Учет и контроль расчетов головной организации с дочерними и зависимыми обществами в АПК

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бикмухаметова, Алия Есенгельдыевна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Бикмухаметова, Алия Есенгельдыевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

203

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бикмухаметова, Алия Есенгельдыевна

Введение

Глава 1. Методологические основы учета и контроля в системе управления агропромышленными формированиями.

1.1 Эволюция интеграции в агропромышленном комплексе России.

1.2 Учетная система и ее составляющие в условиях интеграции.

1.3 Теоретические основы внутреннего контроля.

Глава 2. Современное состояние учета и контроля в агропромышленных

Ф объединениях.

2.1 Уровень экономического развития агропромышленных формирований Челябинской области.

2.2 Учет расчетов головной организации с дочерними и зависимыми обществами.

2.3 Состояние внутреннего контроля интегрированных структур.

Глава 3. Совершенствование учета и контроля расчетов головной организации с дочерними и зависимыми обществами.

3.1 Консолидированная отчетность и ее методологическое обеспечение.

Ф 3.2 Эффективная система бухгалтерского учета Группы взаимосвязанных организаций как информационная база внутреннего контроля.

3.3 Совершенствование организации системы внутреннего контроля в консолидированной группе организаций.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и контроль расчетов головной организации с дочерними и зависимыми обществами в АПК"

Актуальность темы исследования.

Процесс становления рынка в России связан с коренными изменениями во многих жизненно важных областях экономики. Преобразования в экономике страны связаны с ее структурной перестройкой, в первую очередь, в агропромышленном комплексе.

В результате интеграции и кооперации в АПК России создаются агропромышленные формирования холдингового типа.

Такие организации являются крупными, со сложной структурой управления, имеющие разветвленную сеть дочерних предприятий, филиалов и представительств. Состав их определяется необходимостью органического сочетания сельского хозяйства, перерабатывающей промышленности, торговли и др.

Основная цель формирований корпоративного типа, образующих Группы взаимосвязанных организаций, заключается в получении максимальной и стабильной прибыли, созданной в результате совместной деятельности участников интеграции и являющейся основой обеспечения их устойчивого положения в рыночных условиях.

Взаимоотношения внутри Группы строятся на договорных отношениях по заготовительной, производственной и сбытовой деятельности.

Для успешной деятельности таких агропромышленных объединений необходим отлаженный механизм управления. Речь идет о совершенствовании таких функций, выделяемых в самостоятельные многими авторами, как учет и контроль.

Важным звеном процесса управления на крупных предприятиях и в объединениях является внутрихозяйственный контроль, одна из функций которого заключается в проведении финансовых проверок как в самой организации, так и в ее филиалах и дочерних фирмах с целью укрепления финансовой устойчивости группы организаций.

Недостаточная изученность и проработанность этих вопросов и предопределило выбор темы настоящего исследования.

Степень научной разработанности проблемы.

Проблемам учета интеграции посвящены многие научные работы. Наибольший интерес представляют разработки ученых-экономистов В.А. Мартынова, В.В. Милосердова, A.A. Багмута, В.А. Добрынина, A.B. Чаянова, М.И Туган - Барановского, Н.Б.Рудык и др.

Различные аспекты учета, анализа и организации внутреннего контроля исследовали многие ученые: Н.Г. Белов, P.A. Алборов, Ф.Ф. Бутынец, Ю.А. Данилевский, М.Я Штейнман, А.Д. Шеремет, В.Д. Новодворский, И.А. Белобжецкий, Н. Т. Белуха и др.

Недостаточно изученными в экономической литературе являются вопросы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в корпоративных формах интеграции.

Цель и задачи исследования.

Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование и разработка научно-методических подходов, практических рекомендаций по совершенствованию учета и контроля деятельности крупных формирований с разветвленной сетью дочерних и зависимых организаций в агропромышленном комплексе.

Для достижения поставленной цели были определены и решены следующие задачи исследования:

1. изучены и обобщены научно-практические и методические основы учета и контроля в системе управления Группой взаимосвязанных организаций;

2. изучены и обобщены эволюционные процессы интеграции в АПК России, учетная система и ее составляющие в условиях интеграции;

3. проанализировано современное состояние учета и контроля в агропромышленных объединениях и выявлены особенности учета расчетов головной организации с дочерними и зависимыми хозяйствами и обществами;

4. выявлено состояние внутреннего контроля интегрированных структур; и изучены методологические основы бухгалтерского учета взаимосвязанных организаций;

5. разработаны актуальные направления совершенствования учета и контроля расчетов головной организации с дочерними и зависимыми обществами.

Объектом исследования являются агропромышленные формирования, интегрированные структуры Челябинской области. Экспериментальной базой для исследований вопросов бухгалтерского учета и контроля явились агропромышленное объединение «Макфа» с сетью производственных, торговых и информационных организаций, ЗАО КХП «Злак», имеющее заготовительные, производственные, сбытовые и социальные организации.

Предметом исследования являются наиболее актуальные теоретические, методологические и методические проблемы совершенствования учета и контроля расчетов головной организации с дочерними и зависимыми обществами в АПК: консолидированная отчетность и ее методологическое обеспечение, рационализация бухгалтерского учета расчетов головной организации с дочерними и зависимыми обществами; внутренняя отчетность Группы взаимосвязанных организаций.

Методология и методика исследования.

Теоретической, методологической и информационной основой исследования послужили разработки отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и контроля, нормативно-правовая база РФ, Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В работе используются следующие методы исследования: монографический, расчетно-конструктивный, экономико-статистический, обследования, сравнения, обобщения и систематизация теоретического и практического материала.

В качестве информационной базы использованы официальные материалы органов статистики: Российской федерации и Челябинской области, нормативно-правовые документы научно-исследовательских организаций области; документы первичного, сводного аналитического и синтетического учета и отчетности организаций АПК области.

Научная новизна исследования заключается в комплексном исследовании интеграции организаций в российских условиях в контексте учетного - аналитического подхода. На защиту выносятся следующие теоретические и практические результаты исследования, содержащие научную новизну:

1. раскрыты и охарактеризованы эволюционные блоки интеграции в АПК России;

2. определено понятие, классифицированы элементы, разработаны методы внутрихолдингового контроля;

3. предложено понятие внутрихолдингового аудита;

4. разработана схема формирования внутрифирменной отчетности;

5. конкретизирована методика формирования консолидированной отчетности для агропромышленных объединений и разработаны бухгалтерские регистры для ее осуществления;

6. сформирована консолидированная (единая) учетная политика для группы взаимосвязанных организаций;

7. разработана система документов сводного учета для внутреннего контроля цен по взаиморасчетам, состояния дебиторской и кредиторской задолженности, расчета упущенной и полученной выгоды по внутригрупповым взаиморасчетам.

Практическая значимость выполненного исследования заключается в предложении конкретных рекомендаций по совершенствованию учета и контроля деятельности крупных организаций с разветвленной сетью дочерних и зависимых обществ в АПК, реализация результатов диссертационного исследования позволит: создать в организации рациональную и эффективную систему формирования внутрифирменной отчетности с целью оперативного управления при осуществлении текущих взаиморасчетов внутри Группы организаций; объективно осуществлять внутрихолдинговый контроль по проверкам внутрихолдингового аудита; сократить число нарушений положений законодательства и внутренних документов, как головной организации, так и дочерних и зависимых обществ, благодаря организации эффективной системы внутреннего контроля; внести изменения в методические и инструктивные материалы по консолидации отчетности применительно к Группе взаимосвязанных организаций.

Разработанные в диссертации мероприятия по совершенствованию учета и контроля головной организации с дочерними и зависимыми обществами приняты к использованию в практической работе агропромышленных объединений Челябинской области: ОАО «Макфа», ЗАО КХП «Злак».

Апробация работы. Основные положения диссертационной работы докладывались и получили положительную оценку на научно-практических конференциях: XI Международная научная конференция студентов, аспирантов и молодых ученых (2004, МГУ им. Ломоносова, г. Москва), XX Международная научно-практическая конференция (2003, г. Челябинск) Юбилейная научная конференция молодых ученых и специалистов (2003, МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва), Международная юбилейная конференция молодых ученых (2002, МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва).

По результатам проведенного исследования опубликовано 4 печатные работы объемом 0.60 п.л.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, 3 глав, выводов и предложений, списка литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бикмухаметова, Алия Есенгельдыевна

Выводы и предложения.

Опыт развития экономики развитых стран подтверждает необходимость и целесообразность кооперации и интеграции производства, создания крупных производственных структур, объединяющих на добровольной основе юридически самостоятельные предприятия.

На современном этапе одной из наиболее перспективных тенденций в развитии бизнеса у нас в стране является приобретение одними компаниями пакетов акций других, создание дочерних обществ, слияние и объединение компаний другими способами. Все это приводит к появлению Групп взаимосвязанных организаций, называемых за рубежом концернами или холдингами.

В качестве основных целей создания интегрированных формирований в АПК РФ выступают:

- согласование и защита экономических и юридических интересов участников интеграции;

- проведение единой организационно-технологической и ценовой политики.

Аграрные организации вступают в это объединительное движение, стремясь снизить риск, связанный с производством, его зависимостью от климатических условий, стихийностью рынка сельскохозяйственной продукции, диктатом перерабатывающих предприятий, необходимостью повышению конкурентоспособности производства. Перерабатывающие и обслуживающие организации также стремятся обеспечить себе стабильные доходы благодаря наличию надежнойсырьевой базы, лучшему использованию сырья, повышения качества своей продукции, ее удешевлению и завоеванию рынков сбыта.

Управление Группой взаимосвязанных организаций, несомненно, будет иметь ряд особенностей в отличие от единой организации. Изучение механизма управления такими сложными системами позволяет сделать вывод о необходимости применения по отношению к ним интегрированного управления, в основе которого лежит полная сопряженность и взаимосвязь всех функций управления, а именно: прогнозирования и планирования, организации, учета, контроля, анализа и регулирования. Под интегрированным управлением понимается взаимодействие всей совокупности функций, отражающих процесс управления группой взаимосвязанных компаний, путем реализации всего их комплекса, как по вертикали, так и по горизонтали.

Любая управленческая функций обязательно интегрирована с контрольной функцией. Поэтому теоретически рассматривая! каждую стадию как отдельный элемент процесса управления. Можно допустйть, что элемент контроля присутствует на каждой стадии. Для оптимального хода любой из стадий процесса управления над каждой из них необходим контроль.

Ко всему прочему механизм управления компаниями не может эффективно функционировать также без создания системы информационного обеспечения процессов принятия решений.

Изучение механизма управления такими сложными системами позволяет сделать вывод о необходимости применения по отношению к ним интегрированного управления, в основе которого лежит полная сопряженность и взаимосвязь всех функций управления.

Одной из важнейших стадий управления выступает учет с непосредственно взаимодействующими с ними функциями управления.

Практически невозможно представить интегрированную структуру, отличающуюся чрезвычайной сложностью и многообразием взаимодействий, без информационных связей, что повышает роль бухгалтерского учета как основного поставщика информации для принятия обоснованных управленческих решений. Современный бухгалтерский учет уже не замыкается в самом себе, а рассматривается как информационная система, которая оценивает, обрабатывает и предоставляет информацию, необходимую для различного круга потребителей.

Консолидированная отчетность позволяет инвесторам проследить эффективность использования их инвестиций, осуществленных в основное общество, выступая как информационная база для анализа и управления Группой взаимосвязанных организаций, консолидированная отчетность позволяет сократить как прямые финансовые потери, так и предупредить возможные упущения.

На сегодня при составлении консолидированной отчетности перед организациями возникает ряд проблем, без разрешения которых невозможно однозначно определиться с порядком консолидации.

Наиболее острой проблемой, связанной с соблюдением правил Методических рекомендаций, является выполнение требования единства учетных политик в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ.

Одного лишь требования о приведении в соответствие с единой учетной политикой недостаточно, так как деятельность некоторых организаций, входящих в группу существенно отличается от деятельности Группы или головной организации.

По нашему мнению, российское законодательство, по сути, предлагает ступенчатую методику определения круга консолидируемых организаций:

• Первую ступень составляют основное и дочерние общества, участие основного общества в которых не менее пятидесяти процентов.

• Во вторую ступень входят те дочерние общества, доля основного общества, в уставном капитале которых менее пятидесяти процентов.

• Третью ступень составляют зависимые общества, вложения в которые оцениваются по первоначальной стоимости с их отдельной расшифровкой в составе пояснительной записки к сводной бухгалтерской отчетности.

На наш взгляд данная методика имеет следующие недостатки: не предусмотрена консолидация собственного капитала зависимых обществ, что существенно искажает картину имущественного положения Группы взаимосвязанных организаций;

часть дочерних организаций (с долей участия основного общества менее пятидесяти процентов) необоснованно подвергается долевой консолидации, хотя основное общество полностью распоряжается имуществом дочернего общества исходя из самого определения последнего. Поэтому консолидированная отчетность, составленная на основе данной методики, не позволяет представить полную картину имущества, обязательств и собственного капитала интегрированнойструктуры.

Решение указанных проблем должно опираться на определенный, имеющий форму нормативного документа, стандарт (положение), а также соответствующую Методику проведения консолидации отчетности, предусматривающую: определение состава консолидируемых организаций; этапы проведения консолидации.

В рыночных условиях с целью достижения эффективности работы интегрированных структур возрастает значение внутреннего контроля как необходимого элемента действенного управления производственным процессом.

Рост значения эффективности внутреннего контроля для деятельности Группы взаимосвязанных организаций потребовал дополнить функции внутреннего контроля новыми.

Внутренний контроль рассматривается как один из элементов самоуправления на предприятии, поэтому при отсутствии законодательной регламентации организация внутреннего контроля целиком и полностью является инициативой предприятия.

Система внутреннего контроля в интегрированных агропромышленных структурах представляет собой сочетание сложной организационной структуры, методик и процедур, осуществляемых руководством материнской организации и сотрудников аппарата управления дочерних и зависимых обществ, направленное на достижение эффективного ведения хозяйственной и финансовой деятельности и заключающееся в наблюдении и проверке: соблюдение требований действующего законодательства; достоверности отражения хозяйственной деятельности в учете и отчетности, предотвращения ошибок и нарушений; исполнения приказов, обеспечения сохранности имущества данных структур.

Внутренний контроль рассматривается как один из элементов самоуправления на предприятии, поэтому при отсутствии законодательной регламентации организация внутреннего контроля целиком и полностью является инициативой предприятия.

В действующем Плане счетов отсутствует отдельный синтетический счет для учета расчетов основного общества с дочерними (зависимыми) организациями, а также расчетов между дочерними (зависимыми) обществами одной группы. Информация о расчетах в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, может систематизироваться и накапливаться в обычном порядке на счетах расчетов, сгруппированных в разделе "Расчеты" применяемого Плана счетов.

Однако представленная операция на указанных счетах не дает возможности оперативно вычленить состояние учета расчетов между дочерними и зависимыми организациями. Отсутствие необходимой информации затрудняет принятие управленческих решений с целью финансового оздоровления бизнеса проводимого с участием этих организаций. Кроме того, дочерние и зависимые организации и общества осуществляют тесную коммерческую предпринимательскую деятельность, целью которой получение прибыли, необходимой для дальнейшего развития и расширения производства.

Важнейшей задачей финансового учета Группы взаимосвязанных организаций является составление консолидированной отчетности .

Консолидированная отчетность позволяет инвесторам проследить эффективность использования их инвестиций, осуществленных в основное общество, выступая в виде информационной базы для анализа и управления Группой взаимосвязанных организаций, консолидированная отчетность позволяет сократить как прямые, так и предупредить возможные упущения.

На основании разработанных нами методологических подходов и рекомендаций позволит упорядочить и систематизировать формирование консолидированной отчетности, которая будет представлять более объективную картину операций и финансового положения Группы взаимосвязанных организаций, как единой экономической единицы, поскольку отражает ее экономические взаимосвязи. Поэтому такая отчетность выполняет функцию контроля для материнской компании и влияет на ее производственную и финансовую политику.

Рассмотренное состояние контроля в Группах взаимосвязанных организаций агропромышленного комплекс позволяет говорить о необходимости разработки рекомендаций по организации системы внутрихолдингового контроля как элемента системы контроля.

Разработка рекомендаций по организации системы внутрихолдингового контроля должна учитывать организационную структуру Группы взаимосвязанных организаций, технологические особенности переработки сельскохозяйственной продукции и производства муки и макарон.

Внутренний контроль, имеющий место в настоящее время в интегрированных структурах, не позволяет сократить объем работы внешнего аудита. Об этом говорят длительные по времени и дорогие по стоимости проверки, проводимые внешними аудиторами. Следовательно, необходимо создание службы внутрихолдингового аудита.

Бухгалтерский учет, постоянно совершенствуясь, становится важным звеном формирования рыночной экономики, языком бизнеса и предпринимательства, действительной функцией управления. Он призван способствовать лучшей организации управления, планирования, анализа посредством обеспечения учетной информацией разных уровней управления.

С позиции консолидированной группы организаций одной из важнейших задач бухгалтерского учета - обеспечение сохранности имущества собственников.

В Группе взаимосвязанных организаций эта задача еще более усложняется, так как проявляется три группы собственников, имеющих не одинаковые права: акционеры материнского общества, акционерное материнское общество как организация, представляющая свои интересы в дочерней организации и, наконец, акционеры дочернего общества.

Поэтому, необходим также контроль за обязательным соблюдением положений, закрепленных разработанной нами единой учетной политикой и за применением рабочего плана счетов. Способы осуществления такого контроля каждая группа взаимосвязанных организаций выбирает самостоятельно. Это может быть реализовано в ходе внутреннего аудита организаций, входящих в Группу, силами специального подразделения.

Только комплексный подход и учет перечисленных выше и других условий (вопросов) может обеспечить создание целостной системы внутрихолдингового аудита в Группе взаимосвязанных организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бикмухаметова, Алия Есенгельдыевна, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ: 4.1// Электр. Ресурс: Справочная правовая система Гарант.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.1996 № 14-ФЗ: 4.1// Электр. Ресурс: Справочная правовая система Гарант.

3. Налоговый Кодекс Российской федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ: 4.1// Электр. Ресурс: Справочная правовая система Гарант.

4. Налоговый Кодекс Российской федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ: 4.2// Электр. Ресурс: Справочная правовая система Гарант.

5. Об акционерных обществах: Федеральный Закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ // Электр. Ресурс: Справочная правовая система Гарант.

6. Об аудиторской деятельности: Федеральный Закон от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ (с изм. и доп. от 30.12.2001 г.) // Электр. Ресурс: Справочная правовая система Гарант.

7. О бухгалтерском учете: Федеральный Закон от 21.11.1996 №129-ФЗ // Электр. Ресурс: Справочная правовая система Гарант.

8. О некоммерческих организациях: Федеральный Закон от 12.12.1996 №7-ФЗ (с изм. и доп. ) // Электр. Ресурс: Справочная правовая система Гарант.

9. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный Закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ // Электр. Ресурс: Справочная правовая система Гарант.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/98. Приказ Министерства финансов РФ от 09.12.1998 г. № 60н. // Сборник положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19). М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 320 с.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н. // Сборник положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19). —М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. 320 с.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материал ьно-призводственных запасов» ПБУ 5/01. Приказ Министерства финансов РФ от 09.07.2001 г. № 44н. // Сборник положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19). М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 320 с.

13. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Приказ Министерства финансов РФ от 25.11.1998 г. № 56н. // Сборник положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19). М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 320 с.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01. Приказ Министерства финансов РФ от 28.11.2001 г. № 96н. // Сборник положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19). М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 320 с.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000. Приказ Министерства финансов РФ от 27.01.2000 г. № 11н. // Сборник положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19). М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 320 с.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Приказ Министерства финансов РФ от 16.10.2000 г. № 91н. // Сборник положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19). М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 320 с.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов» ПБУ 15/01. Приказ Министерства финансов РФ от 02.08.2001 г. № 60н. //

18. Сборник положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19). М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 320 с.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2002 г. № 66н. // Сборник положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19). М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 320 с.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Приказ Министерства финансов РФ от 19.11.2002 г. № 114н. // Сборник положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19). М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 320 с.

21. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Министерства Финансов Российской федерации от 13.06.1995 г. №49.

22. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 9 «Аффилированные лица». Постановление Правительства Российской Федерации от0407.2003 № 405 // Электр. Ресурс: Справочная правовая система Гарант.

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита». Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 // Электр. Ресурс: Справочная правовая система Гарант.

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита». Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 // Электр. Ресурс: Справочная правовая система Гарант.

25. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. -М.:Аудит, ЮНИТИ, 1995.-398 с.

26. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Изд-во «Дело и сервис», 1998.-464с.

27. Алборов P.A., Бодриков В.В., Бодрикова C.B., Комышев А.Л. Организация внутреннего аудита в системе управления сельскохозяйственным производством. Ижевск, 2002.-161с.

28. Алборов P.A., Хоружий Л.И., Шестакова O.B. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве. Ижевск: Шеп («Колос») -1998.-110с.

29. Алешин А. Кооперативные отношения в АПК // АПК: экономика и управление. 1998. № 8. - С.55-60.

30. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред. П.П. Табурчака, В.М. Тумилина и М.С. Сапрыкина. Ростов на Дону.: Феникс, 2002. 352с.

31. Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие. М.: Экономика, 1994. - 366с.

32. Ашуркова A.M. Консолидация отчетности иностранных дочерних предприятий // Бухгалтерский учет. 1999. № 3. - С. 96-101.

33. Багмут A.A. Проблемы развития кооперации и интеграции в агропромышленном комплексе: Автореф. Дис. д-ра экон.наук. -Краснодар, 1997-с.

34. Баклаженко Г. Агропромышленные холдинги основа хозяйственной иерархии экономики переходного периода // АПК: экономика управление. - 2000. № 11. - С.30-35.

35. Барсукова И.В. Основные методы аудиторской проверки // Аудит.ведомости. 1997.-№ 7. - С.66-76.

36. Башкиров С., Шепитько Р. Реализация экономических интересов сельхозтоваропроизводителей // АПК: экономика управление. 2000. № 7. - С.46-49.

37. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. М.: Финансы, 1979. - 160 с.

38. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1987. - 294 с.

39. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит: 4.1. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 112 с.

40. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит: 4.2. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 124 с.

41. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. М.: Агропромиздат, 1988. - 320 С.

42. Белов Н.Г. Об актуальных проблемах контроля и аудита. Актуальные вопросы бухгалтерского учета, контроля и налогообложения. М.: Изд. - МСХА, 2001. - 44-57 с.

43. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1992. - 368 с.

44. Бикмухаметова А.Е. Учет и контроль расчетов головной организации с дочерними и зависимыми хозяйствами и обществами в отрасли АПК // Сборник научных трудов материалов международной юбилейной конференции молодых ученых. -М.: Изд-во МСХА, 2003. 480 с.

45. Бикмухаметова А.Е. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия // Сборник научных трудов материаловмеждународной юбилейной конференции молодых ученых и специалистов. М.: Изд-во МСХА, 2003. - 480 с.

46. Бикмухаметова А.Е. Консолидированная бухгалтерская отчетность и ее методологическое обеспечение // ЛОМОНОСОВ / материалы XI Международной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых/ МГУ им. М.В. Ломоносова. Москва, 2003.

47. Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: подготовка информации // Бухгалтерский учет. 2002. № 3. - С. 17-21.

48. Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: подготовка информации // Бухгалтерский учет. 2002. № 4. - С.8-13.

49. Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: обеспечение качества исходной информации // Бухгалтерский учет. 2002. № 6. -С.8-11.

50. Богомолов A.M., Голощапов H.A. Внутренний аудит: организация и методика проведения: методическое пособие. М.: Экзамен, 1999. -190 с.

51. Борисенко А., Пипко А. На основе межотраслевой интеграции // АПК: экономика управление. 2001. № 8. - С.20-23.

52. Бородаевская A.A. Масштабы превыше всего, или Новая волна слияний в мировой экономике. М.: Международные отношения, 2001. -208с.

53. Буробкин И.Н. К теории экономических интересов в системе аграрных производственных отношений // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. № 1.-С. 11-13.

54. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2000. - 320с.

55. Бурцев В.В. Основные аспекты организации внутрихозяйственного контроля в акционерном обществе // Аудитор. 2002. № 4. - С.38-41.

56. Бурцев В.В. О системе государственного, аудиторского и внутреннего контроля организаций // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. № 8. - С.37-40.

57. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита // Бухгалтерский учет. -1998.-№2.-С.80-81.

58. Бутынец Ф.Ф. Организация и проведение ревизий в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Статистика, 1976 - с.

59. Важенина Г.В., Чурилова C.B. Некоторые особенности составления сводной бухгалтерской отчетности // Консультант. 2002. № 5. - С. 3036.

60. Веренкова A.A. Организация службы внутреннего аудита в холдинговых компаниях // Аудитор. 2002. № 10. - С. 38-40.

61. Видяпин В.И., Барсукова И.Н. Теория финансово-хозяйственного контроля. М.: МИНХ, 1988. - 166с.

62. Владимирова И.Г. Организационные формы интеграции компаний // Менеджмент в России и за рубежом. 1999.№ 6. - С. 113-130.

63. Волков Н. Консолидированная (сводная) отчетность // Экономика и жизнь. 1996. № 33.

64. Волович М.А. Учет инвестиций в дочерние компании: процедура составления сводной отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. № 3. -С.73-77.

65. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. 2003. № 9. - С.56-60.

66. Газарян A.B., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет. 1999. № 9. - С.47-51.

67. Годунов A.A. Социально-экономические проблемы управления социалистическим производством. -М.: Экономика, 1974. 124с.

68. Голомазова JI.A. Аффилированные и зависимые лица в хозяйственных обществах // Бухгалтерский учет. 2000. № 1. - С.61-66.

69. Голышев М. Агропромышленная интеграция в условиях многоукладной экономики // АПК: экономика управление. 2000. №11.-С.51-56.

70. Гришин П. Агропромышленная интеграция основа повышения эффективности продовольственного комплекса // АПК: экономика управление. - 1999. № 12. - С.71-76.

71. Гумеров Р. Сельскохозяйственная кооперация и агропромышленная интеграция в пореформенной России // Российский экономический журнал. 1998. № 4. - С.66-75.

72. Данилевский Ю.А. Внутренний контроль на предприятии // Фин. Газета. 1997. № 19. - С.10-11.

73. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 134с.

74. Друри К Введение в управленческий учет и производственный учет: Перевод с англ./Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. -557с.

75. Джаарбеков С.М. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения взаимоотношений между основными (преобладающими, участвующими) и дочерними (зависимыми) хозяйственными обществами // Консультант. 1997. № Ю. - С. 11-16.

76. Евлоев Я. Кооперация и интеграция в агропромышленном производстве // АПК: экономика управление. 2000. № 5. - С.50-56.

77. Ендовицкий Д.А., Архипов A.A. Обоснование места внутреннего аудита в системе внутрихозяйственного контроля // Аудитор. 2003. №12. С.37-45.

78. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учеб. Пособие. СПб.: Изд-во СПбУЭФ, 1995. - 60с.

79. Ерофеева В. А. Учет и контроль использования ресурсов в объединении. Л: ЛГУ, 1987. - 179с.

80. Жуков В.Н. Формирование учетной политики организации // Бухгалтерский учет. 2002. № 1. - С.42-50.

81. Ибрагимов М. Интеграция сельхозтоваропроизводителей с перерабатывающими предприятиями требование жизни // Экономика сельского хозяйства России. - 1997. № 5. - С.5.

82. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. 1999. № 4. - С.99-102.

83. Каверина О.Д. Организация бюджетирования на предприятии // Бухгалтерский учет. 2003. № 11.- С.57-60.

84. Казаков А.П., Минаева Н.В. Экономика. Учебный курс по основам экономической теории. Лекции, упражнения, тесты, тренинги. 3-е издание., доп. и испр. Под редакцией В.Е. Ковалевой. М.: ООО «ГНОМ-ПРЕСС», 1998 - 320 с.

85. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. -М.: Дело, 1998.- 432с.

86. Керимов В.Э. Об организации управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2003. № 14. - С.44-45.

87. Кириленко А. Современные интеграционные процессы в АПК // АПК: экономика и управление. 2002. № 10. - С.9-11.

88. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 2000. -512с.

89. Ковалев В.В. Учет расчетов с дочерними и зависимыми обществами // Бухгалтерский учет. 1999. № 6. - С.64-66.

90. Коваленко Н.Я. Экономика сельского хозяйства. С основами аграрных рынков. Курс лекций. М.: Ассоциация авторов и издателей. Тандем: Изд—во ЭКМОС, 1999.- 448с.

91. Козлова Т.В. Консолидированная бухгалтерская отчетность группы предприятий // Финансовые и бухгалтерские консультации. -1997. № 2. С.51-60.

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

93. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / A.C. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.; под ред. A.C. Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 435с.

94. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА - М, 2002. - 640с.

95. Контроль и ревизия хозяйственной деятельности промышленных предприятий (объединений): Учебное пособие /П.П. Новиченко, С.С. Тимошенко, И.М. Рендухов. М.: Финансы и статистика, 1987. - 158с.

96. Копылова JI. Внутренний аудит в системе управления организацией // Финансовая газета. 1999. № 20. - С.11.

97. Копылова JI. Внутренний аудит в системе управления организацией // Финансовая газета. 1999. № 21. - С. 11.

98. Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством. Вопросы теории и практики. М.: Финансы и статистика, 1982.-216с.

99. Крамаровский JI.M. Ревизия и контроль. М.: Финансы и статистика, 1988. — 300с.

100. Криницкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 120с.

101. Кундус В., Николаев Н. Финансово-агропромышленная группа «Золотое зерно Алтая» // АПК: экономика управление. 1999. № 7. -С.43-48.

102. Лубков А.Н. Развитие интеграционных процессов в АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. № 5. - С.44-47.

103. Львов Ю.А. Основы экономики и организации бизнеса. СПб.: ГНП «Формика», 1992. - 192с.

104. Львова H.A. Организация и методика внутрихозяйственного контроля в условиях рыночных отношений: Автореф. Дис.канд.экон.наук: 08.00.12.-СПб., 1993.

105. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебное пособие. М.: Издательство «Дело и сервис», 2001. 112с.

106. Макоев О. Внутренний аудит: понятие и предназначение // Аудитор. 1999. № 11.-С.10-15.

107. Максименко Ю.Л. О формировании службы внутреннего аудита (необходимость и актуальность) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. № 1. - С.43-45.

108. Максименко Ю.Л. Принципы организации внутреннего аудита на предприятиях АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 1. - С.28-29.

109. Маркин С. Корпорация эффективная форма агропромышленной кооперации и интеграции // АПК: экономика управление. - 1997. № 3. -С.25-30.

110. Марчукова Г. Необходимость создания аудиторской службы в системе АПК // Международный сельскохозяйственный журнал. -1997. № 5. С.53.

111. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: издание на русском языке. М.: Аскери - АССА, 1998. - 904с.

112. Мизиковский Е.А., Кемаева С. А. Управленческий и бухгалтерский учет расчетов с хозяйствующими субъектами // Бухгалтерский учет. 1999. № 7. - С.43-48.

113. Милосердое В., Фролов В. Формы агропромышленной интеграции (опыт Орловской области) // Экономист. 1998. № 4. -С.87-91.

114. Муллахметов Х.Ш. Внутренний аудит в системе управления корпорацией // Менеджмент в России и за рубежом. 2001. № 3- С. 116-119.

115. Наринский A.C., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и статистика, 1994. - 223с.

116. Нестеров В. Деятельность предприятия: две стороны медали // Приложение к газете «Экономика и жизнь» «Ваш партнер-консультант». 1998. № 15. - С. 22.

117. Нестеров В., Важнов А. Управленческий учет как основа для принятия эффективных решений // Экономика и жизнь. 1997. № 31.

118. Новиков В.Н. Интеграция сельхозтоваропроизводителей с перерабатывающими предприятиями АПК // АПК: экономика управление. 1996. № 11. - С. 14-19.

119. Новиков В.Н. О развитии интеграции и кооперации в агропромышленном комплексе // АПК: экономика управление. 1997. № 4. -С.15-18.

120. Новодворский В. Д., Слепов Ю.В. Составление сводной бухгалтерской отчетности группами взаимосвязанных организаций // Бухгалтерский учет. 2000. № 18. - С.20-30.

121. Палий В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность // Бухгалтерский учет. 2003. № 13. - С.62-64.

122. Палий В.В. Консолидированная отчетность: учет операций, связанных со слиянием предприятий // Бухгалтерский учет. 1995. №4.-С.

123. Палий В.В. Консолидированная отчетность: учет операций, связанных со слиянием предприятий // Бухгалтерский учет. 1995. №5.-С.

124. Пантелев Н.В., Голомазова JI.A. Реорганизация предприятия: Юридический аспект // Бухгалтерский учет. 1997. № 4. - С.45-48.

125. Пару шина Н.В. Учет расчетов с учредителями и по вкладам в уставный капитал // Бухгалтерский учет. 2002. № 9. - С. 16-21.

126. Пару шина Н.В. Учет и налогообложение расчетов во взаимосвязанных организациях // Бухгалтерский учет. 2002. № 11. -С.7-13.

127. Парушина Н.В. Учет прочих расчетов во взаимосвязанных организациях // Бухгалтерский учет. -2002. №12.-С.13-17.

128. Парушина Н.В., Лытнева H.A. Аффилированные лица: учет и отражение в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. №23.-С. 18-22.

129. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать бухгалтерский баланс. -М.: Финансы и статистика, 1999.

130. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1.

131. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 488с.

132. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2.

133. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерскаяфинансовая отчетность: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 408с.

134. Плотников B.C. Консолидированный учет и отчетность: методологический и методический аспекты. Саратов: СГСЭУ, 20001.- 256с.

135. Просветкин Е.Д., Чекин В.Д., Васильев М.В. Ревизия и контроль. -M.: 1989.

136. Пучкова С.И. Первичная консолидация отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. № 7. - С.92-95.

137. Пучкова С.И., Новодворский В.Д.: Учебное пособие/Под ред. Н.П. Кондракова. M.: ФБК-Пресс, 1999. - 224с.

138. Радуцкий А.Г. Раскрытие информации о связанных сторонах // Бухгалтерский учет. 1998. № 8. - С.98-101.

139. Риггс ДЖ. Производственные системы: планирование, анализ, контроль (сокращенный вариант с английского). М.: Прогресс, 1972. -263с.

140. Рудык Н.Б., Семенкова Е.В. Рынок корпоративного контроля: слияния, жесткие поглощения и выкупы долговым финансированием. -М.: Финансы и статистика, 2000. -456с.

141. Румянцева З.П. Общее управление организацией. Теория и практика: Учебник. М.: Инфра - М, 2001. - 304с.

142. Румянцев A.B. Финансовый контроль: Курс лекций. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. - 144с.

143. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс. 2-е изд., испр. - М.: ИНФРА - М, 2003.- 303с.

144. Семенов В. А., Сюсюра Н.П., Мороз JI.B. Организация внутреннего аудита // Бухгалтерский учет. 1994. № 3. - С. 13-15.

145. Сегал Ю. Внутренний контроль при аудиторских проверках // Финансовая газета. 1996. № 2-3. - С.4.

146. Селезнева H.H., Скобелева И.П., Селезнева Л.П. Методика составления консолидированной бухгалтерской отчетности в АО // Бухгалтерский учет. 2002. № 12. - С. 13-17.

147. Слепов Ю.В. Виды сводной отчетности взаимосвязанных организаций // Аудиторские ведомости. 2003. № 7. - С. 13-23.

148. Смирнов В.В. Функция управления социалистическим производством. -М.: Экономика, 1974. 140с.

149. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники. 4.1. Воронеж: редакционно-издательский отдел, 1993. -160с.

150. Сотникова JI.B. Учет уставного и добавочного капитала // Бухгалтерский учет. 2002. № 13. - С.7-17.

151. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит: Учеб. / ВЗФЭИ. -М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. 239с.163. Степанов

152. Стражев В.И. Оперативное управление предприятия, проблемы учета и анализа. Минск.: Наука и техника, 1973. 148с.

153. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987. - 127с.

154. Сумцов А.И. Теория бухгалтерского учета. 5-е изд., перераб. -М.: Статистика, 1964. -231с.

155. Суханов Е. Реорганизация акционерных обществ и других юридических лиц // Хозяйство и право. 1996. № 11.- С. 148-152.

156. Тарасов А., Максутова JI. Методические принципы создания агропромышленных концернов // АПК: экономика и управление.-1995.-№6.-С.50-55.

157. Терехов A.A. Аудит. М.: Финансы и статистика, 2000. - 512с.

158. Терехов A.A. Аудит: внешний и внутренний // Бухгалтерский учет. 1993. № 4. - С.10-12.

159. Терехов A.A., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методологические приемы и технология. М.: Финансы и статистика,1998.-208с.

160. Терехова В.А. Методологические и организационные принципы построения консолидированной отчетности // Все для бухгалтера.1999. № 7. С.22-25.

161. Управление в АПК / Ю.Б. Королев, В.З. Мазлоев, A.B. Мефед и др.; Под ред. Ю.Б. Королева. М.: Колос, 2002. - 386с.

162. Управление общественным производством / Под ред. А.И. Наумова, Ю.И. Краснопояса. -М.: Издательство МГУ, 1991. 134с.

163. Управление организацией: Учебник / Под ред. А.Г. Поршнева, В.П. Румянцевой, H.A. Соломатиной. М.: Инфра - М, 2000. - 669с.

164. Управленческий учет: Учебное пособие / под ред. А.Д. Шеремета. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.-512с.

165. Управленческий учет / Под ред. В. Палия, Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997.-480с.

166. Фатеев Б. Управление финансами // Аудит и налогообложение.2000. № 6. С.2-6.

167. Фириулин И.В. Финансовый контроль в системе управления рыночной экономикой. Самара, 1996. - 80с.

168. Хасанов Б.А. Внутренний аудит в системе управленческого контроля // Аудитор. 2003. № 2. - С.42-43.

169. Хоружий Л.И. Теория и практика информационного обеспечения механизмов управления в сельском хозяйстве. М.: Изд-во МСХА, 2003.-624с.

170. Хоружий Л.И., Басалай С.И. Организация и методика внутрихозяйственного аудита за циклом производства и затрат в сельском хозяйстве. М.: Сборник научных трудов ученых и аспирантов (выпуск 2) - «Земля России» МСХА, 1999. - 102с.

171. Хоружий Л.И., Басалай С.И. Бухгалтерский учет, как инструмент повышения инвестиционной привлекательности агропромышленных

172. Черненко А.Ф., Харькова О.В. Совершенствование методов оценки текущей платежеспособности // Аудитор. 2003. № 8. - С.40-42.

173. Чумаченко Н.Г., Заботина Р.И. Теория управленческих решений. Киев: Вища шк., 1981. - 248с.

174. Щадилова С.Н. Бухгалтеру о внутреннем аудите. М.: ДИС, 1996.-144с.

175. Щербак В.Н. О развитии интеграции в агропромышленном комплексе Российской Федерации // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. № 10. - С.6-10.

176. Шеремет А.Д., Негащев Е.В. Методика финансового анализа. -M.: Инфра М, 1999. - 208с.

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

178. Штенман М.Я. Методологические проблемы экономического контроля в сельском хозяйстве. М.: 1984. - 56с.

179. Штенман М.Я., Евсеев Н.Ф. Контроль и ревизия на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Агропромиздат, 1985. - 287 с.

180. Экономические методы управления / Под. Ред. Н.Г. Чумаченко, Д. Данилова. Киев, София: Наукова Думка, 1988. - 257с.

181. Яковенко Д.А., Бодров Ю.А. Корпоративный бухгалтерский учет в холдинговых группах // Бухгалтерский учет. 2003. № 16. - С.40-43.

182. Яковлев М.В. Дочерние и зависимые общества АО // Финансовая Россия. 1997. № 36.

183. Якутии Ю. Корпоративные структуры: вариант типологизации и принципы анализа эффективности // Российский экономический журнал. 1998. № 4. - С.28-34.