Корпоративная учетная политика в интегрированном холдинге

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Метленко, Нина Михайловна  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Метленко, Нина Михайловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

161

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Метленко, Нина Михайловна

Введение

Глава 1. Научные основы корпоративных отношений и ведения бухгалтерского учета в организации

1.1 Стандарты корпоративных отношений и их влияние на ® организацию бухгалтерского учета

1.2 Система ведения бухгалтерского учета в агропромышленном холдинге

1.3 Учетная политика организации и особенности ее построения в холдинге

1.4 Организационные проблемы перехода на корпоративную учетную политику

Глава 2 Характеристика корпорации МПБК «Очаково» и его учетных политик

2.1 Состав корпорации и основные показатели деятельности

2.2 Сложившаяся система ведения бухгалтерского учета и характеристика учетных политик

Глава 3 Формирование корпоративной учетной политики интегрированного холдинга

3.1 Основные направления развития и состав холдинга ф 3.2 Реструктуризация финансовых структур

3.3 Система корпоративных стандартов, формирующих учетную политику холдинга

3.4 Проектирование учетных политик корпорации 97 Заключение 102 Библиографический список 111 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Корпоративная учетная политика в интегрированном холдинге"

Актуальность темы исследования

В результате реформирования в сельском хозяйстве произошло преобразование государственной и колхозно-кооперативной собственности в частную. Большинство сельскохозяйственных предприятий и их объединений в настоящее время представлены акционерными (закрытыми и открытыми) обществами. В них сосредоточено свыше 50% сельскохозяйственных угодий.

Законодательной основой функционирования акционерных обществ являются - Федеральный закон «Об акционерных обществах», Гражданский кодекс Российской Федерации, другие подзаконные акты. Тем не менее, современное законодательство многие вопросы деятельности акционерных обществ не регулирует. Одной из проблем, касающейся, прежде всего деятельности акционерных обществ, является защита прав акционеров, повышение инвестиционной привлекательности обществ, обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях между его участниками. Внутри акционерных обществ возникают корпоративные интересы. Они охватывают не только акционеров, но и других участников рынка ценных бумаг, наемный персонал, менеджеров. Особенно корпоративные отношения усложняются в интегрированных образованиях - объединениях, агропромышленных холдингах.

В целях регулирования внутрикорпоративных отношений в крупных организациях разрабатывается специальный документ «Кодекс корпоративного поведения». В России типовой «Кодекс корпоративного поведения» был принят в 2001 году (заседание Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2001 г. № 49). Установленные в Кодексе принципы корпоративного поведения должны найти отражение во внутренних документах организации, в том числе и вбухгалтерском учете.

Правильно построенные отношения в корпорации базируются, прежде всего, на достоверной и доступной информации для каждой группы участников. Роль бухгалтерского учета в обеспечении деятельности корпорации возрастает, а система ведения бухгалтерского учета претерпевает существенные изменения. Одним из внутренних и обязательных нормативных документов, регламентирующих ведение в организации бухгалтерского учета, является «Учетная политика организации». В ней должны найти отражение не только требования стандартов по бухгалтерскому учету, но и специфика построения организации, принципы корпоративного поведения.

В экономике развитых зарубежных стран спектр наиболее эффективных предприятий и их объединений в настоящее время представлен холдингами и холдинговыми компаниями. В Америке холдинговые компании стали появляться в 20-х годах прошлого века. Первый в мире холдинг - компания General Motors была создана в 1925 г. Затем появились General Electric и другие. Позже холдинги стали создаваться и в аграрном секторе.

В мировой практике холдинговые компании создавались с целью повышения экономической эффективности, улучшения управляемости группой однородных или технологически связанных предприятий, получения контроля над значительной частью рынка, сокращения страховых рисков.

В отечественной науке практически нет исследований, посвященных проблеме отражения в учетной политике организации принципов корпоративного поведения в сложной структуре холдинга.

В соответствии с концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу отмечается, что «Сложившаяся система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в полной мере надлежащее качество и надежность формируемой в ней информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации» (164). В области консолидированной финансовой отчетности определена главная задача -обеспечение гарантированного доступа заинтересованных пользователей к качественной, надежной и сопоставимой информации о группе хозяйствующих субъектов.

Степень научной разработанности проблемы.

Большой опыт по ведению бухгалтерского учета в интегрированных образованиях накоплен в зарубежных корпорациях и изложен в трудах -Андерсон X., Брейли Р., Ван Бреуа М.Ф., Майерс С., Ван Грюнинг X., Каплан Р.С., Друри К., Колдуэлл Дж, Коэн М., Мерриден Т., Нортон Д.П., Нидлз Б., М Стайнер Б, Хендриксен Э.С. и др.

В отдельности принципы корпоративного поведения, методология разработки учетной политики организаций, построения организационных и управленческих структур в холдинге разработаны достаточно подробно.

В частности вопросы корпоративного поведения и управления рассмотрены в работах В.В.Андронова, А.В. Бандурина, А.Р.Горбунова М.С.Ильина и А.Г. Тихонова, М.И. Кныш, П. Кузнецова и А.Муравьева, С.А.Николаевой и С.В. Шебек, В.В.Пучкова и Тютикова, и др.

Проблемы учета, контроля и анализа, построения учетной политики организации исследовали ученые И.Аврова, Н.Г.Белов, О.Д. Бахрушина, И.Е.Глушков, В.Б.Ивашкевич, М.А. Каверина, С.А.Николаева В.Ф.Палий, И.В.Самойлов, Л.И. Хоружий, А.Д.Шеремет.

Однако системного построения учетной политики в холдинге с учетом корпоративных стандартов нет.

Цель и задачи исследования

Целью диссертационного исследования является изучение теоретических вопросов построения корпоративных отношений, содержания учетной политики в организациях и организационно-методологических проблем, связанных с построением рациональной учетной политики в холдингах.

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

- раскрыты сущность, содержание правил и стандартов корпоративного поведения в акционерных организациях;

- рассмотрена система ведения бухгалтерского учета в организациях, особенности построения бухгалтерской службы в холдинге;

- раскрыто содержание учетной политики организации, ее значение и место в системе ведения бухгалтерского учета в организации;

- уточнен стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика организации» с учетом требований правил корпоративного поведения;

- изучено современное состояние бухгалтерского учета, хозяйственной и финансовой деятельности агропромышленной холдинговой компании и дана оценка содержания действующей учетной политики;

- определены основные направления организации финансового, налогового и управленческого учета в холдинге;

- на основе намеченной стратегии и тактики развития компании, определена организационная структура финансовой службы холдинга;

- составлен проект учетной политики холдинга и определены конкретные мероприятия по ее освоению.

Предметом исследования являются организационно-методологические проблемы построения корпоративных отношений и учетной политики внутри агропромышленного холдинга.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность интегрированной группы организаций пивобезалкогольного комбината (МПБК) «Очаково». В состав объекта исследования вошли организации различных сфер деятельности - сельскохозяйственные, перерабатывающие, транспортные, торговые и др., что характерно для большинства агропромышленных холдингов. Это дает основание для использования разработок в других интегрированных образованиях.

Методология и методика исследования

Теоретической, методологической и информационной основой исследования послужили разработки зарубежных и отечественных ученых в области построения корпоративных отношений в холдингах, бухгалтерского учета, контроля и анализа, нормативно- правовая база РФ, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Проведение исследований осуществлялось на основе абстрактно-логического, аналитического, расчетно-конструктивного и других методов. В основу исследований положено диалектическое рассмотрение явлений и процессов на основе наблюдения, сравнения, анализа и синтеза.

Информация по предприятиям формировалась на основе данных текущего и периодического учета и отчетности, бизнес-планов, материалов совещаний и собеседований с руководителями и специалистами исследуемых предприятий, а также на основе сбора различных экономических показателей, отчетных документов, аналитических данных.

Научная новизна исследования состоит в комплексном исследовании и взаимосвязи проблем корпоративного поведения и бухгалтерского учета в сложной интегрированной структуре агропромышленного холдинга. На защиту выносятся следующие теоретические и практические результаты исследования, содержащие научную новизну:

- раскрыты и охарактеризованы принципы корпоративного поведения участников акционерных обществ, их связь с ведением бухгалтерского учета;

- определено место учетной политики в системе бухгалтерского учета и особенности ее построения в холдинговых структурах;

- охарактеризовано современное состояние бухгалтерского учета и учетной политики в агропромышленном холдинге;

- определены направления совершенствования учетной политики в холдинговой компании и дочерних предприятиях;

- разработан бухгалтерский стандарт «Учетная политика в холдинге»;

- обозначены корпоративные интересы отдельных групп акционеров, наемных менеджеров и работников, участников рынка ценных бумаг;

- на основе стратегии и тактики развития холдинга разработана организационная структура финансовой службы холдинга, отвечающая принципам корпоративного поведения;

- составлен проект учетной политики холдинга;

- разработана последовательность мероприятий по освоению учетной политике в агропромышленном холдинге.

Практическая значимость результатов исследования заключается в следующем:

- использовании разработанных применительно к холдинговым компаниям принципов корпоративного поведения;

- применении разработанного стандарта «Учетная политика в холдинге»;

- обоснованы необходимости создания новых финансовых структур в системе холдинговой компании - различных видов центров ответственности и др.

Апробация результатов исследования была проведена на примере интегрированной группы предприятий в состав, которой вошли организации различных сфер деятельности — производство, транспортировка, переработка и реализации продукции.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Метленко, Нина Михайловна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для достижения поставленных в исследовании цели и задач нами были последовательно рассмотрены теоретические вопросы корпоративных отношений и связь с учетной политикой организации, изучен объект исследования, выявлены их недостатки действующих учетных политик и предложена методика формирования рациональных учетных политик в сложном интегрированном образовании.

В первой главе раскрыты научные основы корпоративных отношений, ведения учета в организации, определено место учетных политик в системе бухгалтерского учета. При рассмотрении понятия «корпорация» были изучены различные отечественные и зарубежные литературные источники, в результате чего нами было конкретизировано это понятие применительно к юридическим лицам и их объединениям. Для определения роли и места учетной политики была рассмотрена вся система ведения бухгалтерского учета организации. Изучены виды и содержание учетных политик, и организационные проблемы перехода на корпоративную учетную политику.

Во второй главе диссертации дана характеристика корпорации МПБК «Очаково». В состав интегрированного образования входят головное предприятие, 5 филиалов и 10 дочерних организаций. Проведен анализ современного состояния его экономики. Показаны действующая система и функции управления компанией. Раскрыта сложившаяся система ведения бухгалтерского учета и дана характеристика принятых учетных политик корпорации. В заключительной части главы подводится итог проведенного анализа объекта исследования.

В третьей главе диссертации на основе принятой стратегии развития компании предлагаются проект реструктуризации финансовых структур, система корпоративных стандартов, формирующих учетные политики холдинга. Приводятся проекты корпоративных учетных политик по ведению бухгалтерского учета и налогообложению.

В результате проведенных исследований поставленная цель «изучение теоретических вопросов построения корпоративных отношений, содержания учетной политики в организациях и организационно-методологических проблем, связанных с построением рациональной учетной политики в холдингах» достигнута.

Для достижения поставленной цели решались конкретные задачи исследования. В частности: раскрыты сущность и, содержание правил и стандартов корпоративного поведения в акционерных организациях». Конкретизировано понятие корпорация - «комплекс отношений складывающихся между собственниками организации (акционерами и др.), наемным персоналом (директорами, менеджерами, другими работниками) и другими лицами, заинтересованными в деятельности организации». Рассмотрен типовой Кодекс корпоративного поведения, на основе чего сформулированы требования принципов корпоративного поведения для использования в организации бухгалтерского учета в холдинге. Каждому обществу рекомендовано иметь свой собственный кодекс корпоративного поведения в соответствии с рекомендациями Кодекса РФ или включить отдельные его положения в свои внутренние документы, исходя из своей организационно-правовой формы, отраслевой принадлежности, структуры капитала и других особенностей; рассмотрена система ведения бухгалтерского учета на предприятиях, особенности построения бухгалтерской службы в холдинге». В работе раскрывается необходимость иметь каждой организации свои внутренние документы, регламентирующие бухгалтерский учет. При формировании перечня и содержания внутренних нормативных документов, регламентирующих ведение в организации бухгалтерского учета необходимо принять во внимание нормы внешнего законодательства. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" (п.З. ст. 6) формулирует обязательный перечень внутренних нормативных документов. Среди них учетная политика организации. Все внутренние бухгалтерские документы нами рекомендовано представлять в виде следующих стандартов - регламентирующих порядок ведения учета отдельных выделенных стандартов, регламентирующих порядок составления бухгалтерской отчетности; стандарт "Учетная политика"; стандарты по организации ведения бухгалтерского учета ("организационно-технические" стандарты) и др. При разработке учетных политик в холдинге нами рекомендовано иметь единые для всех организаций холдинга учетные политики и на их основе разрабатывать учетные политики дочерних организаций. Сформулирован принцип "в единой учетной политике - общие принципы, в учетной политике каждой входящей в холдинг организации -конкретизация (детализация) общих принципов"; раскрыто содержание учетной политики организации, ее значение и место в системе ведения бухгалтерского учета в организации». Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактовхозяйственной деятельности. Исходя из приведенной формулировки, в работе раскрыты способы ведения бухгалтерского учета. Особое внимание уделено классификации учетных политик организаций. Выделяются два вида учетных политик организаций - учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогообложения. Для интегрированных организаций типа холдинга названные виды учетных политик разрабатываются для двух уровней организаций - корпоративные учетные политики и учетные политики дочерних организаций. При разработке учетных политик основой служит система ведения бухгалтерского учета, содержание которой раскрыто в работе; определен стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика организации» с учетом требований правил корпоративного поведения».

Учетные политики организации по ведению бухгалтерского учета и для целей налогообложения являются итоговыми документами организации, впитывающими в себя весь комплекс внутренних корпоративных стандартов. Отсутствие того или иного положения или стандарта может вызвать нарушение требований принципов корпоративных отношений. Особенно это важно для группы предприятий, входящих в холдинговое образование.

Мы предлагаем в холдинге МПБК «Очаково» прежде чем разрабатывать корпоративные учетные политики иметь определенный перечень документов, прямо или косвенно влияющих на их формирование. Среди них - скорректированные уставы материнской (управляющей) компании и дочерних организаций, систему хозяйственных договоров головной организаций с дочерними и дочерних между собой, Кодекс корпоративного поведения и другие вышеназванные документы.

Стандарт "Учетная политика", должен включать в себя следующие разделы: а) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; б) формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; в) порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств; г) правила документооборота и технология обработки учетной информации; д) порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета; изучено современное состояние хозяйственной деятельности агропромышленной холдинговой компании и дана оценка содержания ее учетной политики». В результате проведенного в главе 2 анализа выявлено:

- объект исследования МПБК «Очаково» представляет собой сложную интегрированную структуру, включающую в себя организации различных сфер экономики (сельское хозяйство, хранение и переработка сырья, транспорт, пищевую промышленность, торговля, социальная сфера). Компанию следует считать холдинговым образованием с присущими ему характерными признаками (наличие управляющей компании, дочерних организаций и др.); комбинат функционирует как эффективное рентабельное предприятие, обеспечивающее значительный рост инвестиций в основное производство и стабильные темпы роста конечной продукции. Однако при рассмотрении важных экономических показателей в динамике наблюдается их снижение, что свидетельствует о наличии неиспользованных резервов;

- существующая система ведения бухгалтерского учета в целом отвечает предъявляемым требованиям. Однако в связи постоянным увеличением численности дочерних организаций и филиалов ведение бухгалтерского учета усложняется и требует постоянных корректировок. В частности возникает необходимость в принятии определенных корпоративных стандартов (кодекса корпоративного поведения, объектов учета, учетных политик и др.);

- состав и содержание действующих учетных политик не всегда отвечает предъявляемым требованиям, а в отдельных случаях учетные политики противоречат общекорпоративным интересам и не содержат обязательных для учетных политик элементов. Что касается корпоративных учетных политик, то они не в полной мере отвечают требованиям принципов корпоративного поведения. определены основные направления реструктуризации бухгалтерского, финансового, налогового и управленческого учета в холдинге».

Совершенствование управления крупной компанией предполагает формирование объектов управления, которое осуществляется через выделение центров финансовой ответственности. Финансовая структура предприятия должна представлять собой совокупность центров финансовой ответственности (ЦФО). В специальной литературе и практике функционирования холдинговых структур часто понятия, связанные с центрами финансовой ответственности трактуются по-разному, а иногда и противоречиво. В связи с этим в холдинге проектируется создание следующих видов центров финансовой ответственности - центры прибыли (ЦП), центры убытков (ЦУ), центры затрат (ЦЗ), центры инвестиций (ЦИ). Перечисленные центры финансовой ответственности проектируются на двух уровнях - на уровне материнской компании и на уровне дочерних организаций. Завершающим этапом при формировании центров финансовой ответственности явилась разработка «Положения о финансовой структуре холдинга МПБК «Очаково»; разработана стратегия и тактика развития компании, определена структура экономической службы холдинга». При разработке рациональной системы корпоративных стандартов (положений) основой (точкой опоры) служит стратегия развития компании. В стратегическом плане определяется миссия компании, ее основные количественные показатели развития. В соответствии с разработанной стратегией развития корпорации МПБК «Очаково» главной миссией (назначением) на перспективу (2010 год) является - « рост капитализации холдинга (чистых активов) при увеличении доли реализации пивобезалкогольной продукции компании на потребительском рынке России до 10 % и достижение уровня рентабельности основного производства не менее 40 % ». В соответствии со стратегическими установками определены более конкретные показатели развития корпорации. Намеченные стратегические цели и показатели предприятия в дальнейшем делятся (декомпозируются) на цели более низкого уровня, и, таким образом, строится так называемое «дерево целей», или иерархия целей предприятия, в которой достижение целей нижнего уровня является необходимым и достаточным условием для достижения целей верхнего уровня. Такой метод сверху-вниз») может гарантировать соответствие проектируемой бизнес-системы требованиям, которые предъявляют собственники; составлен проект учетных политик холдинга». При разработке проекта корпоративных учетных политик были учтены принципы корпоративного поведения, касающиеся ведения бухгалтерского учета, вся разработанная внутренняя документация и особенности построения холдинга. Тексты учетных политик представлены в приложениях.

На основе проведенных исследований и разработок можно сделать следующие выводы.

1. В сложном интегрированном образовании, включающем в себя головную управляющую компанию и дочерние организации, возникает комплекс корпоративных отношений, складывающихся между собственниками, наемным персоналом, потенциальными инвесторами и другими юридическими и физическими лицами.

2 Корпоративные отношения требуют наличия в корпорации, кроме уставов организаций, определенных регулирующих документов. К таким документам относятся — кодекс корпоративного поведения, система внутренних стандартов и положений по бухгалтерскому учету, учетные политики организаций.

3 Учетные политики организаций следует рассматривать как один из важных документов в системе регулирования корпоративных отношений. Они разрабатываются с учетом принятых в организациях внутренних документов, регулирующих ведение бухгалтерского учета. В холдинговых образованиях должен быть разработан специальный «Стандарт Учетная политика». Необходимость наличия такого стандарта объясняется особенностями построения учетных политик организаций входящих в холдинг.

4 Нами предлагается для холдинга система учетных политик, включающая в себя две корпоративные учетные политики (для целей ведения бухгалтерского учета и для целей налогообложения) и аналогично по две учетных политики в каждой дочерней организации. Учетные политики дочерних организаций должны разрабатываться с учетом корпоративных учетных политик и отражать специфику своих организаций.

5 Проведенное изучение показало, что объект исследования МПБК «Очаково» с входящими в него 5 филиалами, 10 дочерними организациями и 3 внучатыми организациями следует рассматривать как корпорацию холдингового типа. Анализ основных производственных и экономических показателей свидетельствует, что комбинат функционирует как эффективное рентабельное предприятие, обеспечивающее значительный рост инвестиций в основное производство и стабильные темпы роста конечной продукции. Однако при рассмотрении важных экономических показателей в динамике наблюдается их снижение, что свидетельствует о наличии неиспользованных резервов.

6 Существующая система ведения бухгалтерского учета в МПБК «Очаково» в целом отвечает предъявляемым требованиям. Однако система внутреннего нормативного регулирования бухгалтерского учета не в полной мере укомплектована корпоративными стандартами (положениями). Отсутствуют документы, формирующие основные методологические подходы к управлению корпорацией в целом, положения (стандарты) для конкретных объектов бухгалтерского учета, частные положения о внутреннем контроле, рабочие инструкции и др.

7. При разработке учетных политик следует учитывать не только текущие интересы, но и стратегию развития компании. Стратегические направления развития конкретизируются в реальные показатели и формируют рациональную организационно-управленческую структуру холдинга. В настоящее время необходимо создать центры финансовой ответственности, как на базе действующих подразделений, так и путем реструктуризации части из них. В организациях холдинга мы рекомендуем создать - центры прибыли, центры затрат, центры убытка, центры инвестиций. Для каждого центра определяются ключевые показатели и соответствующие стимулы при их достижении. Общее руководство финансовой структурой холдинга будет возглавлять вице-президент по экономике и финансам через департамент планирования, бюджетирования, контроля и анализа и департамент организации и методологии бухгалтерского учета.

8. Для координации разработки корпоративных учетных политик и учетных политик дочерних организации в холдинге разрабатывается и утверждается специальный «Стандарт учетная политика». В стандарте определяются его назначение, область применения, указываются термины, описывается методика разработки стандартов по отдельным объектам учета, приводится структурное построение стандарта и единый для организаций холдинга рабочий план счетов. К «Стандарту учетная политика» прилагаются формы первичных документов, формы отчетности, правила документооборота и др. Стандарт учетная политика организации действует ряд лет. При необходимости в него вносятся коррективы.

9 Ежегодно разрабатываемые и утверждаемые учетные политики организаций, входящих в холдинг должны отражать положения, закрепленные в «Стандарте учетная политика». Корпоративные учетные политики по ведению бухгалтерского учета и по налогообложению, разработанные в проектной части диссертации, даны в приложениях.

В диссертационной работе рассматриваются и другие проблемы, связанные с учетными политиками по которым автор высказывает свою точку зрения, с учетом опыта работы и специфики деятельности холдинга МПБК «Очаково».

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Метленко, Нина Михайловна, 2006 год

1. Абрамова Н.В. Акимова Р.Г. и др. Комментарий к налоговому кодексу РФ. Часть вторая. Под ред. А.Ю. Мельникова М.: ЗАО редакция ж-ла «Главбух», 2002

2. Аврова И. Управленческий учет. М.: Бератор-Пресс, 2003

3. Аврова И.А. Учетная политика для целей налогообложения на 2004 год. М.: Статус-Кво 97,2004.

4. Адаир Дж. Эффективная мотивация. М.: Эксмо-Пресс, 2003.

5. Акопов B.C., Борисов Д.А. Некоторые вопросы управления организациями типа «холдинг» // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. № 4.

6. Алещев И., Сергеева И. Холдинги и ФПГ: объективная необходимость или пятое колесо?, ЭЖ-Юрист. 2000. № 11.

7. Андрейчиков А.В., Андрейчикова О.Н. Анализ, синтез, планирование решений в экономике. М.: Финансы и статистика, 2004.

8. Андронов В.В. Корпоративный менеджмент в современных экономических отношениях. М.: «Издательство «Экономика», 2003.

9. БакановМ.И, ШереметА.Д. Теория экономического анализа. М.: «Финансы и статистика». 1996.

10. Баклаженко Г.А. Развитие интеграционных процессов в АПК на основе трансформации собственности. Ж-л Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, №2, 2003.С 8-11

11. Бакшинскас В.О., Дедов Д.И., Карелина С.А.Правовое регулирование деятельности акционерных обществ (Акционерное право) / Под ред. EJI. Губина.М., 1999.

12. Бандурин А.В. Управление деятельностью корпораций в России. Автореф. дисс. на соиск. учен, степени докт. эконом, наук М.,2002.

13. Барышева А.В. Корпоративный тренинг, или Если хотим, чтобы у фирмы было завтра. М.: Экзамен, 2004.

14. Бахрушина М.А.Бухгалтерский управленческий учет М.: ИКФ «Омега-JI», Высшая школа, 2002.

15. Бахрушина М.А.Бухгалтерский управленческий учет. Учебноепособие. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.

16. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. Учебник 4-е изд.М.: Финансы и статистика» 2005.

17. Большая советская энциклопедия. Рубикон

18. Бочаров В.В., Леонтьев В.Е. Корпоративные финансы. СПб.: Питер, 2004.

19. Брейли Р.Принципы корпоративных финансов. М.: Олимп-Бизнес, 2004.

20. Бриттон Э., Ватерстон. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу: Пер. с англ. И.А. Смирновой / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998.

21. Брызгалин В.В. Новикова О.А. Учетная политика организаций на 2005 г. М.: Вершина, 2005.

22. Бутынец Ф.Ф., Давидюк Т.В. Бухгалтерский управленческий учет. Житомир, 2002.

23. Бухгалтерский учет и анализ в США. М.: «Финансовые известия». 1993.

24. Быкова А. А. Организационные структуры управления (серия «Успешный бизнес: мастер класс») М.: Олма-Пресс, 2003.

25. Ван Грюнинг X., Коэн М.Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство. М.: Весь мир, 2004.

26. Васькин Ф.И., Свободина М.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Колос, 2000.

27. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.

28. Бахрушина М.А.Управленческий анализ М.: Омега Л. 2004.

29. Виханский О.С. Стратегическое управление. М.: Гардарики,2003.

30. Временное положение о холдинговых компаниях, создаваемых при преобразовании государственных предприятий в акционерные общества (утв. Указом Президента РФ от 16 ноября 1992 г. № 1392) // РГ. 1992. 20 ноября.

31. Врублевский Н.Д.Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002.

32. Гиляровская JI.T., Вехорева А.А.Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия СПБ.: Питер, 2003.

33. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый и управленческий) учет на современном предприятии: Эффективная настольная книга бухгалтера. М.: КнаРус, 2003.

34. Голубков А. //. Холдинги: обзор законодательства. ЭЖ-Юрист. 1998. №27.

35. Горбунов А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги. М.: Издательский центр «Анкил» 1997 .

36. Гохан П. Слияния, поглощения и реструктуризация компаний. М.: Альпина Бизнес Букс, 2004.

37. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие / Под. ред. В.Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 1998.

38. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

39. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов/ пер. с англ. Под ред. Н.Д.Эриашвили М.: Аудит, ЮНИТИ. 1998.

40. Ефремова М.Р. Финансово-экономические расчеты: пособие для менеджеров. М.: Инфра-М. 2004.

41. Закон РФ « О бухгалтерском учете»

42. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Юрист, 2003.

43. Ильин М.С., Тихонов А.Г. Финансово-промышленная интеграция и корпоративные структуры: мировой опыт и реалии в России. М.: Альпина Паблишер, 2002.

44. Интернет. Экономический словарь utt:// mega.km/ru

45. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003.

46. Каплан Р.С., Нортон Д.П. Организация, ориентированная на стратегию. Как в новой бизнес-среде преуспевают организации, применяющие сбалансированную систему показателей. М.: Олимп-Бизнес, 2004.

47. Каплан Роберт С., Нортон Дейвис П. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. М.: Олимп-Бизнес, 2003.

48. Карпов А.Е.100% практического бюджетирования. Кн. 1. Бюджетирование как инструмент управления. М.: РиК, 2004.

49. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: Юнити . 2000.

50. Касьянова Г.Ю. Налоговый учет: просто о сложном с учетом последних указаний МНС России. М.: Информ-центр XXI в., 2003.

51. Касьянова Г.Ю. Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном» М.: «Статус-кво 97». 1999.

52. Кемпбелл Э. Стратегический синергизм. СПб.: Питер, 2004. Клейнер Г. Управление корпоративными предприятиями в переходной экономике

53. Вопросы экономики. 1999. № 8.

54. Климова М.А. Документооборот в бухгалтерском учете М.: Налоговый вестник, 2002

55. Кныш М.И.,Пучков В.В.,Тютиков Ю.П. Стратегическое управление корпорациями. Санкт-Петербург: КультИнформПресс.2002.

56. Ковалёв В.В.Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. М.: Финансы и статистика, 2004.

57. Кодекс корпоративного поведения (одобрен на заседании Правительства РФ 28 ноября 2001 г. № 49)

58. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету / Под. ред.С.А. Николаевой. М.: Аналитика Пресс, 1999.

59. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2001.

60. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы истатистика, 1998.

61. Кондратова И.Г.Основы управленческого учета М.: Финансы и статистика, 1999.

62. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (одобрена приказом МФ РФ от 1 июля 2004 г. № 180)

63. Корпоративное управление и корпоративный контроль. Под ред. EJI. Губина. М., 1998.

64. Корпоративное управление. Руководство для директоров. М.:ЗАО «КПМГ», 2003.

65. Костина Р.В. Холдинговая компания разберемся с терминологией, деп. в ЦИИТЭИагропром, М.: 2004

66. Крылов Э. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия. М.: Финансы и статистика, 2003.

67. Кузнецов П., Муравьев А. Государственные холдинги как механизм управления предприятиями государственного сектора. «Вопросы экономики». 2002г. №9

68. Кузьмичев А. Каждому — свое. Издательский дом «РЦБ»,Ж-л Управление компанией, №11,2003.

69. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2002.

70. Ламыкин И.А.Бухгалтерский учет. Учебник. М: Информационно-издательский дом «Филинъ», Рилант, 2000.

71. Лаптев В.В. // Холдинг как субъект предпринимательского права. Юридический мир. 2002. № 4.

72. Лисович Г. М., Ткаченко И. Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2000.

73. Лихачева О.Н.Финансовое планирование на предприятии. Учебно-практическое пособие. М.: ТК Велби, 2003.

74. Макаревич Л.М.Управление эффективностью компании. М.: Вершина, 2004.

75. Макаров В.Л.Справочник экономического инструментария. М.: Экономика, 2003.

76. Медведев М.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая — 2004. М.: ФБК-Пресс, 2003.

77. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Ас-кери-АССА, 1998, 1999. Издание на русском языке.

78. Мезенцева Т.М., Мезенцева Г.А., Горобец В.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности с ответами. М.: Экзамен, 2004.

79. Менеджмент организации: Учеб. пособие / Под ред. З.П. Румянцевой, Н.А. Саломатина. М.: ИНФРА-М, 1995.

80. Мерриден Т. Бизнес-путь: Nokia. Секреты успеха самой быстроразвивающейся компании в мире. СПб.: Крылов, 2003.

81. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет на предприятиях зарубежных стран. Минск: ООО «Мисанта», 1998.

82. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2000.

83. Николаева О.Е.Стратегический управленческий учет. М.: УРСС, 2003.

84. Николаева О.Толковый англо-русский словарь основных терминов управленческого и финансового учета. М.: Эдиториал УРСС, 2002.

85. Николаева С.А. Управленческий учет: Учеб. пособие. -М.:Ин-т профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИНЬ БИНФА», 2002.

86. Николаева С.А., Шебек С.В. Корпоративные стандарты. От концепции до инструкции (практика разработки). М.: «Книжный мир» 2002.

87. Николаева С.А.Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету.

88. Николаева С.А.Управленческий учет. Легенды и мифы. М.:

89. Аудиторско-консалтинговая фирма «ЦБА». 2004.

90. Николаева С.А.Учетная политика организации. М.: «Аналитика-Пресс» 2001.

91. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет М.: «УРСС», 1997.

92. О мерах по реализации промышленной политики при приватизации государственных предприятий. Указ Президента Р.Ф. от 16 ноября 1992 г. №1392

93. Огарев Г. 36 законов эффективного управления компанией. М.: РИПОЛ Классик, 2002.448 с.

94. Окладников Д. Рационализация учетной политики предприятия // Проблемы теории и практики управления. 1999. - № 5.

95. Ольве Н.Г., Рой Ж., Ветер М. Оценка эффективности деятельности компании. Практическое руководство по использованию сбалансированной системы показателей М.: Вильяме, 2003.

96. Палий В. Ф. Организация управленческого учета. М.: Бера-тор-Пресс, 2003.

97. Палий В.Ф. Организация управленческого учета М.: Бератор-Пресс, 2003.

98. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. М.:«Бухгалтерский учет». 2003.

99. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учеб. пособие. Минск: Новое знание, 2002.

100. Перекрестова Л.В. Волгоград: Управление локальными агропромышленными системами рыночной ориентации на основе релевантной информации. Городские вести, 1998.

101. Петухов В. Некоторые вопросы административно-правового регулирования организации и деятельности корпораций в России // Право и экономика. 2000. № 4.(БС 209)

102. Петухов В.Н.Корпорации в российской промышленности: законодательство и практика. М., 1999.

103. Пизенголъц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1.4. 1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 2001.

104. План счетов АПК и Методические указания по применению плана счетов

105. Плотников B.C., Шестакова В.В.Финансовый и управленческий учет в холдингах/под ред. д.э.н., проф. В.И.Бариленко М.: УД ФБК ПРЕСС, 2004

106. Полковский JI.M. Теория бухгалтерского учета. Учеб. пособие. М.: Экономика и финансы, 2002.

107. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»

108. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н)

109. Портной К. Правовое положение холдингов в России/Научно-практическое пособие М.: Волтерс Клувер. 2004.

110. Проект Федерального закона «О холдингах» № 99049555-2. В существующей редакции был принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ постановлением от 27 июня 2001 г. №1696-111 ГД.

111. Псарева Н.Ю. Холдинговые отношения. Теоретические и методические аспекты. М.: Высшее Образование и Наука, 2003.

112. Райан Б. Стратегический учет для руководителя: Пер. с англ.; Под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

113. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш.Современный экономический словарь. М.: Инфра-М, 2003.

114. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 1996.

115. Рей Вандер Вил, Палий В. Управленческий учет М.: Инфра-М. 1997114. Реформа бухгалтерского учета. Федеральный закон «Обухгалтерском учете» Двадцать положений по бухгалтерскому учету. 15-еизд.М.: «Ось-89», 2003.

116. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Пер. с франц.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.

117. Российская юридическая энциклопедия. М.: ИНФРА-М, 1999.

118. Российский энциклопедический словарь, М.: Научное изд-во Большая Российская энциклопедия, 2001.

119. Самойлов И.В. Учетная политика организации на 2003 год. М.: Инфра-М, 2003.

120. Санталайнен Т., Воутилайнеп Э., Поренне П. и др. Управление по результатам. М.: Прогресс, 1993.

121. Скоун Т. Управленческий учет: Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

122. Советский энциклопедический словарь. М., 1988.

123. Спивак В.А.Корпоративная культура. (Серия «Теория и практика менеджмента»). СПб.: Питер, 2002.

124. Стайнер Б. Ключевые рыночные концепции в бизнесе. 100 основных финансовых терминов. СПб.: Нева, 2004.

125. Ульянова И.П., Попова JI.B. Бухучет: Пособие для бухгалтера и менеджера. М.: Бизнес-Информ, 1999.

126. Уолш К. Ключевые показатели менеджмента: Как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании. М.: Дело, 2001.

127. Уорд К. Стратегический управленческий учет: Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002.

128. Управленческий учет: учебное пособие под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2000.

129. Фастова Е.В., Хоружий Л.И. и др. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. М.: МСХ РФ 2003.

130. Фатхутдинов Р.А. Стратегический менеджмент. 2-е изд., доп. М.:

131. ЗАО «Бизнес-школа» Ител-Синтез, 1998.

132. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 23 февраля 1996 г. №129-ФЗ.

133. Федеральный Закон «Об акционерных обществах» 26.12.1995 №20893 с изменениями 6.04.04

134. Федчук В. Холдинги: эволюция, сущность, понятие Хозяйство и право. 1996. №11,12.

135. Фельдман А.Б. Управление корпоративным капиталом. М., 1999.

136. Философский словарь / Под. ред. И.Т. Фролова. 5-е изд. М.: Политиздат, 1986.

137. Финансовый менеджмент: Теория и практика: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. 2-е изд., перераб. и доп.М.: Перспектива, 1997.

138. Хайман Д.Н. Современная микроэкономика: анализ и применение: Финансы и статистика, 1998.

139. Хендриксен Э.С.Ван Бреуа М.Ф.Теория бухгалтерского учета. Пер. с англ./ под ред. Проф. Я.В. Соколова М.: Финансы и статистика, 1997.

140. Хоррингтон Дж., ЭсселингК.С., Ван Нимвеген X. Оптимизация бизнес-процессов: документирование, анализ, управление, оптимизация. СПб.: БМикро, Азбука. 2002.

141. Хоррингтон Дж., ЭсселингК.С., Ван Нимвеген Х.Оптимизация бизнес-процессов: документирование, анализ, управление, оптимизация. СПб.: БМикро, Азбука. 2002.

142. Хоружий JI. И.Управленческий учет затрат и выхода продукции растениеводства. // Новое в бухгалтерском учете и отчетности в РФ. 2000. - № 8.

143. Хоружий Л.И. Методические рекомендации по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. М.: Министерство сельского хозяйства РФ, 2001.

144. Хоружий Л.И., Басалай СИ. Бухгалтерский учет, как инструмент повышения инвестиционной привлекательности агропромышленных корпорацийв условиях переходной экономики. М.: Буквица,1999.

145. Хоружий Л.И., Напшева М.М. Бухгалтерский учет, контроль и налогообложение в сельском хозяйстве. М.: Альфа-Пресс, 2001.

146. Хоружий Л.И.Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика, 2004.

147. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование. Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: «Финансы и статистика»2003.

148. Чернов В.А. Инвестиционная стратегия. М.: Юнити-Дана, 2003.

149. Шанк Дж., Говиндараджан В. -Стратегическое управление затратами: Пер. с англ. СПб.: ЗАО «Бизнес Микро», 1999.

150. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М.: Инфра-М, 2003.

151. Шеремет А. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М.: Инфра-М, 2003.

152. Шеремет А.Д., Волков И.М., Шапигузов С.М. и др. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под. ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

153. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа.- М.: ИНФРА-М, 1996.

154. Шитикова И. Холдинги. Правовой и управленческий аспекты. М.: Городец, 2003.

155. Шиткин И.С. Холдинги. Правовой и управленческий аспекты. М.: 2003

156. Экономика и право. Энциклопедический словарь.

157. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.

158. Эмерсон Г. Двенадцать принципов производительности. М.: Экономика, 1972.

159. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. Пер с англ. Под ред. Петрачкова A.M. М.: Финансы и статистика, 1993.

160. Эссекс JI., Касей М. Теперь или никогда: новый стиль управления. Правила и приемы руководства современной компанией. С Пб.: Питер, 2003.

161. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран: Пер. с польск. / Под ред. Я.В. Соколова М.: Финансы и статистика, 1991.