Развитие бухгалтерского учета экспортно-импортных операций в организациях АПК

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Беззубцева, Нина Анатольевна

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Беззубцева, Нина Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

204

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Беззубцева, Нина Анатольевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА I ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В АПК.

1.1 Экономическая сущность экспортно-импортных операций и их идентификация в системе внешнеэкономической деятельности.Ю

1.2 Понятие и значение развития экспорта экологически чистой продукции.

1.3 Теоретические подходы к нормативно-правовому регулированию экспортно-импортных операций.-.

1.4 Теоретические основы организации бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.

ГЛАВА II АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК.

2.1 Состояние экспортно-импортных операций в АПК России и Рязанской области.

2.2 Сравнение экономических условий деятельности и учетного обеспечения в организациях АПК Рязанской области.

2.3 Практика учета экспортно-импортных операций в исследуемых организациях.

ГЛАВА III СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК.

3.1 Направление совершенствования условий внешнеторгового контракта.

3.2 Развитие организации учета импортных операций.

3.3 Совершенствования методики учета экспортных операций.

3.4 Совершенствование форм бухгалтерской и статистической отчетностей.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие бухгалтерского учета экспортно-импортных операций в организациях АПК"

Актуальность темы исследования. В условиях рыночной экономики все большую значимость получает внешнеэкономическая деятельность (ВЭД), и в частности, внешнеторговая деятельность (ВТД), в которой лидирующее место занимают экспортно-импортные операции. Значительное развитие экспортно-импортные операций получили в АПК России, что связано с потребностью сельскохозяйственныхтоваропроизводителей в новых породах животных, семенах, сельскохозяйственной технике, оборудовании и т.п., качество и эффективность которых в России значительно уступает зарубежным аналогам. Например, по данным статистики объемы импортных тракторов на рынке России в 2010 г. превысили отечественное производство в 3 раза. Стремление к продвижению на мировой рынок отечественной сельскохозяйственной продукции связано с возможностью получения дополнительной прибыли от превышения внешней цены над внутренней. В связи с усилением интеграции российской экономики в глобальные рынки, вступлением России в ВТО, а также активным развитием международного рынка экологически чистой продукции (ЭЧП) у агропромышленного сектора России появилась новая задача, связанная с повышением конкурентоспособности экологически чистой отечественной продукции по сравнению с импортной. Для ее решения необходимо, чтобы качество экспортируемой сел ьскохозяйственной продукции и импортируемых сырья, оборудования и т.п. отвечало требованиям не только национальных, но и международных стандартов экологической безопасности. В этом случае организация бухгалтерского учета должна быть направлена на четкое разграничение отражения в учете и отчетности стоимости традиционных и экологически-чистых товаров при экспорте и импорте, а также учета затрат, связанных с подтверждением качества их экологической безопасности.

Поэтому дальнейший процесс интеграции российской экономики и мировой экономической системы требует развития и совершенствования бухгалтерского учета внешнеторговой деятельности традиционной и экологически-чистой продукции, что предполагает актуальность избранной темы, а также постановку цели и задач диссертационной работы.

Степень изученности проблемы. Теоретической и методологической основой исследования послужили фундаментальные положения экономической теории, бухгалтерского учета, груды отечественных и зарубежных учёных в области развития бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.

Вопросам изучения экономической сущности экспортно-импортных операций, значения для мировой экономики международного разделения труда посвящены работы как зарубежных ученых: Д.М. Кейнс, К. Маркс, Д. Рикардо, А. Смит и др., так и отечественных: Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов, Г.А.Маховикова, Е.Е. Павлова, Е.Ф. Прокушева, А.П. Рудакова, Л.Е, Строговского, И.И. Чайкиной и др. Особенности экспортно-импортной деятельности в АПК, а также влияние внешнеторговой деятельности на сельское хозяйство России изучены в трудах В.М. Баутина, Д.В. Горшкова, Е.И. Евдокимовой, В.П. Коровкина, A.A. Землянского, АЛ. Зинченко, A.B. Ходус, A.M. Югай и других авторов.

Проблематика ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в условиях рыночной экономики отражена в публикациях: АЛ. Бархатова, Л.В. Кондракова, Г.В.Кулининой, Н.В. Ульяновой, В.Ф. Палий, H.H. Парасоцкой, Я.В. Соколова Н.Т. Шалашовой, С.Д. Юшковой и других ученых. Международная практика ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности освещена в работах: К.Друри, Д. Колдуэла, М. Ко-эна, и других.

Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в сельском хозяйстве, рассмотрены в работах: Н.Г.Белова,

Е.В.Вавиловой, И.Д. Деминой, В.В. Кирсанова, О.В. Кудаевой, М.Ф.Овсийчук, Л.В. Постниковой, И.Ф. Хицкова, Л.И. Хоружий, С.Г. Чегла-кова, О.С. Эзопова-Сорокина и др.

Оценивая научный вклад вышеназванных ученых следует отметить, что остаются малоизученными основы рациональной организации бухгалтерского учета экспортно-импортных операций в АПК, а именно: практически не затрагивается вопрос организации учета экспорта и импорта экологически чистой продукции, в учетной практике отсутствуют критерии, позволяющие разделить экспорт/импорт традиционной и экологически чистой продукции, недостаточно освещены проблемы организации документального оформления экспортно-импортных операций, отражения затрат в стоимости экспортных и импортных товаров, влияния условий международных перевозок на формирование бухгалтерских записей у экспортера и импортера. Таким образом, совершенствование бухгалтерского учета экспортно-импортных операций требует последовательных подходов, особенно в условиях вступления России в ВТО и принятия МСФО, что и обуславливает выбор темы исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка научно обоснованных методических и практических рекомендаций по бухгалтерскому учету экспортно-импортных операций в организациях АПК, в современных условиях их функционирования.

Поставленная цель обусловила необходимость решения ряда взаимосвязанных задач:

- раскрыть экономическую сущность импортных и экспортных операций как объекта бухгалтерского учета в современных условиях развития мирохозяйственных связей;

- дополнить классификацию экспортно-импортных операций для целей бухгалтерского учета с учетом специфики организаций АПК;

- предложить систему признаков «экологически чистой продукции», учитываемых в бухгалтерском учете при ее экспорте и импорте, на всех стадиях воспроизводственного процесса;

- разработать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета экспортных операций АПК. традиционной и экологически чистой продукции, включающую счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь и корреспонденцию;

- подготовить предложения по совершенствованию организации учета формирования фактической стоимости приобретаемых импортных традиционных и экологически-чистых товаров в сфере АПК;

- усовершенствовать формы бухгалтерской и статистической отчетности АПК при осуществления ими экспортно-импортных операций.

Область исследования. Работа соответствует следующим положениям паспорта специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»: 1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей; 1.8.Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам: хозяйственной деятельности.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических и организационно-методологических вопросов бухгалтерского учета экспортно-импортных операций в организациях АПК.

Объектом исследования являются учетные процессы в организациях АПК Рязанской области.

Информационную базу исследования составили данные Федеральной службы государственной статистики, Федеральной таможенной службы, региональной службы государственной статистики по Рязанской области, региональной таможенной службы по Рязанской области за ряд лет, документы первичного, аналитического и синтетического учета, бухгалтерские отчеты организаций АПК Рязанской области, публикации в периодической печати, официальные Интернет-сайты.

Научная новизна исследования. Научная новизна работы состоит в обосновании теоретических положений и разработке организационно-методических и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета экспортно-импортных операций в организациях АПК. В процессе исследования получены следующие основные научные результаты, являющиеся элементами научного вклада: обобщены современные подходы к трактовке и уточнены понятия «импортные операции» и «экспортные операции», дополнением наиболее существенных характеристик: предмет импортных и экспортных операций, виды внешнеторгового контракта, что позволяет учесть указанные операции в качестве отдельных объектов бухгалтерского учета; систематизирована классификация импортных и экспортных операций по видам внешнеторгового контракта, видам товаров, страны происхождения импортного товара и направления экспортного товара, что обусловливает специфику бухгалтерского учета экспортных и импортных операций, а также выделены в соответствии с платежным балансом «видимые» и «невидимые» импортные и экспортные операции, что обеспечивает гармонизацию статистического и бухгалтерского учета коммерческихрасходов в полной стоимости экспортных и импортных операций; предложена система признаков, отвечающих требованиям экологической безопасности, и дополнено определение экологически чистой продукции при ее экспорте и импорте требованием наличия экологического сертификата соответствия, что позволяет организовать ведение бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в целях контроля: за соблюдением: требований к экологически чистой продукции в процессе ее воспроизводства: заготовления, производства, продажи - при экспорте и с момента приобретения импортных средств для производства экологически чистой продукции; уточнен порядок ведения бухгалтерского учета экспортных операций АПК традиционной и экологически чистой продукции, основанный на введении дополнительных счетов синтетического и аналитического учета, их взаимосвязи и корреспонденции, что способствует повышению информативности данных об экспорте традиционной и экологически чистой продукции, а также о коммерческих затратах, связанных с ее экспортом (невидимый экспорт), предложена методика признания затрат по экологической сертификации в качестве нематериальных активов, что способствует сближениюРСБУ и МСФО и наиболее рациональному формированию информации по видам экспортируемой продукции для внешних и внутренних пользователей; разработаны предложения по совершенствован ию бухгалтерского учета приобретаемых импортных традиционных и экологически чистых товаров, а также контроля за их движением, введены дополнительные синтетические счета 06 «Импортные внеоборотные активы», 13 «Импортные оборотные активы», отражающие формирование импортной стоимости товаров, а также соответствующие аналитические счета к счетам 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» и др., что позволит обеспечить детализацию учета приобретаемых импортных товаров в соответствии с критериями их экологической безопасности: дополнены показатели учетных регистров и форм бухгалтерской и статистической отчетности организаций АПК в части осуществляемых ими экспортных и импортных операций путем детализации показателей выручки, продажи, затрат на покупку и производство, с целью формирования информации о контрактной стоимости экспортных и импортных операций и дополнительных расходах, связанных с данными операциями (невидимые экспортные и импортные операции).

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что содержащиеся в диссертации рекомендации и выводы позволят организациям агропромышленной сферы обеспечить достоверность и понятность данных бухгалтерского учета экспортных и импортных операций. Использование разработанных синтетических и аналитических счетов, а также модифицированных форм учетных регистров и отчетности повысит информативность для заинтересованных пользователей и даст возможность по принятию правильных решений об эффективности осуществления экспортных и импортных операций в организациях АПК.

Апробация работы. Основные теоретические положения и практические рекомендации обсуждались и получили положительную оценку на научно-практических конференциях: Международная ежегодная научно-практическая конференция РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева; Третья межрегиональная научно-теоретическая конференция РГАТУ имени H.A. Костычева (г. Рязань); 63-я студенческая научная конференция , посвященная 145-летию РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева; Международная конференция молодых ученых и специалистов, посвящена 145-летию РГАУ -МСХА им. К.А. Тимирязева, 4-ая международная научная конференция «Гуманитарные науки и современность». Основные разработки и рекомендации по результатам исследования внедрены в ОАО «Пробуждение» Шиловского района и ООО«Приокский маслозавод» Шиловского района Рязанской области.

Публикации. По теме исследования опубликовано 16 научных работ общим объемом 5,37 п.л. (вклад автора 3,91), среди которых имеются 4 статьи в журналах, рекомендованных ВАК общим объемом 2,93 п.л. (вклад автора - 1,37 пл.), 12 публикаций в профессиональных журналах и изданиях общим объемом 2,44 пл. (клад автора - 2,44 пл.).

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка используемой литературы; содержит 169 страницы машинописного текста, 32 таблицы, 11 рисунков, 19 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Беззубцева, Нина Анатольевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Экспортно-импортные операции на современном этапе - это наиболее интенсивно развивающаяся форма международных экономических отношений. Заинтересованность сельскохозяйственных товаропроизводителей в расширении своей внешней торговли связана, прежде всего, с потребностью сбыта сельскохозяйственной продукции на внешних рынках и необходимостью получения определенных импортныхтоваров в виде сельскохозяйственной техники, промышленного оборудования, сырья, пород сельскохозяйственных животных, семян и т.д. характеристики и качество которых в значительной степени превышают характеристики отечественных аналогов.

В связи с развитием: в Российской экономики рыночных отношений, вступлением России в ВТО все большую актуальность получает совершенствование бухгалтерского учета экспортно-импортных операции.

1. Авторский концептуальный поход в исследовании заключается в разработке комплекса теоретических и прикладных положений по бухгалтерскому учету экспортно-импортных операций в организациях АПК, в современных условиях их функционирования.

2. В ходе исследования обобщены современные подходы к трактовке и уточнено определение импортных и экспортных операций как объекта бухгалтерского учета, путем дополнения наиболее существенными характеристиками для данных операций: предмет, контракт, вид внешнеторговых контрагентов, происхождение товара, что позволяет учесть более полно особенности экспортных и импортных операций при принятии их к учету.

3.Систематизирована и дополнена классификация экспортно-импортных операций в увязке с внешнеэкономической деятельностью путем введения понятий «видимые» и «невидимые» импортные и экспортные oneрации, в целях разграничения бухгалтерского учета экспортно-импортных операций в зависимости от их вида.

4. Сформулирована система показателей «экологически чистой продукции» при ее экспорте и импорте, что позволяет организовать ведение бухгалтерского учета ВЭД в целях контроля за ЭЧП от момента ее производства до продажи - при экспорте и в момент приобретения сырья, материалов и т.д. (импорт) для производства экологически чистой продукции.

5. В ходе исследования обосновано, что одним из путей повышение конкурентоспособности и увеличения значимости отрасли АПК при вступлении РФ в ВТО может стать экспорт экологически чистой продукции (ЭЧП) на международный рынок. В связи с вовлечением в производство сельскохозяйственной продукции импортных сырья, техники, оборудования и т.п. АПК России для производства и экспортаэкологически чистой продукции необходимо также следить и за экологическими показателями товаров, ввозимых из-за рубежа.

6. Проанализирована динамика развития экспортных и импортных операций в России и Рязанской области. На основе данного анализа выявлено, что в последние годы во внешнеторговой деятельности России наблюдается тенденция преобладания экспорта над импортом. Более 63% объема внешнеторговой деятельности России и 83% Рязанской области в 2010 г. занимает экспорт, это обуславливает положительноесальдо торгового баланса.

7. Разработана организационно-методическая схема учетного процесса экспортных операций АПК традиционной и экологически чистой продукции, включающая счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь и корреспонденцию, формирование обобщенных данных об экспорте традиционной и ЭЧП, и их отражение в бухгалтерской отчетности. Введен дополнительный синтетический счет 93 «Экспорт» с выделением на нем субсчетов, что позволит аккумулировать информацию о финансовых результатах экспортных операций традиционной и экологически чистой продукции. Что способствует повышению информативности данных об экспорте традиционной и экологически чистой продукции, а также о коммерческих затратах, связанных с ее экспортом (невидимый экспорт)

8. Доказана перспективность признания затрат по экологической сертификации в качестве нематериальных активов, что способствует сближению РСБУ и МСФО и наиболее рациональному формированию информации по видам экспортируемой продукции для внешних и внутренних пользователей

9. Подготовлены предложения по совершенствованию организации учета формирования фактической стоимости приобретаемых импортных традиционных и экологически-чистых товаров, а также контроля за их движением, включающих разработку аналитических ведомостей, дополнения плана счетов, путем введения дополнительных синтетических счетов 06 «Импортные внеоборотные активы», 13 «Импортные оборотные активы», отражающие формирование импортной стоимости товаров, а также соответствующие аналитические счета к счетам 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» и др., что позволило обеспечить детализацию учета приобретаемых импортных товаров в соответствии с критериями их экологической безопасности;

10. Усовершенствованы формы бухгалтерской и статистической отчетности организаций АПК в части осуществляемых ими экспортно-импортных операций путем детализации строк по отражению информации о выручке, реализации, затратах на производство, с целью формирования информации о стоимости экспортных и импортных операциях как контрактной, так и с учетом дополнительных расходов. Данные рекомендации способствуют повышению прозрачности отражения данных синтетического учета выручки, полученной от экспортных операций от реализаций на внутреннем рынке.

Практическая значимость работы состоит в том, что содержащиеся в диссертации рекомендации и выводы позволят организациям агропромышленной сферы обеспечить достоверность и понятность данных бухгалтерского учета экспортных и импортных операций. Использование разработанных синтетических и аналитических счетов, а также модифицированных форм учетных регистров и отчетности повысит информативность для заинтересованных пользователей и даст возможность по принятию правильных решений об эффективности осуществления экспортных и импортных операций в организациях АПК.

Автор надеется, что использование полученных результатов будет способствовать совершенствованию бухгалтерского учета экспортно-импортных операций, ускорит внедрение в практическую деятельность международных стандартов финансовой отчетности и повысит заинтересованность сельскохозяйственных товаропроизводителей в производстве экологически чистой сельскохозяйственной продукции в целях продажи как на внутреннем, так и на внешних рынках.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Беззубцева, Нина Анатольевна, 2012 год

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (с поправками).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации: от 21.10.1994 № 51-ФЗ -принят Государственной Думой ФС РФ: ред. от 27.12.2009.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации: от 05.08.2000 № 118 ФЗ принят ГД ФС РФ: ред. от 09.03.2010.

4. Таможенный кодекс Российской Федерации: от 25.04.2003 принят ГД: ред. от 28.11.2009.

5. Таможенный кодекс таможенного союза: от 27.11.2009 принят Решением ЕврАзЭс на уровне глав государств: ред. от 16.04.2010.

6. Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г. № 5003-1, ред. От. 28.06.2009.

7. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» принят Государственной Думой 21 ноября 2003 года, одобрен Советом Федерации 26 ноября 2003 года (ред. ог 22.07.2008 № 150-ФЗ).

8. Федеральный закон от 18.07.1999 N2 183-Ф3 об экспортном контроле (ред. от 01.12.2007 г.)

9. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности» от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ (в редакции от 02.02.2006 г.).

10. Ю. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» принят Государственной Думой ФС РФ 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009)

11. Федеральный Закон "О сертификации продукции и услуг"

12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 26.03.2007)

13. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001г. № 26н (ред. от 27.11.2006)

14. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/1999, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999г. № 43н (ред. от 18.09.2006)

15. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999г. № 32н (ред. от 27.11.2006)

16. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/9, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999г. № ЗЗн (ред. от 27.11.2006)

17. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008г. № 106н

18. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/06, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006г. № 154н (ред. от 26.03.2007)

19. Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н (ред. от 11.02.2008)

20. Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденное приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N107н

21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса и методические по егоприменению, утвержденные Министерством сельского хозяйства Российской Федерации от 13 июня 2001 г. №654.

22. Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 года «О формах бухгалтерской отчетности организации»

23. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях, утверждены Министерством сельского хозяйства РФ от 19 июня 2002 г. № 559

24. Абакумова О.Г. Маркетинг внешнеэкономической деятельности: конспект лекций. / О.Г. Абакумова. М.: Приор, 2008 г. - 207 с.

25. Алексеев И.С. Внешнеэкономическая деятельность: учебник. /И.С. Алексеев. М.: Дашков и К, 2010 г. - 303 с.

26. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник/ Бабаев, Ю.А., Комисарова, И.П. М.: ЮЫИТИ, 2005. - 226 с.

27. Бабаева З.Д. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организаций: методология, задачи, тесты: Учеб. пособие/ З.Д. Бабаева, В. А. Терехова, Т.Н. Шеи на и др. М.: Финансы и статистика, 2005. - 243с.

28. Бабаев Ю.А,, М.В. Друцкая, Ж.А. Кеворкова, Е.Е. листопад, A.M. Петров. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности, учебник-М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. -395 с,

29. Балабанов И.Т., Внешнеэкономические связи: Учебное пособие/ И.Т.Балабанов А.И. Балабанов. М.: Финансы и статистика, 2006. - 511 с.

30. Бархатов А.П., Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие/АЛ. Бархатов.- М.: Дашков и К, 2009.-308 с.

31. Бланк И.А. Финансовый менеджмент/И.А. Бланк Киев: Эльга, 2007. -653с,

32. Беззубцева H.A. Теоретические аспекты учета импортных операций в России // Сборник: Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа,аудита и статистики: Сборник научных трудов. М: Изд-во РГАУ - МСХАимени К.А. Тимирязева, 2010. - С. 8-11.

33. Беззубцева H.A. К вопросу об учете импортных операций // Сборник-Доклады ТСХА: Сборник статей. Вып. 283 Часть 2. М.: Изд-во РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева-2012. - С. 151-156.

34. Беззубцева H.A. Состояние учета импортных операций в России // Сборник: Доклады ТСХА. Выпуск 282. Часть 2. М.: Изд-во РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева - 2010. - С. 292-294.

35. Беззубцева H.A. Состояние учета импортных операций в России (на примере АПК Рязанской области) //Сборник студенческих научных работ. Вып. 16. М.: Изд-во РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева - 2010. - С. 511514.

36. Беззубцева H.A. Особенности налогообложения НДС при экспортных операциях в новом таможенном союзе // Научные труды КФ РГАУ-МСХА. Юбилейный выпуск (№10) к 25-летию филиала. Калуга: ИГ1 Кошелев А.Б. (Издательство «Эйдос») - 2011. - С. 187-190

37. Беззубцева H.A. Бухгалтерский учет НДС экспорта продукции сельскохозяйственных организаций / Постникова Л.В., Беззубцева Н.А // Бухучет в сельском хозяйстве. -М., 2011.-№ 11.-С. 14-20

38. Беззубцева Н. А. Особенности бухгалтерского учета импорта племенных животных в пушном звероводстве / Постникова JI. В., Шадрина М. А., Беззубцева H.A., Соколова А. О. // European Social Science Journal. M., 2011. -№ 13.-С. 447-457

39. Беззубцева H.A. Особенности учета НДС при экспорте сельскохозяйственной продукции / Постникова Л.В., Беззубцева H.A. //Научное обозрение. -М., 2012. № 1.-С. 231-237

40. Беззубцева H.A. Организация аналитического учета экологически чистой продукции / Баутин В.М., Беззубцева H.A. //Бухучет в сельском хозяйстве.-М, 2012.-№ 4.-С. 3-10

41. Беззубцева Н.А Импорт в сельскохозяйственных и потребительских кооперативах России //Пути повышения эффективности экономической и социальной деятельности кооперативных организаций. Краснодар: Изд. В.В. Арнаутов, 2009. - С. 76-79

42. Белов Н.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / под ред. Н.Г.Белова, Л.И. Хоружий. М.: Эксмо, 2010. - 680 с.

43. Блохин K.M. учет материально-производственных запасов, приобретаемых по импортным контрактам / Аудиторские ведомости, 2011, № 3-электронный ресурс

44. Бонд и на H.H. Бухгалтерский учет в аграрно-промышленном комплексе: Учебное пособие для вузов/Н.Н. Бондина, И.А., Е.И. Мартемьянова М.: КноРус, 2006. - 352с.

45. Брода К. Are We Underestimating the Gains from Globalization for the United States?// К. Брода, Д. Винстейн/ Current Issues in Economics and Finance.- 2005. № 4. - C. 10-15.

46. Васильев, Д .Особенности учета «импортных» платежей.// Д.Васильев/ Практическая бухгалтерия, №10, 2006. С. 45-48.

47. Васильева Е. Учет валютных авансов у экспортера и импортера. Валютное регулирование. Валютный контроль, 2011 г. - N 10)

48. Вавилова Е.В., Бородулина JI.II. Международная торговля: учеб. пособие для вузов. М.: Гардарики, 2007. - 312с.

49. Воронова Т.А., Расчетно-платежные отношения во внешнеэкономической деятельности: учебное пособие/Т.А. Воронова. М.: КНОРУС, 2009. -112 с.

50. Войтенский Н.В. Комплексный экономический анализ предприятия: учебное пособие / Войтенский Н.В., Калинина А.П. С.-Пб.: Питер, - 2010 г.- 256 с.

51. Вотенко Т. ВЭД бухгалтерский и налоговый учет в подробностях: учебное пособие /Т. Вотенко. X.: Фактор, - 2008. - 400 с.

52. Горшков Д.В. Формирование и раскрытие российского рынка экологически чистой продовольственной продукции: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 СПб., 2008. 330 с .

53. Григорьева Е. Регулирование рынка сельскохозяйственной продукции в Канаде// Е. Григорьева/ АПК: экономика, управление, №7, 2009. С. 83-85.

54. Гукаев В.Б. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения импортных товаров в организациях торговли/./ В.Б. Гукаев/ Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании, №1, 2006. С.

55. Демина Ирина Дмитриевна. Теория и методология контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов: дис. д-ра. экон. наук: 08.00.12 СПб., 2008. 330 с .

56. Дикарев В.Н. Методологические основы решения производственной проблемы и обеспечения продовольственной безопасности: монография. / B.Ii. Дикарев М.А. Москвитин,О.В.Дикарев. Воронеж: ФГОУ ВПО ВГАУ; ФГУП издат.-полимер фирма Воронеж, 2005 г. - 254 с,

57. Дегтярева О.И. Внешнеэкономическая деятельность: учеб. Пособие / О.И. Дегтярева, Т.Н. Полякова, C.B. Саркисов. М.:Дело, - 2007 г. - 354 с.

58. Елина JI.A. Последствия корректировки таможенной стоимости импортируемых товаров (как отразить в налоговом и бухгалтерском учете изменение суммы таможенных платежей. Главная книга, 2010 г. - № 21 - электронный ресурс

59. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е.Ю. Жидкова. М.: Эксмо, 2010.-240 с.

60. Заббарова O.A. Бухгалтерская отчетность организации: учеб. пособие / O.A. Забарова. М.: Эксмо, 2009. -320с,

61. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник и учеб. пособие / Н.Е. Зимин, Солопова В.Н. -М.: КолосС, 2005.-384 с.

62. Зырянова Т.В, Полухина А.Л. Стандарты бухгалтерского учета об отражении внешнеэкономической деятельности /Международный бухгалтерский учет, 2011, № 29- электронный ресурс

63. Зырянова Т.В., Аракелян A.A. Теоретические аспекты учета и применения методов аудита при контроле таможенной стоимости ввезенного товара . Международный бухгалтерский учет, 2011 г. № 40 - электронный ресурс

64. Иванова Л. В колхозе имени Ленина дойной результат /Л. Иванова// Аграрный вестник. - 2009. - № 15. - С. 3

65. Иванова Л. Где работать интересно и жить хорошо? /Л. Иванова// Рязанские ведомости. -2010. -№ 115 (3666). С. 2-3.

66. Ивашиненко Е.О. Комплексный экономический анализ экспортныхопераций организаций: дис, Канд. Экон. Наук: 08.00.12, 2010.-2 Юс.

67. Касьянова ПО. Экспорт и импорт/ ПО. Касьянова (4-е изд., перераб. идоп.).- М.: АБАК, 2009.-272 с.

68. Касьянова ПО. Налог на прибыль: практика исчисления и уплаты: Учебное пособие/ Г.Ю. Касьянова. М.: АБАК, 2009 - 424 с.

69. Кидяева К). Семена от Медведева/ Ю. Кидяева//Агроинвестор. -2010. -№4 (27).-С. 35-39.

70. Кирсанов В.В. Сравнительный анализ и оценка экспортного потенциала региона : На примере Республики Татарстан : дис. на соиск. учен. степ, к.э.н.: спец.: 08.00.05, 214с.

71. Коровкин В.Н. Внешнеэкономическая деятельность в агропромышленном комплексе: учебное пособие/ В.П. Коровкин, А.Н. Незадоров. М.;: «ТД ЭЛИТ-2000», 2003 г., 464 с.

72. Коровкин: В.П., Зарубежный опыт развитых стран по обеспечению продовольственной безопасности, стратегия развития экспорта и импорта. -Международный сельскохозяйственный журнал, № 6, 2007. стр. 32-36.

73. Кокни A.C. Экспорт товара: купля-продажа, перевозка, страхование, банковские сделки I А. С. Кокни, Г. А. Левиков ; М, : Спарк , 2005: ПИКвиНИТИ 402 с,табл.; 20 СМ - ISBN 5-88914-230-5

74. Краснощекое Н.В. Отраслевое регулирование создания, производства и использование сельхозтехники/ Н.В. Краснощеков, Э.И.Липкович//Тракторы и сельхозмашины ежемесячный научно-практический журнал. 2009. - №14.- С. 24-26.

75. Лощинина Г.Н. Особенности налоговых вычетов по НДС при ввозе товаров на территорию России. Российский налоговый курьер, 2011 г. - № 20- электронный ресур

76. Коноваленко И.Е. Порядок формирования фактической стоимости импортных товаров / Коноваленко И.Е., Жукова Н.А //'Все для бухгалтера, -2011 г. № 5 - электронный ресурс

77. Кретов, И.И. Внешнеторговое дело: учебное пособие/ И.И.Кретов, К.В. Садченко. М.: Дело и Сервис. 2006. - 400 с,

78. Крылатых Э.Н. Интеграция аграрных рынков: методология, анализ тенденций, перспективы/Э.Н. Крылатых, И.В. Семенова, Н.И. Кресникова, В.В. Pay, К.Г. Бородин, C.B. Иванова, Р.В. Дзюменко, A.A. Семенов.- М.: Энциклопедия российских деревень, 2005. -313 с.

79. Кузьмин В.Н., Эффективность использования основных видов российской и зарубежной сельскохозяйственной техники/Кузьмин В.Ii M.: Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, 2006. - 108 с.

80. Кудаева Ольга Витальевна. У четно-информационное обеспечение внешне-торговой деятельности сельскохозяйственных организаций: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 СПб, 2009 160 с.

81. Кулинина Г.В. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организации / Н.Т. Шалашова, С.Д. Юшкова, Г.В. Кулинина- М.: Бухгалтерский учет, 2007 г. - 457 с.

82. Лисович Г.М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник/Г.М.Лисович М.: Финансы и статистика, 2004. - 456с.;

83. Лупикова E.B. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие Е.В. Лупикова, Н.К. Пашук.- М.: КНОРУС, 2009. 256 с.

84. Лытнева H.A. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций: учебное пособие/ H.A. Лытнева, Е.А. Боброва, Т.В. Федорова. М.: ИД «ФОРУМ», 2009. - 320 с.

85. Малецкая Ирина Петровна. Анализ экспортно-импортных операций коммерческих организаций : дис. канд. экон. наук: 08.00.12 СПб., 2005. 130 с.

86. Мамина ИЛ. Экспорт. Импорт. Бухгалтерский учет и налогообложение: учебник. /И.Л. Мамина. М.: АйСи Групп, - 2011 г, - 120 с.

87. Маховикова Г.А. Внешнеэкономическая деятельность: учебное пособие. /Г.А. Маховикова, Е.Е. Павлова. М.: Эксмо, 2009 г. - 319 с.

88. Минаков И.А. Экономика сельскохозяйственного предприятия / И.А. Минаков, Л.А. Сабетова, Н.И. Куликова и др. М.: КолоС, 2005 - 528 с.

89. Назаренко H.A. Комментарий к Федеральному закону от 18 июля 1999 г. № 183-ФЭ «Об экспортном контроле» (постатейный): учебное пособие /H.A. Назаренко. М.: Юстицинформ, - 2010 г. - 206 с.

90. Никитин В.В.) Обложение НДС операций по экспорту (импорту) товаров между РФ и Республикой Беларусь. Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение, 2011г. - № 8 - электронный ресурс

91. Пашин В. От сеялок до веялок / В.Пашин// Крестьянские ведомости -2010.-№ 33-34. С. 5.

92. Петров A.M. Договоры: бухгалтерский учет, налогообложение и налоговое планирование: практич. пособие. / A.M. Петров М.: Экономист!», -2007 г. - 200 с.

93. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1. Ч. 1 .Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. / М.З. Пизенгольц.- М.: Финансы и статистика, 4-е изд. 2001 - 480 с.

94. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет. 43. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. / М.З. Пизенгольц.- М.: Финансы и статистика, 4-е изд. -2001 400 с,

95. Покровская В.В. Таможенное дело: учебник для бакалавров. / В.В.Покровская. М.: Юрайт, -2012 г.- 378 с.

96. ЮЗ. Постникова J1.B. Бухгалтерский учет экспортных операций, осуществляемых с участием посредника в АПК / Бухучет в сельском хозяйстве", 2011г. № 10 - электронный ресурс

97. Постникова Л.В. Бухгалтерский учет экспортных операций, осуществляемых без посредника. Бухучет в сельском хозяйстве, 2011 г. - № 8 - электронный ресурс

98. Постникова Л.В. Бухгалтерский учет экспортных операций, осуществляемых с участием посредника в АПК. Бухучет в сельском хозяйстве, -2011 г. -№ 10 электронный ресурс

99. Постникова Л.В. Бухгалтерский учет экспортных операций, осуществляемых без посредника. Бухучет в сельском хозяйстве, 2011 г. - № 8- электронный ресурс

100. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб.-практ. пособие/ Н.В. Пошерстник. М.: Проспект, 2008.-552 с.

101. Прокушев Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность: учебник / Е.Ф.Прокушев. М.: Дашков и К, 2011 г. - 500 с.

102. Ржаницына, B.C. Учет и налогообложение операций с иностранными контрагентами. М,: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2009. -184 с.

103. ПО. Рудаков А.П. Страхование внешнеэкономической деятельности: учебное пособие. / А.П. Рудаков. М.: АТиСО, 2008 г. - 286 с. 111. Рыбалкина В.Е. Международные экономические отношения: учебник. / В.Е. Рыбалкина. -М.: ЮНИШ-ДАНА, 2012 г. - 647 с.

104. Рыжков К. Учет импортных товаров /Аудит и налогообложение, -2011 г. № 10 - электронный ресурс

105. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. 7-е изд., испр. - Минск: Новое издание, 2007. - 680 с.

106. Семенихин, В.В. Экспорт и импорт товаров, услуг, интеллектуальной собственности: практическое руководство/ В.В. Семенихин. М, : Эксмо, 2009. - 432 с,

107. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов/А. Смит М.: Эксмо, 2007. - 960с.

108. Смирнова Е.Е, Восстанавливаем НДС по экспортным операциям: новые требования. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, 2011 г. - № 21 - электронный ресурс

109. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет, как сумма факторов хозяйствен-нойжизни: учеб. Пособие/ Я.В. Соколов. М.: Магистр; ИНФРА-М, 2010. -224 с.

110. Соколов Я.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. Пособие/ Я.В. Соколов. М,: Магистр, 2009. 479 с.

111. Соркин С.Л. Внешнеэкономическая деятельность предприятия: экономика и управление: учебное пособие / С.Л. Соркин, 2006 г. - 283 с.

112. Стровский С.К. Внешнеэкономическая деятельность предприятий: учебник для вузов/ Л.Е, Стровский, С.К. Казанцев, Е.А. Паршина и др. М.: ЮНИТИ, 1999. - 823 с,

113. Строгоновский Л.Е. Внешнеэкономическая деятельность предприятия: учебник. / Л.Е. Строгоновский. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г. - 503 с.

114. Строгоновский Л.Е. Внешнеэкономическая деятельность предприятия: учебник для студентов высших учебных заведений. / Л.Е, Строгоновский.

115. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г. 800 с.

116. Трухина Л. Актуальная тема. Кукуруная «Агротехнология»/ Л. Трухина// Аграный вестник. 2009. - № 25. - С. 10-11.

117. Трусов О. Справочник ВЭДовца: Учебное пособие/ О. Трусов, Ю. Рудяк, В. Голубей ко. X.: Факто, 2008. -656 с.

118. Фаминский И.П. Основы внешнеэкономических знаний: Учебник 0-75 для экономического образования / под ред. И. П. Фаминского. — М.: Между-нар. отношения, 2000.—560 с. с.17

119. Филюкова Т. Основные требования Европейского Союза к импорту продуктов животноного происхождения из республики Бела-русь/Т.Филюкова//Аграрная экономика. 2010. - №4. - С. 24-26.

120. Фомичев В.И. Международная торговля: Учебник; 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2001. - 446 с. - (Серия "Высшее образование")

121. Фримен P. The U.S. Import Bubble Is Bursting // P. Фримен/ Executive Intelligence Review. 2001.

122. Хицков И.Ф., Макин Г.И., Федоров Г.Ф. Экономика АПК субъектов Российской Федерации Центрально-Черноземного региона. Воронеж: НИИЭОАПК ЦЧР РФ, 2006. -219 с.

123. Хоружий Л.И. Развитие системы бухгалтерского учета экспортно- импортных операций организаций АПК: монография/ Л.И. Хоружий, Л.В. Постникова, О.В. Кудаева. М.: Изд-во РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 2009. - 287 с.

124. Шалашова П. Импорт основных средств и материально-производственных запасов / Н. Шалашова // Финансовая газета. 2011, № 22, 23. -электронный ресурс

125. Шешукова Т.Г. и Рыбалко O.A. Моделирование учетной системы, ориентированной на требования МСФО, при осуществлении Внешнеторговых операций / Международный бухгалтерский учет, 2011, № 20 электронный ресурс

126. Ширикова К.С. Оптимизация применения МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов"/ К.С. Ширикова// Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2010. - № 1(39). - С. 40-47.

127. Шишкоедова H.H. Экспорт и импорт: учет и налоги: учебник. / H.H. Шишкоедова. М.: Библиотека журнала, - 2008 г. - 81 с.

128. Шувалова Е.Б. Нал о гообл ожен ие участников внешнеэкономическойдеятельности: учебное пособие. / П.М. Шепелева, Е.Б. Шувалова. М.: Дашков и К, 2011 г. - 132 с.

129. Эзопова-Сорокина Ольга Сергеевна. Методические аспекты бухгалтерского учета и аудита импортных операций : дис, канд. экон. наук: 08.00.12 СПб, Москва 2008. 167 с.

130. Российский статистический ежегодник. 2009: стат.сб. / Росстат. Р76 -М., 2009. - 795 с.

131. Рязанская область в 2008 году: стат.сб. / Рязаньстат. Р992 - Рязань, 2009. - 377 с.

132. Статистический ежегодный сборник России 2011

133. DRG: Исследование российского рынка тракторов, Скакун Павел Сергеевич www.smi2go.ru/publications

134. Ходу с А.В. Гарантия экологического качества. www^grodOTTLm142. www.mirslovarei.com.143. www.rvazagro.ru144. www.rvazstat.gks.ru145. www.vvs-info.ru146. httD://www.organic-world.net

135. Organic Monitor 2003 - http://www.organicmonitor.com/148. www.ams.usda.gov/nop/149. www.customs.ru150. rv.ryazan.ru/news/2011/10/27/10319.html