

Степень разработанности проблемы. В разработку методологических проблем развития современного бухгалтерского учета, выделения его новых видов, становления его как системы научных знаний большой вклад внесли

A.Ф. Аксененко, П.С. Безруких, В.А. Гильде, Н.М. Заварихин,

B.Б. Ивашкевич, З.В. Кирьянова, С.В. Козменкова, Н.П. Кондраков,

A.Н. Кузьминский, М.И. Кутер, А.Д. Ларионов, А.Ш. Маргулис, Е.А. Мизиковский, О.А. Миронова, А.С. Наринский, П.П. Новиченко,

B.Ф. Палий, В.И. Петрова, Я.В. Соколов, В.И. Стражев, А.А Шапошников,

A.Д. Шеремет, Н.Г. Чумаченко и ряд других отечественных ученых.

Проблеме учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности посвятили свои труды JI.A. Бернстайн, Й. Бегте, Е.И. Богатырева, И.Э. Дымова, О.В. Ефимова, В.Б. Ивашкевич, И.И. Каракоз, Р.Г. Каспина,

B.В. Ковалев, Н.П. Кондраков, М.В.Мельник, М.В. Новикова,

B.Д. Новодворский, В.В. Патров, А.А. Салтыкова, Г.Н. Соколова, А.Н. Хорин, JI.3. Шнейдман и др.

Особенности современных интегрированных структур, являющихся объектом организации консолидированного учета, отражены в работах Р. Ахметова, А. Глущенко, Н. Горшковой, Г. Дезы, В. Дементьева, Н. Зарука,

C. Лавлинского, С. Перегудова, Л. Перекрестовой, В. Плотникова, Е. Румянцевой, А. Хицкова, Ю. Якутина и др.

В целях разработки основ консолидации и анализа отчетности российских холдинговых групп весьма полезен зарубежный опыт, нашедший отражение в трудах О. Амата, X. Андерсона, Дж. Блейка, М.Ф. Ван Бреда, Ф. Вуда, Д. Колдуэлла, Б. Нидлза, Дж. Риса, Э.С. Хендриксена, Р. Энтони и других авторов. Кроме научных работ, методическая информация по этой проблеме содержится в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

Большинство из представленных работ сформировали основы методологии консолидированного учета как самостоятельного вида бухгалтерского учета и отрасли научных знаний.

Они стали стимулом более глубокой разработки отраслевых методик консолидированного учета, в частности, в агрохолдингах. Кроме того, требуют уточнения и конкретизации элементы метода консолидированного учета во взаимосвязанной группе предприятий, особенно при отражении дебиторской и кредиторской задолженности в условиях продолжительного операционного цикла в агрохолдингах.

Цель\* работы — теоретически обосновать специфику дебиторской и кредиторской задолженности в агрохолдингах; методику их консолидированного учета и внутреннего контроля по центрам расчетов.

Достижение цели методологического и методического обеспечения организации консолидированного учёта расчетов в агрохолдингах возможно при решении следующих частных задач:

- представить взаимоотношения предприятий агрохолдинга, их дебиторскую и кредиторскую задолженности как специфические объекты консолидированного-учета;

- уточнить элементы метода консолидированного учета для разработки полного учетного цикла дебиторской и кредиторской задолженности;

- выявить основные этапы постановки и ведения консолидированного учета в агрохолдингах; дополнить консолидированную отчетность агрохолдинга и предложить алгоритм ее составления в части консолидации дебиторской и кредиторской задолженности;

- сформировать структуру центров расчетов агрохолдингов для организации внутреннего контроля;

- расширить состав объектов анализа внешней и внутрихолдинговой дебиторской и кредиторской.задолженности и уточнить методику анализа по центрам расчетов.

Предметом исследования послужила существенная для ведения I консолидированного учета расчетов с внешними и внутрихолдинговыми контрагентами совокупность информационных фактов о взаимодействии группы консолидированных предприятий.

Объектом исследования стали агрохолдинги Волгоградской области.

Теоретическую базу диссертационного исследования составили труды

•w отечественных и зарубежных авторов по бухгалтерскому учёту, программные разработки Совета по международным стандартам бухгалтерского учёта, национальных организаций профессиональных бухгалтеров и аудиторов, директивные и нормативные документы Президента и Правительства РФ.

Методологическую основу исследования составили общенаучные методы дедукции, индукции, аналогии и системного подхода, категории материалистической диалектики "общее", "особенное" и "единичное", категории "формы" и "содержания". Использованы частнонаучные методы: экономико-статистические, расчетно-конструктивные и экономико-математические.

Эмпирической основой исследования стали статистические и аналитические материалы Комитета по сельскому хозяйству Волгоградской области; документы и отчётность предприятий, входящих в агрохолдинговые структуры; факты, опубликованные в научной литературе и периодической печати; собственные расчеты автора.

Работа написана с учетом действующего законодательства, » регулирующего организацию и ведение бухгалтерского учета на российских предприятиях.

Наиболее важные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

1. Выявлена специфика дебиторской и кредиторской задолженности в группе взаимосвязанных предприятий как объекта консолидированного учета и уточнены элементы его метода, позволяющие на уровне документирования, \* инвентаризации, оценки выделять внутреннее перемещенйе активов и возникших взаимных обязательств консолидированной группы предприятий, с помощью диграфической записи по счетам консолидированного учета группировать в учетной системе агрохолдинга информацию о внешних и внутрихолдинговых расчетных операциях, необходимую для составления консолидированной отчетности.

2. Предложены основные этапы постановки и ведения консолидированного учета дебиторской и кредиторской задолженности, включающие организационный, подготовительный этапы, регистрацию фактов хозяйственной жизни предприятий консолидированной группы, трансформацию и элиминирование учетных данных по внутрихолдинговым расчетным операциям, составление консолидированного отчета.

3. Обосновано выделение дополнительных аналитических признаков счетов консолидированного учета расчетов с дебиторами и кредиторами агрохолдинга предложены основные бухгалтерские проводки по учету внутрихолдинговой " дебиторской и кредиторской задолженности и корректировочные проводки по их элиминированию в системе консолидированного учета.

4. Разработаны и предложены модели (формы) и качественные характеристики первичных и сводных документов консолидированного учета дебиторской и кредиторской задолженности, порядок представления информации о дебиторской и кредиторской задолженности агрохолдинга в консолидированной отчетности и ее детализации в приложениях и примечаниях к консолидированному отчету.

5. Конкретизированы функции службы внутреннего контроля расчетов агрохолдинга, включающие соблюдение методологии консолидированного учета; текущую проверку индивидуального учета отдельных предприятий интегрированного агрообъединения на соответствие нормам законодательства РФ; оказание консультационных услуг бухгалтерским службам дочерних предприятий консолидированной группы по ведению учета и составлению индивидуальной отчетности.

6. Для организации внутрихолдингового контроля и анализа дебиторской и кредиторской задолженности определена структура центров расчетов и порядок взаимодействия между ними. По центрам расчетов расширен состав объектов анализа внешней и внутрихолдинговой задолженности и уточнена его методика, позволяющая кроме выявления взаимосвязи показателей, оценить уровень интеграции агрохолдинга. Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка литературы и приложений. Работа изложена на 203 страницах, содержит 24 таблицы, 27 рисунков, 7 приложений и списка литературы из 282 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Абзалилов, Юрий Дмитриевич

Заключение

Первая группа проблем связана с обоснованием консолидированного учета дебиторской и кредиторской задолженности в агрохолдингах. Создание групп предприятий, связанных между собой экономически, но одновременно остающихся самостоятельными юридическими лицами, стало в настоящее время одним из наиболее перспективных направлений развития агробизнеса.

В диссертации представлены основные черты консолидированной группы предприятий, влияющие на их взаимные расчеты и постановку учета дебиторской и кредиторской задолженности:

- предприятия экономически взаимосвязаны между собой, имеют единый хозяйственный механизм;

- группа не является плательщиком налогов и не имеет собственных органов управления;

- группа не является самостоятельным участником гражданского оборота, юридическим лицом, равно как и организационно-правовой формой;

- основой взаимосвязи предприятий группы является участие головной организации в дочерних, зависимых предприятиях и возможность осуществления контроля над их деятельностью;

- хозяйственная деятельность группы, осуществляется через участников, которые являются юридически самостоятельными субъектами.

- расчетные взаимоотношения возникают не только с внешними, по отношению к группе контрагентами, но и внутри консолидированной группы.

Изучение сложившейся схемы товарно - денежного оборота между предприятиями холдинга и внешними контрагентами, так как они лежат в основе информационного обмена и постановки консолидированного учета. При этом внутригрупповые расчеты в агрохолдинге осуществляются по следующим направлениям: 1) расчеты за ценности, необходимые для осуществления производственного процесса; 2) расчёты за сельскохозяйственную продукцию и продукты её переработки; 3) расчёты, связанные с накладными расходами.

При осуществлении этих расчетных операций в каждом предприятии возникает дебиторская и кредиторская задолженность по взаимным обязательствам. Для консолидированного учета она выступает самостоятельным объектом учетного отражения, поскольку в последующем подлежит элиминированию при составлении консолидированной отчетности.

Для этого каждое предприятие, входящее в консолидированную группу, представляет расшифровку о внутренних и внешних хозяйственных операциях в сроки, установленные материнской компанией.

Консолидированный учет представляет собой взаимосвязанное отражение и агрегирование учетной информации в денежном измерении о фактах хозяйственной жизни консолидированной группы юридически самостоятельных лиц, представленных в учете и отчетности как единая экономическая единица.

Мировая практика предлагает два варианта ведения консолидированного учета:

- системный параллельный учет, который ведется по счетам бухгалтерского учета, на базе дополнительных аналитических счетов;

- трансформация данных бухгалтерского учета с применением корректировочных таблиц.

В диссертации обосновано, что трансформация индивидуальной отчетности отдельных участников холдинга в консолидированную посредством составления трансформационных таблиц с последующим элиминированием внутригрупповых операций - это лишь элемент метода консолидированного учета, неспособный охватить весь учетный инструментарий.

Системный учет, осуществляемый на основе рабочего плана счетов для целей консолидированного учета, раскрывает большие перспективы не только для упрощения составления консолидированной отчетности, но и осуществления текущего контроля, например, за использованием денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженностью консолидированной группы предприятий.

Однако данную форму консолидированного учета сложно применить на практике, так как она требует занесение всех первичных документов в единую автоматизированную систему, что достаточно сложно осуществить в рамках централизованной бухгалтерии агрохолдинга (интегрированные предприятия, как правило, территориально удалены друг от друга, необходимо знать специфику учета сельскохозяйственных, перерабатывающих и других видов производств).

В диссертации предложено сочетать эти две формы ведения консолидированного учета.

Придерживаясь позиции о приоритетности системного консолидированного учета, считаем целесообразным постановку полного цикла учета дебиторской и кредиторской задолженности с конкретизацией каждого элемента метода бухгалтерского учета применительно к консолидированному учету.

В части документирования в консолидированном учете наряду с унифицированными формами первичных документов в диссертации предложено применять специальные бухгалтерские документы, позволяющие обособить внутрихолдинговое перемещение активов, капитала и обязательств от внешних.

Первичным документом консолидированного учета является многофункциональный (распорядительный и исполнительный) документ, фиксирующий единичную сделку (трансакцию) внутри консолидированной группы предприятий, уточненный справками бухгалтерского оформления.

Данная бухгалтерская документация становиться исходной для обобщения информации в сводных документах и на счетах консолидированного бухгалтерского учета для исключения внутригрупповой прибыли посредством корректировочных бухгалтерских записей из конечного финансового результата холдинга.

В диссертации обоснован особый подход к инвентаризации в рамках требований консолидированного учета.

В отличие от дифференцированной инвентаризации по каждому наименованию ценностей и их источников, в рамках консолидированной группы предложено составлять инвентарные описи, основанные на интегральном подходе, т.е. по агрегированным группам материальных ценностей и других видов активов и обязательств. Подобные интегральные инвентаризации подтверждают данные консолидированногобаланса о наличии внеоборотных активов, товарно — материальных запасов, денежных средств, так как их величина может меняться только при трансформации за пределами микрорынка агрохолдинга. С другой стороны, инвентаризация внутрихолдинговых финансовых вложений, кредитов и займов, дебиторской и кредиторской задолженности может послужить основой для составления трансформационных таблиц и корректировочных бухгалтерских записей в рамках ведения консолидированного учета.

В консолидированном учете дебиторской и кредиторской задолженности особые отличия имеют такие элементы метода бухгалтерского учета, как оценка и калькуляция. С позиции консолидированного учета, для обеспечения информации о задолженности по приобретаемому (реализуемому) имуществу между предприятиями холдинга оценка структурируется на аналитическом уровне в разрезе фактическойстоимости (себестоимости) и «надбавки к стоимости» в рамках внутрихолдинговой рентабельности подобных операций. Как правило, в сельскохозяйственном производстве при приобретении товарно — материальных ценностей и производстве готовой продукции используются учетные цены с их последующим доведением до фактической стоимости (себестоимости). В связи с этим информация об учетной стоимости (себестоимости) реализуемых активов между предприятиями холдинга находит отражение в приложениях к первичным документам в момент взаимных расчетов. В конце отчетного периода после калькулирования фактической себестоимости продукции внутрихолдингового оборота корреспондентам (участникам холдинга) направляется бухгалтерская записка, уточняющая отклонения между учетной и фактической стоимостью. Что же касается оценки внеоборотных активов, то она должна быть идентичной для всех предприятий консолидированной группы, а решение о переоценке и создании других оценочных резервов предлагается унифицировать в рамках единой учетной политики.

Счета бухгалтерского учета и двойная запись не признаны всеми исследователями консолидированного учета в качестве обязательных элементов метода. Исходя из утверждения, что консолидированный учет «встроен» в финансовый, являясь его функциональной подсистемой, бухгалтерские счета и двойственное отражение на них хозяйственных операций являются неотъемлемыми элементами метода. Специфика консолидированного учета в данном вопросе является составление рабочего плана счетов и разработка методики отражения хозяйственных фактов, которые предназначены для аккумулирования информации в бухгалтерских регистрах и бухгалтерской отчетности как об индивидуальном субъекте — отдельном предприятии холдинга, так и о консолидированной группе в целом. Для достижения этой цели предложено расширение аналитических разрезов синтетических счетов, тем более что современные программные продукты ведения бухгалтерского учета позволяют осуществить это на практике.

В отличие от бухгалтерской (финансовой) отчетности каждого участника агрохолдинга консолидированная финансовая отчетность предоставляет полные, реалистичные сведения об имущественном и финансовом состоянии холдинга как целого экономического субъекта и включает в себя следующие формы: консолидированный бухгалтерский баланс, консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о движении собственного капитала, консолидированный отчет о движении денежных средств.

Форматы данных отчетов приближены к типовым формам индивидуальной бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином РФ (Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации»), но консолидированный бухгалтерский отчет помимо перечисленных выше форм консолидированной отчетности предложено дополнить пояснениями о способах ведения консолидированного учета и составления консолидированной отчетности, информацией о структуре холдинга, внутренних экономических взаимоотношениях и сопроводить основными выводами финансового анализа консолидированной отчетности.

Уточнение и конкретизация элементов метода бухгалтерского учета вносит значительные дополнения в учетный цикл дебиторской и кредиторской задолженности.

Возможные несовпадения учетной политики предприятий консолидированной группы обусловливают необходимость нескольких этапов подготовки к системной организации консолидированного учета.

Целью организационного этапа является разработка и утверждение регламента ведения консолидированного учета дебиторской и кредиторской задолженности на основе единой учетной политики для всех участников холдинга.

Разработка регламента ведения консолидированного учета (в части дебиторской и кредиторской задолженности) включает в себя: определение товарно - денежных и финансовых потоков внутри микрорынка холдинговой структуры; описание и экономическое подтверждение налогового режима каждого участника консолидированной группы (как правило, это общий режим налогообложения, что позволяет не только упростить ведение консолидированного учета, но и дает возможность максимально задействовать все механизмы по оптимизации налогового бремени агрохолдинга в целом); описание соподчиненности и процесса передачи информации от участников агрохолдинга в центральный финансовый орган. Основной целью подготовительного этапа постановки консолидированного учета дебиторской и кредиторской задолженности является ее отражение во вступительном консолидированном балансе в результате первичной консолидации.

На следующем этапе осуществляется регистрация хозяйственных операций, связанных с возникновением дебиторской и кредиторской I задолженности предприятий холдинга на счетах бухгалтерского учета согласно утвержденному рабочему плану счетов холдинга. На отчетную дату, установленную центральным финансовым органом холдинга, данные индивидуального учета каждого предприятия агрообъединенияпередаются в электронном виде в структурное подразделение, осуществляющее консолидированный учет, и затем переносятся в общую информационную базу, что, по сути, представляет свод учетных данных.

На следующем этапе по данным аналитических счетов составляются трансформационные таблицы, направленные на выборку информации по внутренним расчетным операциям холдинга.

Совокупность трансформационных таблиц служит основанием для составления корректировочных проводок в системе консолидированного учета, которые элиминируют дебиторскую и кредиторскую задолженность, косвенные налоги, связанные с процессом реализации товарно — материальных ценностей, работ и другие внутренние обороты в рамках холдинга. В результате проведенной трансформации и элиминирования сводные учетные данные преобразуются в консолидированные.

По данным синтетических счетов консолидированного финансового учета заполняются формы консолидированной отчетности, приложений и примечаний к ней.

Вторая группа проблем связана с разработкой методики консолидированного учета взаимной задолженности в агрохолдингах. В рамках консолидированного учета разработаны формы первичных документов, которые раскрывают информацию о заложенных в ценах реализации фактической себестоимости или остаточной стоимости реализуемых активов, косвенных налогах, и самое главное, о «надбавке к стоимости», которая формируется под воздействием трансфертного ценообразования внутри холдинга.

В первичных документах по учету расчетов с дебиторами и кредиторами (счета - фактуры, накладные, акты и т.п.), внутри консолидированной группы предложена следующая кодировка (шифр). Первый ключевой символ, обозначает принадлежность к предприятиям агрообъединения — «Холдинг». Второй ключевой символ детализирует эту принадлежность: для предприятий - сельхозтоваропроизводителей-«Агро»; для элеваторов, входящих в консолидированную группу — «Элеватор»; для трейдинговой компании — «Трейд»; для материнской компании - «Центр» и т.д.

Таким образом, кодировка первичных документов, обращающихся внутри агрохолдинга, будет состоять из двух символов - «Холдинг — Агро», «Холдинг - Элеватор», «Холдинг - Трейд», «Холдинг - Центр».

Для консолидированного синтетического и аналитического учета расчетов агрохолдинга предлагаем воспользоваться типовым планом счетов бухгалтерского учета с дополнительными субсчетами и аналитическими счетами.

Структуризация счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» произведена по следующим группировочным признакам: счета первого порядка (синтетические) — группируют хозяйственные операции по видам расчетов; счета второго порядка (субсчета) обобщают информацию по внешним и внутренним операциям; счета третьего порядка (аналитические) формируют информацию по контрагентам.

К счетам учета вложений во внеоборотные активы, материальных ценностей, издержек производства и обращения с целью их адаптации к консолидированному учету к субсчетам синтетических счетов, предусмотренных типовым планом счетов, введен дополнительный группировочный признак «НС» - «надбавка к себестоимости», отражающий надбавку к себестоимости реализуемых между предприятиями холдинга готовой продукции, товаров, работ, услуг, заложенных в трансфертную цену реализации: 08. НС - надбавка к себестоимости основных средств и нематериальных активов, реализуемых внутри агрохолдинга; 10. НС -надбавка к себестоимости реализуемых сырья и материалов между предприятиями консолидированной группы; 41. НС — надбавка к себестоимости реализуемых товаров между взаимосвязанными предприятиями; 20.НС, 26.НС, 44.НС - надбавка к себестоимости оказываемых услуг одним предприятием холдинга другому (в зависимости от видов услуг).

К структуризации остальных счетов, корреспондирующих со счетами учета дебиторов и кредиторов, применен такой же подход, как и к счетам учета расчетов: выделение счетов внешних и взаимных операций.

Представленные в диссертации конструкции синтетических счетов позволяют сформировать основные бухгалтерские проводки по учету дебиторской и кредиторской задолженности между предприятиями агрохолдинга.

Последующим этапом консолидированного учета является элиминирование взаиморасчетов между предприятиями агроформирования. Для этого составляются трансформационные таблицы на основе информации, агрегированной на аналитических счетах, приспособленных для целей консолидированного учета. В трансформационных таблицах, которые являются специфическими регистрами аналитического учета, проводятся корректировочные записи методом «красное сторно», позволяющие устранить взаиморасчеты между предприятиями консолидированной группы.

Совокупная информация о внешней дебиторской и кредиторской задолженности агрохолдинга находит отражение в формах консолидированной отчетности. Особое значение в раскрытии информации о дебиторской и кредиторской задолженности агрохолдинга имеют приложения и примечания к консолидированному финансовому отчету.

В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» понятия приложений и примечаний даны не четко. Придерживаясь международных концепций финансовой отчетности, и принимая во внимание структуру и порядок составления российской стандартизированной формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», утвержденной приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №67н, информацию о внешней дебиторской и кредиторской задолженности агрохолдинга представим в следующем виде:

- детализация показателей консолидированного баланса о внешней дебиторской и кредиторской задолженности в приложении к консолидированному балансу;

- дополнительная информация описательного характера, позволяющая раскрыть экономическую взаимосвязь между участниками агрохолдинга, будет отражена в примечаниях к консолидированному финансовому отчету.

В форме №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» предусмотрен раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность», однако в стандартном варианте задолженность представлена в виде консолидированного показателя. Пользователям консолидированной отчетности зачастую важно знать, по каким конкретно предприятиям холдинга и в каких размерах возникла та или иная задолженность. Мы предлагаем детализировать данную форму путем раскрытия информации в примечаниях к консолидированной отчетности с использованием системы кодировки. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. утверждено и введено новое ПБУ 11X2008 «Информация о связанных сторонах». Несмотря на то, что в ПБУ 11/2008 напрямую не указано его распространение на консолидированные группы предприятий, участники агрохолдинга могут -быть признаны связанными сторонами и применять данный стандарт при раскрытии информации в примечаниях к консолидированному отчету. Так же считаем целесообразным дополнить информацию о дебиторской и кредиторской задолженности агрохолдинга описанием структуры агрохолдинга и экономического взаимодействия всех участников.

Третья группа проблем связана с определением структуры центров расчетов агрохолдинга, анализом и контролем дебиторской и кредиторской задолженности агрохолдинга. Результативность финансового контроля в агрохолдинге зависит от структуры и функций центров расчетов. В диссертации предложено выделение в группе взаимосвязанных предприятий центров финансового учета расчетов (ЦФУР) и центра консолидированного учета расчетов (ЦКФУР). Выделение ЦКФУР на базе материнской компании позволяет снизить управленческие затраты, более качественно и целесообразно аккумулировать и распределять финансовые ресурсы консолидированной группы, и что особенно важно осуществлять ведение консолидированного учета внешних и взаимных расчетов.

Основными функциями ЦКФУР материнской компании, занимающейся ведением консолидированного учета расчетов агрохолдинга, являются разработка методологии консолидированного учета; составление единой учетной политики агрохолдинга, которая соответствовала бы задачам индивидуального учета и консолидированного (методы и способы оценки отдельных учетных объектов, разработка первичных и сводных бухгалтерских документов и документооборота, составление рабочего плана счетов и комментарий по его применению, формы внутренней и внешней финансовой отчетности); определение порядка транспортировки данных индивидуального учета предприятий агрохолдинга в единую базу данных; формирование трансформационной модели и осуществление элиминирования учетных данных; составление интегральных инвентарных описей имущества агрохолдинга; консолидация финансовой отчетности, приложений и пояснений к ней.

Структурной единицей ЦКФУР так же является служба внутреннего контроля и анализа. Эта служба имеет следующие особенности: организуется по инициативе руководства; полученная информация предназначена для удовлетворения потребностей управляющего персонала; затраты по содержанию внутреннего аудита берет на себя организация.

Основными задачами службы внутреннего контроля и анализа являются поддержание единой учетной политики агрохолдинга; соблюдение методологии консолидированного учета; текущая проверка индивидуального учета отдельных предприятий интегрированного агрообъединения на соответствие нормам законодательства РФ; оказание консультационных услуг бухгалтерским службам дочерних предприятия консолидированной группы по ведению учета и составлению индивидуальной отчетности; анализ финансовой отчетности предприятий консолидированной группы и консолидированной отчетности агрохолдинга.

Исходя из логики функционирования агрохолдинга и управленческих целей, аналитические процедуры разделены на анализ внешней дебиторской и кредиторской задолженности и внутрихолдинговой.

Важным показателем качества внешней дебиторской задолженности агрохолдинга является прогнозирование ее денежной составляющей.

Для любого хозяйствующего субъекта более предпочтительным является погашение задолженности покупателей в виде денежных средств.

В диссертации обосновано, что показатель инкассации дебиторской задолженности позволяет не только оценить качество дебиторской задолженности агрохолдинга, но и прогнозировать денежные потоки консолидированной группы предприятий.

Аналитическое значение показателей дебиторской и кредиторской задолженности не исчерпывается чисто финансовыми целями: определения операционного и финансового циклов, деловой активности, финансово-эксплуатационных потребностей и т.д.

Процентное значение доли внутрихолдинговой дебиторской и кредиторской задолженности в сумме сводных показателей (ф.1), (ф.2) позволяет определить уровень производственно — хозяйственной интеграции предприятий консолидированной группы.

ДЗ (вн)

ПИ(Д)=----------- х 100%, (ф.1), дз (с) где ПИ (Д) — показатель интеграции, определяемый по уровню дебиторской задолженности,

ДЗ (с) - сумма дебиторской задолженности в сводном балансе агрохолдинга, ДЗ (вн) - сумма внутренней дебиторской задолженности, определяемая по данным аналитический счетов консолидированного учета. КЗ (вн)

ГШ (К) =-----------, (ф. 2),

КЗ (С) где ПИ (К) — показатель интеграции, определяемый по уровню кредиторской задолженности,

КЗ (с) - сумма кредиторской задолженности в сводном балансе агрохолдинга,

КЗ (вн) — сумма внутренней кредиторской задолженности, определяемая по данным аналитический счетов консолидированного учета.

Проведенные исследования в агрохолдингах Волгоградской области позволили сделать вывод о том, что в агрообъединениях с высокой степенью производственной интеграции и централизованным финансовым управлением данные показатели имеют значение более 50%. Следовательно, рост показателей интеграции означает усиление внутрихозяйственных связей между предприятиями консолидированной группы или включение нового .участника агрохолдинга, снижение - констатирует факт дезинтеграции или выбытия отдельных предприятий агрообъединения.

Основной задачей анализа внутренней дебиторской и кредиторской задолженности . холдинговой структуры является представление аналитической информации о торговых и кредитных операциях между предприятиями группы с целью урегулирования взаиморасчетов между участниками агрообъединения, и оптимизация уровня дебиторской и кредиторской задолженности отдельных организаций консолидированной группы для повышения показателей их платежеспособности и ликвидности. Данная цель преследуется, прежде всего, в отношении агропредприятий холдинга, т.к. сельхозтоваропроизводители являются основными кредитозаемщиками в банковском секторе.

Внутренний контроль и анализ внутрихолдинговых расчетов позволяет оптимизировать движение денежных и товарных потоков между участниками консолидированной группы с целью обеспечения более равномерного финансирования текущей деятельности агрохолдинга, достижение приемлемого уровня рентабельности всех его участников.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Абзалилов, Юрий Дмитриевич, 2010 год

1. Абрамова И. Особенности построения системы управленческого учета в группах компаний / И. Абрамова, В. Ларионова // Финансовая газета. — 2006.— № 11.- С. 14-15.

2. Адамов Н. Учет и отчетность в группе компаний /Н. Адамов, Т. Козенкова // Финансовая газета. 2008. - № 24- С. 12-13.

3. Адамов Н. Финансовая стратегия группы компаний /Н. Адамов, Т. Козенкова // Финансовая газета. — 2008. — № 18.- С. 16.

4. Алахов Б.В. ЭВМ и моделирование задач промышленного учёта. М.: Финансы, 1974.-128 с.

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

6. Антропов Д. Информационные технологии в управлении валютно-финансовыми операциями ТНК. / Д. Антропов // Консультатан директора. 2007. - № 17.-С. 30-31.

7. Ануфриев,В.О. Финансирование сделок слияний и поглощений /В.О. Ануфриев // Инвестиционный банкинг. 2006. - № 6. — С. 21-22.

8. Ахметов Р.Г. О совершенствовании экономического механизма управления интегрированными формированиями / Р.Г. Ахметов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2002.-№ 11.-С. 46-47.

9. Ашуркова A.M. Консолидация отчётности иностранных дочерних предприятий /A.M. Ашуркова // Бухгалтерский учёт 1999. - № 3. - С. 96-101.

10. Бабаев Ю.А., Петров A.M. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект. 2007, с.52

11. Бабанова К.Б. Стратегии ТНК в условиях глобализации экономики / К.Б. Бабанова // Экономические стратегии. 2006. - № 4. - С. 128-133.

12. Бадмахалгаев Л.Ц., Санджанрыкова Е.Н. бухгалтерский учет: история, методология, организация. Текст.- М.: Финансовая газета, 2007, 164 с. -Элиста: АПП «Джангар», с. 2004. - 304 с.

13. Батов Г.Х. Некоторые особенности агропромышленной интеграции в Кабардино-Балкарии / Г.Х. Батов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004.-№ 8. - С. 38^40.

14. Бариленко В.И Анализ себестоимости продукции в объединениях строительного комплекса М.: Финансы и статистика, 1990 - 191 с.

15. Безруких П.С. Учёт затрат и калькулирования себестоимости в промышленности. Вопросы теории, методологии и организации / П.С. Безруких, А.Н. Кашаев, И.П. Комиссарова. М.: Финансы и статистика, 1989.- 223 с.

16. Блейк Дж. Европейский бухгалтерский учет / Дж. Блейе, О. Амат. М.: Филин, 1997.-400 с.

17. Беляева И. Слияние в российской экономике и проблемы корпоративного управления / И. Беляева // Консультант директора. 2004. - № 18. - С. 2530.

18. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: пер. с англ. / науч. ред. И.И. Елисеева; гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996 -с. 459

19. Богатырёва Е.И. Составление сводной отчётности: подготовка информации / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 3. С. 17-21 №4. -С. 8-14.

20. Бортник Н.А. Информационные аспекты бухгалтерского учёта / Н.А. Бортник: под ред. Р.П.Зайцевой-М.: Финансы и статистика, 1983.

21. Брызгалин А.В. Налоговый учёт. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учёта / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин М.: Аналитика - Пресс, 1997. — 112 с.

22. Бурт А. Актуальные проблемы воздействия на расходы /А. Бурт //Бухгалтерский учёт. 1996. - №.5 - С. 28-29.

23. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / под ред. П.С. Безруких 3-е изд. перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1999. — 624 с.

24. Безруких П.С. Бухгалтерский учёт: учебник Текст./ П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др., под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учёт, 1996.-576 с.

25. Быкова Е.В. Операционный финансовый менеджмент / Е.В. Быкова // Финансы. 1997. - № 9 - С. 10-13.

26. Быкова Е.В. Регулирование массы и динамики прибыли / Е.В. Быкова //Финансы. 1996. -№ 4 - С. 15-18.

27. Бычкова С.М. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран / С.М. Бычкова, Н.В. Лебедева // Бухгалтерский учёт. -1996.-№5. С. 67-70.

28. Вавилова М. Некоторые налоговые проблемы СНГ и ЕС / М. Вавилова // МЭиМО. 2007. - № 6. - С. 62-65

29. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: пер. с англ./ Дж.К. Ван Хорн; гл. ред. серии Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1997. -800 с.

30. Васильев Н.Я. Вопросы управления социалистическим производством / Н.Я. Васильев, Э.Н. Гордеев -М.: Лениздат, 1975.

31. Васильев Ю.П. Управление внутрифирменной системой информации: Опыт США / Ю.П. Васильев М.: Экономика, 1984. - 231 с.

32. Васин Ф.П. Управленческий учёт: учебное пособие /Ф.П. Васин; Финансовая Академия при Правительстве РФ; отв. ред. А.Н. Хорин. М.: Б. и. 1997.-98 с.

33. Вахрушева Е. Составление консолидированного отчета о денежных потоках /Е. Вахрушева // Финансовая газета. 2008. - № 14. - С. 12-13.

34. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие для вузов / М.А. Бахрушина. М.: Финстатинформ, 1999. - 359 с.

35. Веденина Е.Л. О консолидации платежей по налогу на прибыль / Е.Л. Веденина // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. — 2005. — № 23. —1. С. 13-17

36. Версан В.Г. Информация и качество: Опыт проектирования системы управлении / В.Г. Версан, А.Г. Коломнин. М.: Экономика, 1989. - 77 с.

37. Ветлугин М.Д. Информационная поддержка складских процессов в системе логистики: Лекция / Фонд логических разработок. — М.: Б. и., 1994.

38. Вил Р. Управленческий учет: С элементами финансового учета: пособие для подготовки бухгалтеров аналитиков по программам магистра делового администрирования / Р. Вандер Вил, В. Палий М.: ИНФРА -М, 1997.-476 с.

39. Вилкас Э.И. Решения: решения, теория, информация, моделирование /Э.И. Вилкас, Е.З. Майманас М.: Радио и связь, 1981. - 328 с.

40. Виханский О.С. Менеджмент: Учебник для эконом, спец. вузов /О.С. Вахинский, А.И. Наумов М.: Высш. шк., 1994.

41. Воронин В.М. Организационно-экономическая модель отношений в агрохолдингах / В.М. Воронин: Автореф. дис. канд. эконом, наук. Волгоград, 2003. 24 с.

42. Гадылыпин P.P. Новая консолидированная отчетность /P.P. Гадылынин // Регламентация банковских операций. Документы и комментарии. — 2008.— № 1.-С. 34.

43. Гарифуллин К.М. О составлении консолидированной отчётности в Германии / К.М. Гарифулин, P.P. Мансуров //Бухгалтерский учёт. 1997. -№5.-С. 80-83.

44. Гвелесиани Т.В. Консолидированная финансовая отчетность /Т.В. Гвелесиани // Внедрение МСФО в кредитной организации. 2006 . - № 1. С. 27-28.

45. Гетьман В.Г. О концептуальной основе международных стандартов финансовой отчетности / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. 2007. - № 12. - С. 4-9.

46. Горбунов А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги. Организационные структуры. Консолидированный баланс. Налоговое планированиеТекст./ А.Р. Горбунов -М.: АНКИЛ, 1997. 150 с.

47. Горбунов А.Р. Управление финансовыми потоками и организация финансовых служб предприятий, региональных администраций и банков.-М.: Анкил, 2000

48. Гордеев В. Две тенденции в эволюции конкуренции / В. Гордеев // МЭиМО. 2007. - № 1. - С. 42^8.

49. Горшкова Н.В. Методология консолидированного учета и отчетности группы взаимосвязанных предприятий Текст./ Н.В. Горшкова, Д.О. Татаркина //Вестник ВолГу -2007 — Серия 3., выпуск 11- С. 63-67.

50. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. Официальное изданиеТекст. — М.: Юрид. лит., 1994.51 .Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Официальное издание. СПб.: АЛЬФА, КИФ РАВЕНА, 1996.

51. Гританс Я.М. Организационное проектирование и реструктуризация (реинжиниринг) предприятий и холдингов: экономические, управленческие и правовые аспекты: практ. пособие по упр. и фин. консультированию / Я.М. Гритас. Волтерс Клувер. - 2005. -216 с.

52. Деза Г. Холдинг-компании в современной экономике Текст. / Г. Деза //Внешняя торговля. 1998. -№ 11. - С. 43-45.

53. Деменьтьев В. Финансово промышленные группы в российской экономике Текст. / В. Деменьтьев // Российский экономический журнал. - 1998.-№6.-С. 59-72.

54. Демидова Е. Враждебные поглощения и защита от них в условиях корпоративного рынка России / Е. Демидова, Н. Врансдей // Вопросы экономики. 2007. - № 4. - С. 70-75.

55. Деревянкин Я. Подходы к консолидации отчетной информации в компании с филиальной структурой / Я. Деревянкин // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2005. -№31. — . 11-12.

56. Донцова JI.B., Никифорова Н.А., Анализ финансовой отчетности: учебникТекст./ Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство «Дело и сервис», 2009. 384 е., с. 318

57. Друри К. Введение в управленческий и производственный учёт: учебное пособие для вузов Текст./ К. Друри. Пер. с англ. под. ред.Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. - 783 с.

58. Дунаев Э.П. Создание финансово-промышленных групп в России Текст. / Э.П. Дунаев // Вестник Московского университета, Серия 6, Экономика.-1994. -№ 4. С. 3.

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

60. Дьяченко А.В. Теория систем и некоторые экономические проблемы: учебное пособие. — Волгоград: Издательство Волгоградского государственного университета, 1996.

61. Дьяченко И.А. Нормативный учёт и перспективы его развития / И.А. Дьяченко, И.А. Басанов: учебное пособие. — Свердловск: Урал. Ун-т, 1978. -78 с.

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

63. Евланов Л.Г. Теория и практика принятия решений / Л.Г. Евланов, Акад. Нар. Хоз-ва при Совете Министров СССР. -М.: Экономика, 1984. -175 с.

64. Евстигнеев Е.Н. Применение теории массового обслуживания в бухгалтерском учёте / Е.Н. Евстигнеев. М.: Финансы и статистика. 1986. -96 с.

65. Ерофеева В.А. Учёт, информация, управление: прямые и обратные связи / В.А. Ерофеев. М.: Финансы и статистика, 1992. - 192 с.

66. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности Текст.: учеб. пособие по ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. — з-е изд. испр. и. доп. М.: Омега -Л, 2007,-451 с.

67. Зингер И.С. Информационное обеспечение в организационных системах управления / И.С. Зингер, Б.И. Кругликов, В.И. Садовников. — М.: Наука. 1987.-206 с.

68. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение / В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учёт. 1991- № 7. - С. 8-12.

69. Ивашкевич В.Б. Проблемы учёта и калькулирования себестоимости продукции / В.Б. Ивашкевич. М.: Финансы. 1974. — 159 с.

70. Ивашкевич В.Б. Современные тенденции развития управленческого учёта/ В.Б. Ивашкевич, С.Н. Зайцева // Бухгалтерский учёт. 1996. - № 12. - С. 34-35.

71. Ивашкевич В.Б., Семенова И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. М.: Бухгалтерский учет, 2003 -с. 320

72. Иконникова О.А. Правовые режимы налогообложения групп взаимозависимых организаций: современные тенденции / О.А. Иконникова // Налоговая политика и практика. 2007. - № 8. - С. 18-19.

73. Индукаев В.П. Организация оперативного учёта и контроля издержек производства / В.П. Индукаев. — М.: Финансы и статистика, 1986. 140 с.

74. Информатика: данные, технология, маркетинг / Под ред. А.Н. Романова. -М.: Финансы и статистика, 1991. 223 с.

75. Информационные системы для руководителей / Под общей редакцией В.И. Перегудова. -М.: Финансы и статистика, 1989. 176 с.

76. Исаев Д. Информационная поддержка корпоративного управления:проблемы и пути решения /Д. Исаев // Финансовая газета. 2007. - № 25. С. 14-15.

77. Исаев Д. Корпоративная отчетность: тенденции и перспективы / Д. Исаев // Финансовая газета. 2008. - № 17. - С. 15.

78. Исаев Д. Применение систем консолидации финансовой отчетности для выполнения требований корпоративного законодательства / Д. Исаев // Финансовая газета. 2007. - № 43. - С. 14.

79. Капелюшников Р.И. Экономическая теория прав собственности . — М.: ИМЭМО АН СССР, 1990

80. Каракоз И.И. Вопросы теории и практики оперативного учёта / И.И. Каракоз, П.И. Савичева. -М.: Финансы и статистика, 1997. -208 с.

81. Карпова Т.П. Основы управленческого учёта / Т.П. Карпова: учебное пособие М.: Инфра-М, 1997. - 392 с.

82. Карпова Т.П. Учёт производства как начальный этап управленческого учёта / Т.П. Карпова // Бухгалтерский учёт. — 2000. — № 20. С. 50-52.

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

84. Кашаев А. Н. О группировках затрат в производственном учете / А.Н. Кашаев // Бухгалтерский учёт. -1994. № 9. - С. 31-32.

85. Кашаев А.Н. Производственный учет в условиях рынка / А.Н. Кашаев // Бухгалтерский учёт. 1994. - №. 8. - С. 27-28.

86. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учёта / З.В. Кирьянова: учебник для студентов высш. учеб. заведений. М.: Финансы и статистика, 1994. — 192 с.

87. Клинов Н. Консолидированная финансовая отчетность при переходе российской организации на МСФО / Н. Клинов // Финансовая газета. -2005.- № 9.-. 14-15.

88. Ковалёв В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчётности / В.В. Ковалев. — М.: Финансы и статистика, 1996. — 430 с.

89. Ковалев В. В. Финансы Текст.: учеб. -М.: Проспект, 2008- с.640

90. Козенкова Т.А. Особенности формирования финансовых отношений в интегрированных структурах / Т.А. Козенкова // Консультант бухгалтера.- 2006. № 9.-С. 7-16.

91. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство / Е.П. Козлова // Главбух. 1998. - № 8. - С. 8-14.

92. Козлова Е.П. Калькулирование себестоимости способом суммирования затрат / Е.П. Козлова // Главбух. 1998. - № 15. - С. 11-19.

93. Козлова Е.П. Организация аналитического учёта затрат / Е.П. Козлова // Главбух. 1998. - № 12. - С. 10-15.

94. Козлова О.В. Научные основы управления производством / О.В. Козлова, И.К. Кузнецов. — М.: Экономика, 1970. 286 с.

95. Козлова Т.В. Концерн и его отчётность / Т.В. Козлова //Бухгалтерский бюллетень. 1996. - № 10. - С. 39-48.

96. Козлова Т.В. Консолидированная бухгалтерская отчётность: методика составления / Т.В. Козлова // Бухгалтерский учёт. 1997. - № 3. - С. 5865.

97. Коуз Р.Г. Природа фирмы: пер. с англ.- СПб.: экономическая школа, 1995, с. 389

98. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / Н.П. Кондраков.- 4-е изд., перераб. и доп. М.: Инфра-М, 2002. - 640 с.

99. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Дело. 1998. - 640 с.

100. Кондраков Н.П. Эккаунтинг для менеджеров / Н.П. Кондраков: Бух. учёт и фин. анализ: учебное пособие для вузов. М.: Дело, 1998. -280 с.

101. Кондратова И.Г. Основы управленческого учёта / И.Г. Кондракова. -М.: Финансы и статистика, 1998. 144 с.

102. Копнин П.В. Диалектика, логика, наука / П.В. Копнин: сборник статей под ред. Кедрова Б.М.- М.: Наука. 1973. 464 с.

103. Корнякова Г. В. О бухгалтерской информации / Г.В. Корнякова // Бухгалтерский учёт. 1996. — № 9. - С. 31-32.

104. Кофман А. Методы и модели исследования операций: целочисленное прокламирование /А. Кофман пер. с фр. под ред. Д.Б.Юдина М.: Мир. 1966.-523 с.

105. Кочергин А.Н. Научное познание: формы, методы, подходы / А.Н. Кочергин. Спецкурс МГУ им. М.В. Ломоносова, Ин-т повышения квалификации преподавателей общественных наук. — М.: Изд-во МГУ, 1991.-80 с.

106. Краева Т.А. Методология и организация учёта в условиях автоматизации / Т.А. Краева. — М.: Финансы и статистика, 1992. 160 с.

107. Круш З.А. Практикум по финансам сельского хозяйства / З.А. Круш, Л.В. Перекрестова: Учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 1994. -328 с.

108. Кузин Ф.А. Кандидатская диссертация. Методика написания, правила оформления и порядок защиты. Практическое пособие для аспирантов и соискателей учёной степени / Ф.А. Кузин. — 3-е изд. доп. М.: Ось-89, 1998.-208 с.

109. Кузьмин Б. Проблемы и перспективы корпоративного управления ОАО «Газпром» / Б. Кузьмин, Л. Воробьева, А. Воробьева //Вопросы экономики. 2007. - № 4. - С. 97-111.

110. Кукин В.И. Информатика: организация и управление / В.И. Кукин. М.: Экономика, 1991. - 175 с.

111. Кукин С.А. Издержки и их счетная интерпретация / С.А. Кукин // Бухгалтерский учёт. 1997. - № 10. - С. 88-91.

112. Лабынцев Н.Т. Формирование финансовой отчетности взаимосвязанной группой компаний / Н.Т. Лабынцев, И.А. Кузнецов // Аудиторские ведомости. 2007. - № 7. - С. 24-25.

113. Лавлинский С.М. Модель агрохолдинга. Препринт / С.М. Лавлинский. Новосибирск: Изд-во ИМ СО РАН, 2004. - 34 с.

114. Либерман В.Б. Автоматизированная система обработки экономической информации на предприятиях / В.Б. Либерман. М.: Экономика, 1981. -183 с.

115. Луговой В.А. Организация затрат на производство / В.А. Луговой // Бухгалтерский учёт. 1996. - № 7. - С. 3-13., № 8. - С. 3-12.

116. Лузин А.Л. Теория бухгалтерского учёта. Матричное представление бухгалтерского баланса: курс лекций / А.Л. Лузин, В.И. Боровикова. Свердловск: Уральский госуниверситет им. A.M. Горького, 1977. 51 с.

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

118. Лямова Г.В. Разделение видов учёта в системах автоматизации управления / Г.В. Лямова // Бухгалтерский учёт. 1998. - № 1. - С. 82-84.

119. Магафуров К.Б. Функционирование и развитие аграрной экономики в условиях распределенного управления и самоорганизации /К.Б. Магафуров Уфа: Гилем, 2004. - 83 с.

120. Макарьева В.И. Состав и учёт затрат, включаемых в себестоимость: Промышленность. Торговля. Сельское хозяйство. Наука. Банки. 4-е изд., перераб. и доп /В.И. Макарьева. М.: Книжный мир, 1998. - 440 с.

121. Манн Р. Контроллинг для начинающих / Р. Манн: пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 1992. -285 с.

122. Маркс К., Энгельс Ф. собрание сочинений.- 2-е изд.- Т.24, 25

123. Мартемьянова Е.И. Некоторые аспекты управленческого учета в агропромышленных формированиях холдингового типа / Е.И. Мартемьянова //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004.- № 2. - С. 29-32

124. Матвеев А.А. . Суйц В.П. Консолидированная отчетность: Методика и практика: учебно практическое пособие. Текст.- М.: ИД ФБК -ПРЕСС, 2001.-176

125. Материалы международной конференции «День бухгалтерии фирма «1С»». Текст.- М.: Финансовая газета, 2007, - 164 с.

126. Мацкевичюс И. С. Управление затратами в АСУП / И.С. Мацкевичюс, Г.Л. Кальчинкас. М.: Финансы и статистика, 1989. - 221 с.

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

128. Медведев В. Проблемы составления сводной отчетности /В. Медведев // Практическая бухгалтерия. 2007. - № 8. - С. 20-21.

129. Международные стандарты учёта и аудита: Сборник с комментариями. Вып. 2: Международные стандарты учёта Текст. / Составитель М.М. Раппопорт-М.: Фирма Аудит-Трейдинг, 1992.

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

131. Международные стандарты учёта и аудита: Сборник с комментариями. Вып. 4: Международные стандарты учёта Текст. / Составитель М.М. Раппопорт М.: Фирма Аудит-Трейдинг, 1992.

132. Мескон М.Х. Основы менеджмента / М.Х.Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури: общ. ред. А.И. Евенко; пер. с англ. М.: Дело ЛТД, 1994. -800с.

133. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчётности: Приказ Минфина России № 112 от 30.12.96 г. Текст. /Экономика и жизнь. 1997. - № 16. - С. 11-16.

134. Метьюс М.Р., Перерра М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета Текст.: учеб/ пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.-с. 663

135. Мидлтон Д. Бухгалтерский учёт и принятие финансовых решений /Д. Мидлтон пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

136. Мизиковский Е.А. Управленческий учёт: необходимость и действительность / Е.А. Мизиковский // Бухгалтерский учёт. — 1996г. № 8.-С. 44-47.

137. Милосердов В.В. Рыночная кооперация и интеграция магистральное направление развития АПК регионов / В.В. Милосердов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2004.- № 2. -С. 46-48.

138. Мингазов X. Становление новых организационно-хозяйственных структур в российской индустрии Текст./ X. Мингазов // Российский экономический журнал.-1993— № 9. С. 50-61.

139. Мищенко В.М. Бухгалтерский учёт как фактор эффективности управленческих решений / В.М. Мищенко, З.И. Лисицина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 1996. — № 9. — С. 36-39.

140. Модеров С. Гудвилл при слиянии и приобретении компаний /С. Мод еров // Финансовая газета.- 2005. № 3. - С. 14-15.

141. Модеров С.В. Консолидированная финансовая отчетность /С. Модеров // Финансовая газета. 2006. - № 5. - С. 16-17.

142. Мороз В.Ф. Консолидированная бухгалтерская отчётность в Российской Федерации Текст. / В.Ф. Мороз: дис. канд. эк. наук. Санкт Петербург, 1998.-153 с.

143. Мурунова И.А. Управленческий учёт качества сельскохозяйственного сырья / И.А. Мурунова: дис. канд. экон. наук. Волгоград, 1997. — 159 с.

144. Мюллендорф Р. Производственный учёт: снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры / Р. Мюллендорф, М. Карренбууэр, пер. с нем. М.: ФБК - Пресс, 1996. - 160 с.

145. Мюллер Г. Учёт: международная перспектива / Г. Мюллер, Х.Гернон, Г. Миик, пер. с англ. — 2-е изд., стереотип. М.: Финансы и статистика, 1996.- 135 с.

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

147. Нелюбова Н.Н. Управленческий учёт на предприятиях агросервиса / Н.Н. Нелюбова: автореф. дис. канд. экон. наук. СПб. Изд-во СПбГАУ,1995.-24 с.

148. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учёта / Б. Нидлз, X. Анднрсон, Д. Колдуэлл, пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. —495 с.

149. Николаева О.Е. Управленческий учёт / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. -М.: УРСС, 1997.-365 с.

150. Николаева С.А. Особенности учёта затрат в условиях рынка: систем «директ-костинг». Теория и практика / С.А. Николаева. — М.: Финансы и статистика, 1993. — 123 с.

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

152. Новик И.Б. О моделировании сложных систем. (Философский очерк) / И.Б. Новик. -М.: Мысль, 1965.

153. Новиков С.С. Производственный учёт на малых предприятиях / С.С. Новиков // Бухгалтерский учёт. 1996. - № 4. - С. 60-62.

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

155. Новиченко П.П. Учёт затрат и калькулирования себестоимости продукции в промышленности / П.П. Новиченко, И.М. Рендухов: учебник.- М.: Финансы и статистика, 1992. 223 с.

156. Новодворский В.Д. Оценка статей баланса в условиях инфляции / В.Д. Новодворским // Бухгалтерский учет. 1992. 12. - С. 37 - 42.

157. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учёт в системе управления / В.Д. Новодворский. М.: Финансы и статистика , 1979. — 256 с.

158. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчётность: составление и анализ / В.Д. Новодворский, JI.B. Пономарева, О.В. Ефимова. — М.: Бухгалтерский учёт, 1994.-92 с.

159. Новодворский В.Д. Составление сводной бухгалтерской отчётности группами взаимосвязанных организаций Текст./ В.Д. Новодворский, Ю.В. Слепов // Бухгалтерский учёт. 2000 - № 17. - С. 21-24; № 18. - С. 20-30.

160. Новодворский В.Д. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учёт / В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин // Бухгалтерский учёт. 1994. - № 11. - С. 9-13, №12. - С. 9-12.

161. Новодворский В.Д. О методах денежной оценки статей баланса: концепция фактической себестоимости / В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 1995. - № 10. - С. 22 - 27.

162. Новодворский В.Д. О консолидированной бухгалтерской отчётности Текст. / В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин, В.Т. Слабинский //Бухгалтерский учёт. 1993. - № 11. - С. 3-9.

163. Ной С.С. Производственный учет на малых предприятиях / С.С. Ной // Бухгалтерский учёт. 1996. - №.4. - С. 27-28.

164. Нормативный учёт в промышленности / Э.К. Тильде. — М.: Финансы, 1976.-152 с.

165. Об отражении в бухгалтерском учёте и отчётности операций, связанных с приватизацией предприятий: Письмо Минфина № 117 от 23.12.92 г. //Финансовая газета, 1993. С . 10.

166. Осипов В.И. Информационная структура учёта затрат / В.И. Осипов. -Саранск: Изд-во Мордов. университета, 1991.-93 с.

167. Основы научных исследований в экономике / Белуха Н.Т. Киев.: Вища школа, 1985.-215 с.

168. Островкий О.М Типовые элементы организации бухгалтерского учета / О.М. Островский. М.: Финансы и статистика, 1988. - 205 с.

169. Палий В.Ф. Бухгалтерский учёт в системе экономической информации / В.Ф. Палий. -М.: Финансы, 1975. 160 с.

170. Палий В.Ф. Основы калькулирования / В.Ф. Палий. — М.: Финансы и статистика, 1987. — 288 с.

171. Палий В.Ф. Консолидированная отчётность: учёт операций, связанных со слиянием предприятия Текст. / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учёт, 1995.-№4.-С. 12., №5.-С. 15-17.

172. Палий В.Ф. Учёт и внутренний хозрасчёт / В.Ф. Палий. М.: Финансы, 1977.-64 с.

173. Палий В.Ф. Хозрасчётный доход и самофинансирование: вопросы учёта и анализа / В.Ф. Палий. М.: Финансы и статистика, 1990. - 190 с.

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

175. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учёта: учебное пособие для вузов / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов: учеб. пособие. —М.: Финансы и статистика, 1984. -279 с.

176. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности Текст.: учеб. М: Инфра М. 2003, с. 115

177. Патров В.В. Как составить сводную отчётность / В.В. Патров // Бухгалтерский учёт. 2001 - № 3 - С. 7-12.

178. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994. - 319 с.

179. Перекрёстова JI.B. Управление локальными агропромышленными системами рыночной ориентации на основе релевантной информации / JI.B. Перекрестова: монография, Волгоград: Городские вести, 1998. - 235 с.

180. Пирожкова Н.А. Проблемы ценообразования и учёт затрат / Н.А. Пирожкова//Бухгалтерский учёт. — 1995. —№ 1.-С. 15-18.

181. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учёта / М.З. Пизенгольц // Бухгалтерский учёт— 2000. № 19. - С. 60-62.

182. Планкетт JI. Выработка и принятие управленческих решений: Опережающее управление / JI. Планкетт сокр. пер. с англ. — М.: Экономика, 1984. 167 с.

183. Плотников B.C. Консолидированный учёт и отчётность / B.C. Плотников. Саратов, 2001. —

184. Плотников B.C. Финансовый и управленческий учёт в холдингах Текст./ B.C. Плотников, В.В. Шестаков. М.: ФБК-пресс, 2004. - 336 с.

185. Подольский В.И. Информационные системы бухгалтерского учёта: учебник для вузов / В.И. Подольский, В.В. Дик, А.И. Уринцев; под ред. В.И.Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 319 с.

186. Поздышев В.А. Концепция консолидированного надзора и необходимость ее применения в России /В. А. Поздышев, Д. А. Пашковский // Управление в кредитной организации. — 2006. № 1. — С. 60-69

187. Помаз Е.А. Холдинговое управление: передача функций единоличного исполнительного органа управляющей компании / Е.А. Помаз // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2007. - № 2. — С. 19-21.

188. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. N 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета 1999. - № 34.- С. 17-18.

189. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 г. N 60н (ред. от 30.12.1999) "Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/98»//Российская газета 1999. - 20 января.

190. Прокофьева Н.А. Консолидированная отчетность в условиях инфляции /Н.А. Прокофьева // Международный бухгалтерский учет. 2006. - №11. -С. 34-35.

191. Попова JI.В. Управленческие аспекты учёта производственных запасов в агроформированиях / Л.В. Попова: дис. канд. экон. наук / ВолГУ; Науч. рук. Л.В. Перекрёстова. Волгоград, 1997. - 172 с.

192. Порядок ведения сводных (консолидированных) учёта, отчётности финансово-промышленной группы: Постановление Правительства РФ от 09.01.97 г. № 24 // Российская газета. 1997. - 21 января.

193. Предприятие в условиях рыночной адаптации: анализ, моделирование, стратегия: Сб. статей / Под ред. В.Г. Клейнера. — М.: Изд-во ЦЭМИ РАН, 1996.

194. Пучкова С.И. Об учёте инвестиций в консолидированной отчётности ./ С.И. Пучкова // Бухгалтерский учёт. 1995. - № 4 - С. 13-16.

195. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учёт в производственных объединениях: организация и методология: монография / М.С. Пушкарь. Львов: Свит, 1990.-188 с.

196. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учёт в системе управления / М.С. Пушкарь. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 174 с.

197. Райн Б. Стратегический учет для руководителя Текст.: пер. с англ. Под ред. В.А. Мирюкова. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998, с. 485

198. Раметов А.Х. Управленческий учёт по сегментам деятельности предприятия / А.Х. Раметов // Бухгалтерский учёт. 2000. № 20 - С. 5859.

199. Рашитов Р.С. Использование формально-логических языков в автоматизации учёта / Р.С. Рашитов: учебное пособие. — Л.: ЛИСТ, 1978.

200. Рашитов Р.С. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учёте / Р.С. Рашитов. М.: Финансы, 1979. - 128 с.

201. Рашитов Р.С. Моделирование как метод бухгалтерского учёта: учебное пособие / Р.С. Рашитов, Я.В. Соколов. Л.: ЛИСТ, 1974. - 28 с.

202. Рейльян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений / Я.Р. Рейльян. М.: Финансы и статистика, 1989. - 206 с.

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

204. Ростова Н. Бюджетное управление в холдингах: с чего начать / Н. Ростова // Консультант. 2005. - № 17 - С. 38^12.

205. Рудановский А.П. Принципы общественного счетоведения. М.: МАКИЗ, 1925 (а), с. 269.

206. Румак Е.Х. О функциях бухгалтерского учёта / EX. Румак // Экономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий. — 1994. — № 4. — С. 36-39.

207. Румянцева Е.Е. Эффективность создания финансово промышленных групп в отраслях агропромышленного комплекса / Е.Е. Румянцева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2002.-№2.-С. 11-14.

208. Савицкая Г.В. Налоговое планирование внутри холдинга /Т.В. Савицкая // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2007. — № 2. - С. 35-38.

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

210. Сатубалдин С.С. Учёт затрат на производство в промышленности США / С.С. Сатубалдин. М.: Финансы, 1980. 414.

211. Семенов А.С. Организация работы по трансформации финансовой отчетности и переходу на МСФО / А.С. Семенов // Международный бухгалтерский учет. 2008. - № 1.

212. Семь нот менеджмента/ Под редакцией В. Красновой, А. Привалова. -Издание третье, дополненное. -М.: Журнал Эксперт, 1998.

213. Скоун Т. Управленческий учёт. Как его использовать для контроля бизнеса / Т. Скоун: пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 179 с.

214. Селезнёва Н.Н. Методика составления консолидированной бухгалтерской отчётности в АО / Н.Н. Селезнева, И.П. Скобелева, Л.П. Селезнева // Бухгалтерский учёт. 1997. — № 4. — С. 86-91.

215. Селезнёва Н.Н. Консолидированная бухгалтерская отчётность / Н.Н. Селезнева, И.П. Скобелева. СПб. Приоритет, 1996. — 68 с.

216. Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете Текст. / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учёт. 1996. - № 6. - С. 3-8.

217. Соколов Я.В. Бухгалтерский учёт: от истоков до наших дней Текст. / Я.В. Соколов. М.: Аудит, Юнити, 1996. - 638 с.

218. Соколов Я.В. Значимость — важнейшая категория бухгалтерского учёта / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учёт. 1996. - № 3. - С. 7-11.

219. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. Текст.- М.: Финансы и статистика, 2003. — 496 с.

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

221. Соколов Я.В. Классификация счетов бухгалтерского учёта / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учёт. 1996. — № 7. - С. 32-36.

222. Соколов Я.В. Гудвил: «новая» категория бухгалтерского учёта / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов // Бухгалтерский учёт. — 1997. № 2. - С. 46-50.

223. Соколова Т.Н. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в условиях инфляции / Т.Н. Соколова // Бухгалтерский учет. 1999. - № 8. -С. 88-98.

224. Социально-экономическая природа информационного продукта и информационного ресурса / Под ред. Д.Г. Плахотной. — М.: МГУ, 1992. — 95 с.

225. Стуков С. А. Система производственного учета и контроля / С.А. Стуков. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223 с.

226. Стуков С.А. Учёт затрат на производство: современное состояние / С.А. Стуков // Бухгалтерский учёт. -1996. № 1. — С. 22-24.

227. Сухарев И.Р. Реформа бухгалтерского учета: консолидацияфинансовой отчетности /И.Р. Сухарев, О.А. Сухарева // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2006. - № 12. - С. 31-33.

228. Суйц В.П. Первичный контроль и управление производством / В.П. Суйц // Бухгалтерский учёт. 1996. - № 1. — С. 37-41.

229. Терехов В.А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учёте / В.А. Терехов // Бухгалтерский учёт. 1996,-№ 11.-С. 55-57.

230. Терехова В.А. Принципы составления сводной и консолидированной отчетности / В.А. Терехова // Все для бухгалтера. 2006. - № 14. - С. 4143.

231. Ткач В.И. Международная система учёта и отчётности / В.И. Ткач, М.В. Ткач. -М.: Финансы и статистика, 1992. 159 с.

232. Ткач В.И. Управленческий учёт: международный опыт / В.И. Ткач, М.В. Ткач. -М.: Финансы и статистика, 1994. -144 с.

233. Трусов А. Д. Методы учета и локализации попродуктных затрат в комплексных производствах / А.Д. Трусов // Бухгалтерский учёт. 1996. -№ 6. -. 24—26.

234. Трусов А. Д. Учет затрат в комплексных производствах / А.Д. Трусов //Бухгалтерский учёт. 1996. -№ 4. - С. 25-27.

235. Турьянский А.В. Методика оценки эффективности вхождения сельскохозяйственных организаций в состав агрохолдинга / А.В. Турьянский, В. Л. Аничин // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004 - № 8. - С. 31-34.

236. Уваров М. Аспекты регулирования интеграционных процессов / М. Уваров // Экономист. 2007. - № 2. - С. 82-86

237. Уёмов А.И. Логические основы метода моделирования / А.И. Уемов. -М.: Мысль, 1971.-310 с.

238. Управленческий учёт: учебное пособие; под редакцией А.Д. Шеремета. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. 510 с.

239. Ураков Д.У. Учёт затрат по сферам деятельности / Д.У. Ураков. М.: Финансы и статистика, 1991. - 175 с.

240. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

241. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник, под ред. Е.С.Стояновой. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Перспектива, 1997. - 574 с.

242. Фрезоргер Н.С. Стандартизация учетных принципов для группы компаний: опыт реализации проекта /Н.С. Фрезоргер, И.Д. Юцковская // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2007. - № 10. - С. 41-43.

243. Харисова Ф.И. Аудит операций по объединению акционерных компаний / Ф.И. Харисова, Д.Ш. Усанова // Аудит и финансовый анализ. 2004.-№3.-С. 216-220.

244. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета Текст./ Э.С. Хендриксов, М.Ф. Ван Бреда пер. с англ. под ред. проф. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 2000.-576 с.

245. Хорин А.Н. Бухгалтерский учёт и финансовый менеджмент: введение в проблему / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учёт. — 1994. № 1. — С. 3-7.

246. Хорин А.Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 2000. — № 11.-С. 60-62.

247. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет 1999. - № 9. - С. 81 -86.; № 10. - С. 68 - 72.; № 11. - С. 82 - 86.; № 12. - С. 91 - 96.

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

249. Хруцкий В.Е. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования / В.Е. Хруцкий, В.В. Гамсконов. -2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2006. — 464 с.

250. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995. - 415 с.

251. Чангли Д.Ф., Хисматуллин Ц.И. Об управлении производственными затратами на предприятии / Д.Ф. Чангли, Ц.И. Хисматуллин // Бухгалтерский учёт. 1997. - № 2. - С. 52-54.

252. Чайковская Л.А. Теория и методология бухгалтерского учета: институциональный подход /Л.А. Чайковская // Аудиторские ведомости. -2007. № 12.

253. Чорин А.И. Бухгалтерский учёт и финансовый менеджмент: введение в проблему / А.Н. Чорин // Бухгалтерский учёт. 1994. — № 1. — С. 3-7.

254. Чумаченко Н.Г. Принятие решений в управлении производством / Н.Г. Чумаченко. Киев.: Техника, 1978. - 191 с.

255. Чумаченко Н.Г. Учёт и анализ в промышленном производстве США / Н.Г. Чумаченко. М.: Финансы, 1971. - 237 с.

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

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

258. Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учёте / А.А. Шапошников. М.: Финансы и статистика, 1982. - 142 с.

259. Шатохин М.В. Интеграция сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий фактор повышенияконкурентоспособности/М.В.Шатохин//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004 — № 6. - С. 47-48.

260. Шептулин А.П. Категории диалектики / А.П. Шептулин. М.: Изд-во Высшая школа, 1971. - 279 с.

261. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. М.: ИНФРА-М, 1996. - 172 с.

262. Шешукова Т.Г. Методологические и практические аспекты формирования отчетности по МСФО / Т.Г. Шешукова, О.А. Воробьева // Международный бухгалтерский учет. 2008. — № 1.

263. Шиткина И.С. Холдинги: правовое регулирование и корпоративное управление / И.С. Шиткина: Научно-практическое издание. Волтерс Клувер. - 2008. - 684 с.

264. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учёт: сравнительный аспект / Т.В. Шишкова // Бухгалтерский учёт. 1996. - № 3. - С. 52-57.

265. Шнейдман Л.З. Сводная бухгалтерская отчётность / Л.З. Шнейдман // Бухгалтерский учёт, 1996. № 4. - С. 21-29.

266. Штофф В.А. Моделирование и философия / В.А. Штофф. М.: Наука, Ленинград, отделение., 1966.-302 с.

267. Штофф В.А. Роль моделей в познании / В.А. Штофф. Л.: Изд-во Ленинградского университета, 1963. - 128 с.

268. Шопенгауэр А. О четверояком корне закона достаточного основания. Избранные философские сочинения. Текст. М.: Наука. 1993 - с. 487

269. Шуремов Е. Взаимодействие оперативного и бухгалтерского учёта при автоматизации / Е. Шуремов // Бухгалтерский учёт. 1996. - № 9. - С. 81— 83.

270. Энтони Р. Учёт: ситуации и примеры / Р. Энтони, Д. Рис: пер. с англ. гл. ред. сер. Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1998. 557 с.

271. Эрроу К. Информация и экономическое поведение / К. Эрроу (1973) // Вопросы экономики. 1995. - № 5. - С. 98-107.

272. Юрин Д.В. Совершенствование обработки информации в управлении / Д.В. Юрин. -М.: Экономика, 1981.

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

274. Янг С. Системное управление организацией / С. Янг: пер. с англ. под ред. С.Н.Никаноров, С.А.Батасов. М.: Советское радио, 1972. - 455 с.

275. Янков М. Материя и информация / М. Янков: пер. с болг. под общ. ред. А.Д. Урсула М.: Изд-во Прогресс, 1979. - 334 с.

276. Яругова А. Управленческий учёт: опыт экономически развитых стран / А. Яругова пер. с польского, под ред. Я.В. Соколова М.: Финансы и статистика, 1991. — 237 с.

277. Яковлева А. Транснациональные банки и финансовые институты: сущность и стратегия развития / А. Яковлева // Вопросы экономики. — 2006.-№ 10.-С. 114-123