Развитие снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов на основе релевантной учетной информации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.05, 08.00.12, кандидат экономических наук Кателикова, Таисия Ивановна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Кателикова, Таисия Ивановна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.05, 08.00.12

**Специальность:**

Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности, в т.ч.: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами; управление инновациями; региональная экономика; логистика; экономика труда; экономика народонаселения и демография; экономика природопользования; экономика предпринимательства; маркетинг; менеджмент; ценообразование; экономическая безопасность; стандартизация и управление качеством продукции; землеустройство; рекреация и туризм)

**Количество cтраниц:**

188

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кателикова, Таисия Ивановна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВОВ

1.1. Сущность и функциональная роль сельскохозяйственной потребительской кооперации в современных условиях.

1.2. Особенности развития снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

1.3. Методические проблемы учетного обеспечения снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ, ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ И УЧЕТНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВОВ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ.

2.1. Состояние и тенденции развития малых форм хозяйствования в Белгородской области.

2.2. Основные направления деятельности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов Белгородской области.

2.3. Система экономических отношений, бухгалтерского учета и отчётности в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах Белгородской области.

ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВОВ НА БАЗЕ АДЕКВАТНОГО УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.

3.1. Совершенствование системы экономических отношений в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах.

3.2. Методические аспекты оптимизации затрат снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

3.3. Развитие системы учетного обеспечения снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов на основе релевантной учетной информации"

Актуальность темы исследования. Широкое развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации на современном этапе является одним из направлений вывода агропромышленного производства из глубокого кризиса, дальнейшего развития и повышения эффективности его функционирования. Сельскохозяйственная потребительская кооперация заключает в себе большие потенциальные возможности ростатемпов производства и является связующим звеном между различными сферами агропромышленного комплекса. v

Из всех видов сельскохозяйственных потребительских кооперативов снабженческо-сбытовые сельскохозяйственные потребительские кооперативы оказывают наиболее существенное влияние на рост объемов производства и реализации сельскохозяйственной продукции малыми формами хозяйствования и, как следствие, на повышение благосостояния сельского населения, эффективное и стабильное функционирование отечественного продовольственного рынка.

Кооперативы снабженческо-сбытового профиля являются тем необходимым звеном, которое обеспечивает бесперебойное снабжение крестьянских подворий материально-техническими ресурсами и расширяет возможности сбыта сельскохозяйственной продукции. При этом основной целью их деятельности является не получение прибыли, а максимальное удовлетворение потребностей своих членов.

Эффективность деятельности хозяйств-членов во многом зависит от полноты реализации социальной миссии кооператива, рациональной организации его внутренних экономических отношений и политики в области затрат. В этой связи особую актуальность приобретают вопросы развития снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов как социально ориентированной формы хозяйствования.

Вместе с тем функциональное многообразие и социальная природа деятельности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов порождают необходимость формирования полноценной системы бухгалтерского учета и отчетности, отвечающей целям их создания и развития. Актуальность исследований в данном направлении обусловлена недостаточностью теоретических и методических разработок в области бухгалтерского учета и отчетности, отражающих социально-экономическую направленность деятельности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

Степень разработанности проблемы. Исследованию теоретических и практических вопросов развития сельскохозяйственной потребительской кооперации посвящены труды таких ученых как А. И. Аллахвердиев, Н. В. Бондаренко, А. М. Гатаулин, И. В. Захаров, Н. А. Кузнецова, А. П. Курносов, А. П. Макаренко, 3. П. Меделяева, И. В. Палаткин, С. А. Пахомчик, А.В.Петриков, А. В. Ткач, М. И. Туган-Барановский, JI. В. Уколова, А. В. Чаянов, С. А. Шарипов и др.

Теоретические и методические аспекты формирования системы бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах нашли отражение в работах Н. П. Аркатьева, С. Ф. Волкова, Н. В. Елисеевой, 3. Н. Козенко, А. А. Кудрявцевой, А. А. Литвиновой, М. Ф. Овсийчук, JI. А. Овчинниковой, И. С. Санду, М. В. Сероштан, А. В. Смирнова, Е. В. Фастовой, Т. Н. Чемровой, В. Г.Широбокова и др.

В то же время не до конца проработанными остаются вопросы, посвященные социальным аспектам развития снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов. Особую остроту приобретают проблемы, связанные с рациональной организацией экономических отношений между снабженческо-сбытовыми сельскохозяйственными потребительскими кооперативами и их членами и оптимизацией затрат кооперативов. Дискуссионными являются вопросы о необходимости и порядке формирования системы социально ориентированного бухгалтерского учета и социальной компоненты отчетности в кооперативах данного профиля.

Потребность в развитии снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов и системы их учетного обеспечения предопределила цель и задачи диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка концептуальных, научно-практических и методических рекомендаций по развитию снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов на основе рёлевантной учетной информации.

Реалйзацйя поставленной цели исследования обусловила необходимость решения следующих задач: раскрыть сущность и функциональную роль сельскохозяйственной потребительской кооперации в современных условиях хозяйствования; изучить эволюцию развития снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов в России; обосновать необходимость и порядок формирования системы социально ориентированного бухгалтерского учета и социальной компоненты отчетности в кооперативах снабженческо-сбытового профиля; оценить состояние и перспективы развития малых форм хозяйствования и формируемых ими снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов в Белгородской области; предложить системный подход к регулированию экономических отношений в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах; обосновать методику оптимизации затрат снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов; уточнить систему счетов и субсчетов для отражения расчетов между снабженческо-сбытовыми сельскохозяйственными потребительскими кооперативами и их членами;

- разработать учетно-отчетные формы для формирования и раскрытия информации о социальной составляющей деятельности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются совокупность экономических отношений, возникающих между снабженче-ско-сбытовыми сельскохозяйственными потребительскими кооперативами и их членами, и комплекс теоретических и методических положений, связанных со становлением системы социально ориентированного бухгалтерского учета и выделением социальной компоненты отчетности, обеспечивающих развитие снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

В качестве объекта исследования выбраны снабженческо-сбытовые сельскохозяйственные потребительские кооперативы, функционирующие на территории Белгородской области. Более детальные исследования проводились на базе снабженческо-сбытового сельскохозяйственного потребительского кооператива «Алексеевское Молоко».

Методологическая, теоретическая и эмпирическая база исследования. Методологическую и теоретическую основу исследования составили научные труды и рекомендации отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам функционирования и учетного обеспечения сельскохозяйственных потребительских кооперативов, законодательные и нормативные акты, регламентирующие деятельность сельскохозяйственных потребительских кооперативов и порядок ведения бухгалтерского учета, постановления правительства и государственные программы, затрагивающие вопросы развития сельскохозяйственных потребительских кооперативов и системы бухгалтерского учета.

Эмпирической базой исследования, обеспечивающей достоверность выводов и предложений, послужили материалы Департамента агропромышленного комплекса Белгородской области, Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Белгородской области, первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская отчетность снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов Белгородской области.

В процессе работы над диссертацией использовались следующие методы исследований: диалектический, абстрактно-логический, исторический, монографический, расчетно-конструктивный, статистико-экономический, экономико-математический, балансовый и др.

Научные результаты, выносимые на защиту. В работе защищаются наиболее существенные научные результаты, полученные автором: выявленные функции и подфункции сельскохозяйственных потребительских кооперативов в современных условиях хозяйствования; выделенные и охарактеризованные этапы развития снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов в России; состав системы социально ориентированного бухгалтерского учета и содержание подсистем финансового, управленческого, налогового и социально-экономического учета в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах; индикаторы эффективности социально-экономической деятельности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов; предложенная система регулирования экономических отношений в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах; методический подход к оптимизации затрат на перевозку молока в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах; уточненная система счетов и субсчетов для учета расчетов с членами снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов;

- разработанный комплекс учетно-отчетных форм, предназначенных для отражения социальной составляющей деятельности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

Научная новизна исследования состоит в разработке концептуальных, научно-практических и методических рекомендаций по развитию снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов на базе адекватного учетного обеспечения.

В диссертации обосновываются следующие положения, имеющие элементы научной новизны: выявлены и раскрыты функции сельскохозяйственных потребительских кооперативов как социально ориентированной формы хозяйствования: экономическая функция, реализующаяся через обслуживающую, мобилизующую, активизирующую, стимулирующую, координирующую, информационную, консультационную, маркетинговую, взаимопомощи, альтернативную, защитную, демонополизирующую, инновационную, инвестиционную, диверсификационную, мультипликативную, распределительную подфункции; социальная функция, реализующаяся через селообразующую, антими-граци'онную,' стабилизирующую, развивающую, демографическую, сберегающую, восстановительную, воспитательную, контрольную, общественную подфункции (08.00.05); выделены и охарактеризованы этапы развития снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов в России, определены условия их эффективного функционирования на современном этапе развития (08.00.05);

- доказана необходимость создания системы социально ориентированного бухгалтерского учета в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах, предусматривающей повышение аналитичности подсистем финансового, управленческого и налогового учета путем детального отражения хозяйственных операций, имеющих социальную значимость для членов кооператива, и выделение качественно новой подсистемы социально-экономического учета (08.00.12); аргументирована целесообразность формирования социальной компоненты отчетности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов, предложены прямые и косвенные индикаторы эффективности их социально-экономической деятельности (08.00.12); проведена диагностика состояния и тенденций развития малых форм хозяйствования и формируемых ими снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов в Белгородской области, позволившая определить приоритетную роль снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов в стимулировании развития личных подсобных и крестьянских (фермерских) хозяйств (08.00.05); предложена система регулирования экономических отношений между снабженческо-сбытовыми сельскохозяйственными потребительскими кооперативами и их членами, основанная на взаимодействии положений устава и внутреннего регламента; раскрыты состав, содержание, характер и взаимосвязь основных положений устава и внутреннего регламента; разработан проект внутреннего регламента для снабженческо-сбытового сельскохозяйственного потребительского кооператива «Алексеевское Молоко» (08.00.05); обоснован методический подход к оптимизации затрат на перевозку молока в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах, базирующийся на удовлетворении интересов всех членов кооператива в зависимости от пропускной способности молокоприемных пунктов; ' на использовании экономико-математической модели по оптимизации транспортных расходов, по результатам реализации которой определяются зоны обслуживания каждого из молокоприемных пунктов; сетевой экономико-математической модели, позволяющей проложить оптимальные маршруты движения молоковозов по пунктам сбора молока (08.00.05); уточнена система счетов и субсчетов для учета операций по формированию паевого фонда, оказанию снабженческих и сбытовых услуг, определению и распределению финансового результата в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах (08.00.12);

- разработаны учетно-отчетные формы для отражения и раскрытия информации о порядке формирования паевого фонда и распределения финансового результата кооператива; об обязательствах и потребностях членов, степени их выполнения и удовлетворения; о количестве, половозрастном составе, объемах, направлениях и результатах деятельности членов и доле их участия в снабженческих и сбытовых операциях кооператива; о результативности снабженческой и сбытовой политики, социальных мероприятиях, итогах деятельности кооператива и его влиянии на развитие сельских территорий в зоне присутствия (08.00.12).

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическое значение диссертации состоит в определении сущности и функциональной роли сельскохозяйственных потребительских кооперативов в современных условиях хозяйствования, выделении этапов развития снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов в России, обосновании необходимости, состава и содержания системы социально ориентированною бухгалтерского учета и социальной компоненты отчетности в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах.

Практическая значимость диссертационной работы выражается в разработке и внедрении системы регулирования экономических отношений, методического подхода к оптимизации затрат на перевозку молока, модифицированной системы счетов и субсчетов для учета операций по формированию паевого фонда, оказанию снабженческих и сбытовых услуг, распределению финансового результата, учетно-отчетных форм для отражения информации о социальной составляющей деятельности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

-к u -: ч, t

Результаты исследования могут быть использованы руководителями и специалистами сельскохозяйственных потребительских кооперативов, районными и областными органами управления при обосновании программ развития сельскохозяйственной потребительской кооперации.

Отдельные теоретические и методические положения диссертации могут найти применение в учебном процессе при преподавании курсов «Организация производства на предприятиях АПК», «Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях».

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Диссертационное исследование по своей актуальности, теоретической и практической значимости находится в рамках специальностей: 08.00.05 — экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами - АПК и сельское хозяйство), а предметная область исследования соответствует п. 15.50 «Экономический механизм хозяйствования на предприятиях различных организационно-правовых форм и в крестьянских (фермерских) хозяйствах; хозяйственный и коммерческий расчет»; 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, а предметная область исследования соответствует п. 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей».

Апробация результатов исследования. Научно-практические рекомендации по регулированию экономических отношений, оптимизации затрат, формированию системы социально ориентированного учета и отчетности апробированы и приняты к внедрению в снабженческо-сбытовом сельскохозяйственном потребительском кооперативе «Алексеевское Молоко», ряд предложений принят к внедрению органами управления Белгородской области, что отражено в актах внедрения и справках о применении авторских научных разработок.

Теоретические положения и практические результаты исследования докладывались на международных, всероссийских, межрегиональных, межвузовских, вузовских научно-практических конференциях в 2007-2010 гг.

По теме диссертации опубликовано 14 работ общим объемом 4,4 п.л. (авторских 3,6 п.л.), в том числе 3 работы - в ведущих рецензируемых научных журналах, определенных ВАК РФ.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, включающего 151 наименование. Работа изложена на 171 странице компьютерного текста, содержит 30 таблиц, 28 рисунков, 10 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности, в т.ч.: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами; управление инновациями; региональная экономика; логистика; экономика труда; экономика народонаселения и демография; экономика природопользования; экономика предпринимательства; маркетинг; менеджмент; ценообразование; экономическая безопасность; стандартизация и управление качеством продукции; землеустройство; рекреация и туризм)", Кателикова, Таисия Ивановна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. В процессе формирования многоукладной экономики аграрной сферы России важная роль отводится сельскохозяйственным потребительским кооперативам, которые обеспечивают полноправный доступ малых форм хозяйствования к рынкам снабжения и сбыта, финансовым, информационным и другим рынкам. Изучение теоретических основ функционирования сельскохозяйственных потребительских кооперативов позволило сделать вывод, что они являются социально ориентированной формой хозяйствования и выполняют одновременно две основные функции - экономическую и социальную, которые реализуются через ряд подфункций.

Экономическая функция сельскохозяйственных потребительских кооперативов проявляется в таких подфункциях как: обслуживающая, мобилизующая, активизирующая, стимулирующая, координирующая, информационная, консультационная, маркетинговая, взаимопомощи, альтернативная, защитная, демонополизирующая, инновационная, инвестиционная, диверси-фикационная, мультипликативная.

I,

Социальная функция сельскохозяйственных потребительских кооперативов выражается через селообразующую, антимиграционную, стабилизирующую, развивающую, демографическую, сберегающую, восстановительную, воспитательную, контрольную, общественную подфункции.

2. Из всех видов сельскохозяйственных потребительских кооперативов снабженческо-сбытовые сельскохозяйственные потребительские кооперативы оказывают наиболее существенное влияние на рост объемов производства и реализации сельскохозяйственной продукции малыми формами хозяйствования и, как следствие, на эффективное и стабильное функционирование отечественного продовольственногорынка.

Учитывая социально-экономическую природу сельскохозяйственных потребительских кооперативов, особенности деятельности в сфере снабжения и сбыта, в диссертации было сформулировано следующее определение снабженческо-сбытового сельскохозяйственного потребительского кооператива: некоммерческая организация граждан-владельцев крестьянских (фермерских), личных подсобных хозяйств и юридических лиц — производителей сельскохозяйственной продукции, созданная для снижения их затрат и получения ими дополнительных доходов путем передачи кооперативу функций по снабжению и сбыту продукции и оказанию сопутствующих услуг.

3. Ретроспективный подход к изучению систем позволил выделить семь основных этапов в развитии снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов, которые были обусловлены коренными изменениями в жизни страны: 1. Отмена крепостного права (1866-1917 годы); 2. Февральская буржуазно-демократическая революция (1917-1921 годы); 3. Новая экономическая политика (1921-1927 годы); 4. Коллективизация (1927-1985 годы); 5. Перестройка (1985-1990 годы); 6. Рыночные преобразования (1990-2005 годы); 7. Формирование национальной аграрной доктрины (с 2005 года по настоящее время).

На современном этапе развития активно ведется стимулирование развития малых форм хозяйствования и формируемых ими снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов как наиболее перспективного направления повышения эффективности и стабильности функционирования отечественного продовольственного рынка. Однако результаты проведенного исследования эволюционных процессов свидетельствуют, что для достижения положительных результатов недостаточно одной финансовой поддержки со стороны государства, необходима рациональная система экономических отношений между кооперативами и их членами, грамотная политика кооперативов в области затрат и полноценная система их учетного обеспечения.

4. Как субъект учетной работы снабженческо-сбытовой сельскохозяйственный потребительский кооператив имеет ряд специфических особенностей, которые были обобщены в диссертационном исследовании: учет затрат по основной уставной и коммерческой деятельности ведется раздельно; по основным средствам и нематериальным активам, формируемым и используемым в рамках уставной деятельности,амортизация не начисляется; в случае, если вознаграждение за услуги устанавливается равным затратам на их оказание, то поступления, причитающееся кооперативу по договору, учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование»; в случае, если вознаграждение за услуги включает дополнительный процент сверх себестоимости, то поступления, причитающееся кооперативу по договору, являются для него доходом от обычных видов деятельности и отражается по кредиту счета 90 «Продажи»; имущество, приобретаемое кооперативом для членов или поступившее от них для продажи, не отражается им на балансовых счетах в составе его собственного имущества, а учитывается в системе забалансовых счетов в оценке, предусмотренной в договоре.

В совокупности выявленные особенности позволяют сформировать достоверную информацию о результатах экономической деятельности кооператива, однако не дают возможности судить об эффективности социальной ее составляющей.

5. Единство экономической деятельности и социальной миссии снаб-женческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов позволило сделать вывод о целесообразности формирования системы социально ориентированного бухгалтерского учета.

Для выполнения поставленной цели были определены основные задачи учета, в соответствии с которыми в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах рекомендуется повысить степень аналитичности подсистем финансового, управленческого и налогового учета, путем детального отражения хозяйственных операций имеющих социальную значимость для членов кооператива, и выделить качественно новую подсистему социально-экономического учета.

Социально-экономический учет как составная часть социально ориентированного бухгалтерского учета должен быть направлен на сбор учетной информации, позволяющей оценить влияние кооперации на эффективность производства и реализации продукции у сельхозтоваропроизводителей при условии безубыточной работы самого кооператива, а также на формирование информации обо всех социально значимых мероприятия кооператива, способствующих повышению уровня и качества жизни сельского населения.

6. С целью обеспечения внутренних и внешних пользователей информацией о социальной составляющей деятельности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов в диссертационном исследовании рекомендуется добавить в состав формируемой ими бухгалтерской отчетности социальную компоненту.

В настоящее время в международной практике ведения социальной отчетности компаний наибольшее распространение получили два стандарта «Ответственность 1000» (АА 1000) и «Глобальные инициативы отчетности» (GRI), которые предусматривают базовые индикаторы для раскрытия социальных итогов работы компаний. Учитывая характер и особенности деятельности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов, в диссертационной работе были разработаны прямые и косвенные индикаторы качества их функционирования, а также определены основные принципы подготовки социально ориентированной отчетности: принцип комплексности, нейтральности, сопоставимости, периодичности, полноты, объективности, идентификации, внешнего контроля.

7. Результаты анализа состояния и тенденций развития малых форм хозяйствования в Белгородской области свидетельствуют, что крестьянские (фермерские) и личные подсобные хозяйства в Белгородской области играют значительную роль в производстве основных продуктов сельского хозяйства, продовольственном обеспечении сельских семей, формировании предложения на региональных и локальныхпродовольственных рынках. В 2008 году на их долю приходилось 21,0 % произведенной в целом по области продукции сель> ского хозяйства; в растениеводстве: 98,8 % - картофеля, 89,5 % - овощей, 22,0 % — семян подсолнечника, 10,8 % - зерна, 6,3 % - сахарной свеклы; в животноводстве: 98,9 % - меда, 94,6 % - шерсти, 41,5 % - молока, 11,9 % - яиц,

7,8 % — скота и птицы на убой. При этом отмечалась положительная динамика производства основных продуктов животноводства и отдельных продуктов отрасли растениеводства.

Исследование позволило сделать вывод, что положительные изменения были вызваны активной реализацией в области приоритетного национального проекта «Развитие АПК» и особенно такого его направления как создание и развитие снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

8. На 1 января 2010 года в Белгородской области насчитывалось 182 кооператива снабженческо-сбытового профиля, в том числе: 108 кооперативов, объединивших крестьянские подворья, специализирующиеся на выращивании нетелей; 21 кооператив — на производстве молока; 21 кооператив — на выращивании фруктов и овощей; 21 кооператив — на оказании услуг; 8 кооперативов — на производстве мяса уток; 2 кооператива — на производстве мяса кроликов;' 1 кооператив - на выращивании овец.

Исследование порядка функционирования снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов выявило ряд недостатков в системе экономических отношений между кооперативами и их членами: не устанавливаются обязательства членов по участию в деятельности ч кооператива и обязательства кооператива по оптимизации затрат на оказание услуг членам; при определении размера обязательного паевого взноса и кооперативных выплат в расчет не берется объем участия членов в снабженческих и сбытовых операциях кооператива; выбранная форма взаиморасчетов предполагает переход права собственности на поставляемые средства производства и реализуемую продукцию; при расчетах с членами кооператива не учитываются сроки подачи, заявки на оказание услуг и степень удаленности хозяйств.

Изучение состояния учетно-информационного обеспечения снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов показало, что операции по формированию паевого фонда, оказанию снабженческих и сбытовых услуг, распределению финансового результата находят отражение на счетах бухгалтерского учета, однако принятая методика не позволяет получить детальную информацию об объеме и характере участия каждого члена в деятельности кооператива, результативности снабженческой, сбытовой и социальной политики кооператива.

9. С целью совершенствования экономических отношений в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах в диссертационном исследовании была предложена система их регулирования, основанная на взаимодействии положений устава и внутреннего регламента. Исходя из специфики снабженческо-сбытовой деятельности наряду с основными положениями, предусмотренными законодательством, в уставы кооперативов рекомендуется внести дополнительные сведения об условиях приема в члены кооператива и исключения из него, а также условиях оказания услуг.

Для реализации основных и дополнительных требований уставов следует разработать и утвердить внутренние регламенты кооперативов, где закрепить: обязательства членов по ведению деятельности; состав информации предоставляемой членами для контроля над соблюдением обязательств; ответственность за невыполнение обязательств; срок подачи заявления о выходе из кооператива; срок возврата паевых взносов; правило определения размера обязательного пая; ограничение доли дополнительных паев и паев ассоциированных членов в паевом фонде кооператива; условия и график поставки средств производства и передачи продукции; транспортное обеспечение; требования, предъявляемые к качеству продукции; система финансирования затрат; ограничение общей суммы дивидендов, причитающейся членам и ассоциированным членам кооператива; база для начисления дивидендов; правило распределения кооперативных выплат (убытка) между членами кооператива; удельный вес кооперативных выплат, зачисленных в приращенные паи; условия погашения приращенных паев.

В диссертационной работе был обоснован порядок установления и закрепления положений внутреннего регламента и разработан проект внутреннего регламента для снабженческо-сбытового сельскохозяйственного потребительского кооператива «Алексеевское Молоко».

10. Увеличение количества членов снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов и отсутствие единой упорядоченной системы распределения их по зонам обслуживания предопределили необходимость разработки методического подхода к оптимизации затрат на оказание услуг, в частности на перевозку молока.

На первом этапе предлагаемого методического подхода определяется возможность удовлетворения потребности всех членов кооператива в сбыте молока. На втором этапе происходит распределение членов кооператива по обслуживающим их молокоприемным пунктам. Инструментом реализации данной задачи является экономико-математическая модель по оптимизации транспортных расходов. На третьем этапе происходит определение маршру тов движения молоковозов по зонам обслуживания молокоприемных пунктов, обеспечивающих своевременную и в полном объеме доставку молока. Прокладка маршрутов осуществляется посредством решения сетевой модели, имеющей блочно-диагональную структуру.

11. Для повышения качества учетной информации в рабочем плане счетов снабженческо-сбытового сельскохозяйственного потребительского кооператива рекомендуется выделить счет 80 «Паевой фонд» взамен существующего счета 80 «Уставный капитал» и открыть к нему ряд субсчетов, отражающих долю участия в паевом фонде кооператива членов и ассоциированных членов, величину обязательных и дополнительных взносов членов кооператива, размер приращенных паев членов и части средств паевого фонда, отнесенной к неделимому фонду.

С целью определения объема и характера участия членов в снабженческой и сбытовой деятельности в плане счетов кооператива счет 75 «Расчеты с учредителями» следует переименовать в «Расчеты с членами кооператива» и вести учет на данном счете по каждому члену кооператива с применением следующих субсчетов первого и второго порядка: 75.1 «Расчеты по взносам в паевой фонд»; 75.1.1 «Расчеты по обязательным паевым взносам членов»; 75.1.2 «Расчеты по дополнительным паевым взносам членов»; 75.1.3 «Расчеты по паевым взносам ассоциированных членов»; 75.1.4 «Расчеты по приращенным паям»; 75.2 «Расчеты по погашению убытка»; 75.3 «Расчеты по выплате дивидендов»; 75.4 «Расчеты по кооперативным выплатам»; 75.5 «Расчеты по снабженческим операциям»; 75.6 «Расчеты по сбытовымоперациям»; 75.7 «Расчеты по прочим операциям».

Важным в организации учета расчетов с членами кооператива является вопрос о финансировании затрат кооператива. В рамках уставной деятельности рационально использовать договор целевого финансирования и для отражения поступления и использования средств применять счет 86 «Целевое финансирование». В соответствии со спецификой деятельности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов к данному счету предлагается открыть следующие субсчета: 86.1 «Целевое финансирование снабженческих операций»; 86.2 «Целевое финансирование сбытовых операций»; 86.3 «Субсидии из федерального бюджета»; 86.4 «Субсидии из областного бюджета»; 86.5 «Прочие целевые поступления».

Для оформления снабженческих и сбытовых операций в рамках коммерческой деятельности целесообразно использовать договор комиссии, а выручку и себестоимость услуг отражать на счете 90 «Продажи». С позиции облегчения порядка распределения финансового результата от каждого вида коммерческой (посреднической) деятельности необходимо организовать обособленный учет финансовых результатов от снабженческой и сбытовой деятельности кооператива посредством открытия к счету 90 «Продажи» соответствующих субсчетов: 90.1 «Снабженческие услуги»; 90.2 «Сбытовые услуги»; 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

При этом для отражения расходов кооператива, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности, в рабочем плане счетов следует предусмотреть счет 44 «Расходы, связанные с оказанием услуг». Кроме того, с целью упрощения порядка распределения затрат в рамках уставной и коммерческой деятельности к данному счету, целесообразно открыть следующие субсчета: 44.1 «Расходы, связанные с оказанием снабженческих услуг»;

44.1.1 «Расходы, связанные с оказанием снабженческих услуг в рамках уставной деятельности»; 44.1.2 «Расходы, связанные с оказанием снабженческих услуг в рамках коммерческой деятельности»; 44.2 «Расходы, связанные с оказанием сбытовых услуг»; 44.2.1 «Расходы, связанные с оказанием сбытовых услуг в рамках уставной деятельности»; 44.2.2 «Расходы, связанные с оказанием сбытовых услуг в рамках коммерческой деятельности».

Поступление и выбытие имущества по снабженческим операциям рационально отражать с использованием счет 002 «Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение», при этом переименовав его в «Товары, поступившее в рамках снабженческой деятельности». Движение имущества по сбытовым операциям следует показывать на счете 004 «Товары, принятые на комиссию», изменив название «Продукция, поступившая в рамках сбытовой деятельности».

В диссертационном исследовании представлен порядок отражения хозяйственных операций с использованием системы предлагаемых счетов и субсчетов.

12. Исходя из необходимости повышения аналитичности подсистем финансового, управленческого и налогового учета в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах в диссертационном исследовании был представлен ряд разработанных форм, ведение которых позволит осуществлять контроль за своевременностью формирования паевого фонда кооператива и долей участия в нем ассоциированных членов, правильностью определения размера обязательного пая, соблюдением хозяйственных обязательств членов, правомерностью и правильностью распределения финансового результата. В частности, были разработаны и рекомендованы к использованию: «Реестр подписки на паевые взносы», «Реестр обязательств членов», «Отчет об участии членов в деятельности кооператива», «Реестр распределения чистой прибыли кооператива».

В свою очередь для отражения информации в подсистеме социально-экономического учета и формирования социальной компоненты отчетности были разработаны и представлены в диссертации следующие учетно-отчетные формы: «Информация об удовлетворении хозяйственных потребностей членов», «Информация о хозяйствах-членах», «Информация о доходах и расходах хозяйств-членов», «Информация о результативности снабженческой и сбытовой политики кооператива», «Информация о социальных мероприятиях кооператива», «Информация об итогах деятельности кооператива», «Информация о влиянии кооператива на развитие сельских территорий в зоне присутствия».

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кателикова, Таисия Ивановна, 2010 год

1. Агеев А. Кооперация агробизнеса и хозяйств населения / А. Агеев // АПК: экономика, управление. 2006 . - № 9. - С. 39-40.

2. Антология экономической классики. Т. 1. — М.: Эконов, 1991. — 475 с.

3. Арашуков В. Кооперативный сектор агропроизводства России / В. Арашуков // Экономика сельского хозяйства России. 2005. - № 7. - С. 16.

4. Астанкова Е. Потенциал кооперации аграрного сектора / Е. Астан-кова // Экономика сельского хозяйства России. — 2006. — № 12. С. 34.

5. Ашихмина О. А. Импульс для сельскохозяйственной кооперации / О. А. Ашихмина // Агробизнес-Россия. 2006 .- №1. - С. 52-57.

6. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет / Ю. А. Бабаев, И. П. Комиссарова, В. А. Бородин; под ред. Ю. А. Бабаева, И. П. Комиссаровой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.-527 с.

7. Бабаева Ю. А. Бухгалтерский учет / Ю. А. Бабаева, Л. Г. Макарова, Ю. А. Оболенская и др.; под ред. Ю. А. Бабаевой. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. - 392 с.

8. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Бахрушина. М.: Омега-Л, 2002. - 528 с.

9. Ю.Белгородская область в цифрах и фактах: Стат. сб. / Белгородстат. -2005.-80 с.

10. Бондаренко Н. В. История и теория кооперации учебник для студентов кооперативных вузов / Н. В. Бондаренко, Р. М. Кущетеров, 3. Р. Коч-карова. Ставрополь, 1998. - 312 с.

11. Бурлаков В. Б. Роль сельскохозяйственной потребительской кооперации в инвестиционном развитии АПК / В. Б. Бурлаков // Региональные агросистемы: экономика и социология. 2009. — №1. — С. 3-4.

12. Бутылина М. П. Проблемы и перспективы развития кооперации в АПК / М. П. Бутылина // Достижения науки и техники АПК. 2006. - №8. - С. 37-39.

13. Бычков М. Ф. Теоретические и методологические основы организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / М. Ф. Бычков, А. К. Васильев. Волгоград, 2005. - 140 с.

14. Васильева О. Рыночный потенциал потребительской кооперации / О. Васильева // АПК: экономика, управление. — 2006 . — № 8. — С. 29-30.

15. Водяников В. Т. Реализация отношений собственности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах / В. Т. Водяников, Е. В. Худякова // Аграрная наука. 2003. - № 8. - С. 2-3.

16. Володин В. М. Кооперация и интеграция в АПК / В. М. Володин, JI. Н. Дубова, Г. А. Баклаженко и др.. Пенза, 2005. - 244 с.

17. Воробьева В.В. Учет целевого финансирования в некоммерческих организациях / В. В. Воробьева // Бухгалтерский учет. 2005. — № 5. - С. 23-25.

18. Гатаулин А. Совершенствовать экономические взаимоотношения в сельскохозяйственном потребительском кооперативе / А. Гатаулин, А. Александров, С. Афанасьева // АПК: экономика, управление. 2008 . - № 1. - С. 41-44.

19. Гатаулин А. М. Математическое моделирование экономических процессов в сельском хозяйстве: Учебник для вузов / А. М. Гатаулин, Г. В. Гаврилов, Т. М. Сорокина и др. М.: Агропромиздат, 1990. - 432с.

20. Глебов И. Развивать сельскохозяйственную потребительскую кооперацию / И. Глебов, В. Телегин // Экономика сельского хозяйства России. -2004.-№8.-С. 5.

21. Голубев А. Экономическое моделирование эффективного агро-производства / А. Голубев // Экономика сельского хозяйства России. 2005. — № 10.-С. 14-16.

22. Гончарова JI. Н. Кооперация как форма организации экономических отношений в аграрной сфере / Л. Н. Гончарова // Социально-гуманитарные знания. 2004. - № 6. - С. 331-334.

23. Гордеев А. АПК России — устойчивое развитие / А. Гордеев // Экономика сельского хозяйства России. 2008. — № 6. — С. 5-6.

24. Гордеев А. Перспективы обнадеживают / А. Гордеев // Экономика сельского хозяйства России. 2005. - № 12. — С. 3-4.

25. Гордеев А. В. Приоритетный национальный проект «Развитие АПК»: итоги первого года работы / А. В. Гордеев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2007. - № 2. - С. 1-5.

26. Горланов С. А. Основы рыночных отношений в сельском хозяйстве: Учеб. пособие / С. А. Горланов, Н. Т. Назаренко. 2-е изд., сокр. - Воронеж: ВГАУ, 2001.-232 с.

27. Горфинкель Г. Б. Предпринимательство / Г. Б. Горфинкель, Г. Б. Поляк. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 687 с.

28. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Сбор. Законодательства Рос. Федерации. -1994. -№ 32. С. 3301.

29. Грядов С. И. Предпринимательство в сельском хозяйстве / С. И. Грядов, В. А. Удалов, Ю. М. Гурин и др.; под ред. С. И. Грядова, В. А. Удалова. М.: ООО Издательско-Консалтинговая Компания «ДеКА», 1998. - 344 с.

30. Докукин А. В. Совершенствование условий организации и функционирования сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов / А. В. Докукин// Техника и оборудование для села. 2006. - №12. - С. 31-33.

31. Дрогобыцкий А. И. Система бухгалтерского учета: соответствие моменту и направлениям развития / А. И. Дрогобыцкий // Бухгалтерский учет.- 2008. -№ 1.-С. 69-71.

32. Егорова Л. И. Бухгалтерский управленческий учет / Л. И. Егорова. — М.: Московская финансово-промышленная академия, 2004. 52 с.

33. Едренкина Н. М. Потребительская кооперация на селе и ПНП «Развитие АПК» в Сибири / Н. М. Едренкина, Т. М. Рябухина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2008. - № 3. — С. 56-59.

34. Елисеев А. Г. Методика взаиморасчетов в сельскохозяйственном потребительском кооперативе за корма с учетом их качества / А. Г. Елисеев,

35. A. X. Александров // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2008. — № 3. С. 65-66.

36. Закшевский В. Г. Экономический механизм стабилизации и развития сельскохозяйственного производства / В. Г. Закшевский. — Воронеж: НИИЭОАПК ЦЧР РФ, 1999. 165 с.

37. Захаров И. В. Создание и организация деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов / И. В. Захаров, Н. А. Кузнецова. -М.: ФГНУ «Росинформагротех», 2007. 224 с.

38. Зеленев Н. Развивать потребительскую кооперацию / Н. Зеленев // Экономика сельского хозяйства России. 2004. - № 1. - С. 8.

39. Иванов В. А. Сущность, классификация инноваций и их специфика в аграрном секторе // Вестник НИСЦ корпоративного права Сыктывкарского государственного университета. 2007. - Вып. 1.

40. Иванюсь Е. Учет в некоммерческих организациях. / Е. Иванюсь // Аудит и налогообложение. 2003. - № 8. - С. 12-14; № 9. - С. 6-8.

41. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет /

42. B. Б. Ивашкевич. -М.: Экономиста», 2004. 618 с.

43. Карагод В. С. Основные способы стандартизации корпоративной социальной отчетности / В. С. Карагод // Финансы и кредит. 2006. - № 14. - С. 34-38.

44. Карагод В. С. Принципы и стандарты корпоративного социального учета и отчетности / В. С. Карагод // Международный бухгалтерский учет. -2007.-№8.-С. 14-21.

45. Козенко 3. Н. Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных потребительских кооперативах / 3. Н. Козенко, А. А. Литвинова, Н. Н. Балашова и др.. М.: ФГНУ «Росин-формагротех», 2007. — 152 с.

46. Кондраков Н. П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Н. П. Кондраков. М.: ИНФРА-М, 2004. - 504 с.

47. Концепция развития сельскохозяйственных потребительских кооперативов: утв. Министерством сельского хозяйства 29 марта 2006 г. Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.

48. Королев Ю. Б. Менеджмент в АПК / Ю. Б. Королев, В. Д. Корот-нев, Г. Н. Кочетова и др.. М: КолосС, 2007. - 424с.

49. Котлер Ф. Основы маркетинга: Пер. с англ. / Общ. ред. Е. М. Пенькова. М.: Прогресс, 1992. - 736 с.

50. Кошолкина JI. А. Закон «О развитии сельского хозяйства» и меры по его реализации / Кошолкина J1. А. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2007. — № 4. - С. 8-12.

51. Кузнецов В. В. Экономика сельского хозяйства: Учебное пособие / В. В. Кузнецов. Ростов-на-Дону: «Феникс», 2005. - 346 с.

52. Кузнецова Н. Роль сельскохозяйственных потребительских снабженческо-сбытовых кооперативов в решении проблем производственной инфраструктуры АПК / Н. Кузнецова // АПК: экономика, управление. 2004. -№ 1.-С. 50-58.

53. Кузнецова Н. А. Развитие и эффективность деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов / Н. А. Кузнецова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2004. — № 7. — С. 41-45.

54. Кузьменко И. П. Кооперация в использовании и обновлении сельскохозяйственной техники / И. П. Кузьменко // Техника и оборудование для села. 2001. -№ 5. - С 32-33.

55. Куликов И. М. Кооперация и интеграция агропромышленных предприятий в условиях рынка / И. М. Куликов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - № 5. - С. 47-48.

56. Курносов А. П. Вычислительная техника и экономико-математические методы в сельском хозяйстве / А. П. Курносов, И. А. Сысоев. М.: Финансы и статистика, 1982. — 302 с.

57. Кутер М. И. Теория и принципы бухгалтерского учета: учеб. пособие / М. И. Кутер. — М.: Финансы и статистика, 2000. 554 с.

58. Ленин В. И. Аграрный вопрос и «Критики Маркса» // Полное собрание сочинений. Т. 05. М.: Издательство политической литературы, 1967. -С. 136-137.

59. Лупикова Е. В. История бухгалтерского учета / Е. В. Лупикова. -М.: КНОРУС; 2007. 240 с.

60. Лутфуллин Ю. Р. Деятельность сельскохозяйственного потребительского кооператива / Ю. Р. Лутфуллин, Г. X. Ибрагимова // Аграрная наука. -2006.-№4.-С. 2-3.

61. Лытнева Н. А. Бухгалтерский учет / Н. А. Лытнева, Л. И. Маляв-кина, Т. В. Федорова. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2006. - 496 с.

62. Макаренко А. П. Теория и история кооперативного движения: учеб. пособие для студентов кооперативных вузов / А. П. Макаренко. М.: Маркетинг, 1999. - 328 с.

63. Маркс К. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс. 2-е изд. - Т. 23. -М.: Госполитиздат, 1960. - 910 с.

64. Маркс К. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс. 2-е изд. - Т. 24. -М.: Госполитиздат, 1961. - 648 с.

65. Меделяева 3. П. Экономические взаимоотношения в сельскохозяйственных предприятиях и их совершенствование в условиях рынка / 3. П. Меделяева. Воронеж: ВГАУ, 1997. - 77 с.

66. Минаков И. А. Экономика сельского хозяйства / И. А. Минаков, JI. А. Сабетова, Н. И. Куликов и др.; под ред. И. А. Минакова. М.: КолосС, 2004. - 328 с.

67. Миронов С. Стимулировать развитие кооперации / С. Миронов // Экономика сельского хозяйства России. — 2005. — № 2. С. 3-4.

68. Митин С. Развитие АПК России приоритетный национальный проект / С. Митин // Экономика сельского хозяйства России. — 2005. — № 12. - С. 5-6.

69. Митин С. Г. О национальном проекте развития сельского хозяйства / С. Г. Митин // Агробизнес-Россия. 2006 .- №10. - С. 3-8.

70. Морозова Н. Б. Моделирование учета товаров в сельскохозяйственных потребительских кооперативах / Н. Б. Морозова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2006. № 7. — С. 31-33.

71. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства / под. .1 I 'ред. Г. Ю. Касьяновой. М.: ИД «Аргумент», 2007. - 312 с.

72. Нечитайло А. И. Теория бухгалтерского учета / А. И. Нечитайло. — СПб.: Питер, 2005. 304 с.

73. О бухгалтерском учете: федер. закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ / Положения по бухгалтерскому учету. — М.: Юрайт-Издат, 2009. — С. 5-16.

74. О некоммерческих организациях: федер. закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ. Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/nekomerz/.

75. О развитии сельского хозяйства: федер. закон от 29 декабря 2006 г. № 7-ФЗ. Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.

76. О сельскохозяйственной кооперации: федер. закон от 8 декабря 1995 г."№ 193-Ф3. Режим доступа: http://nalog.consultant.ru/doc8572.html.

77. Об областной целевой программе «Семейные фермы Белогорья»: утв. постановлением Правительства Белгородской области от 18 июня 2007 г. № 134-пп. Режим доступа: http://www.belregion.ru/department/part354/links329/.

78. Овчинникова JI. А. Учет собственных источников средств в сельскохозяйственных потребительских кооперативах / JI. А. Овчинникова, Т. Н. Чемрова // Бухучет в сельском хозяйстве. 2008. - № 1. - С. 15-19.

79. Ожегов С. И. Толковый словарь русского языка: 80 ООО слов и фразеологических выражений / С. И. Ожегов, Н. Ю. Шведова. М.: 2000. - 938с.

80. Осипов А.П. Роль и место сельскохозяйственных потребительских кооперативов в реализации приоритетного национального проекта «Развитие АПК» / А. Н. Осипов и др. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. - № 1. - С. 8-11.

81. Основные показатели социально-экономического положения городов и районов Белгородской области: Стат. сб. / Белгородстат. — 2007. — 232 с.

82. Павлова Г. О современной сельскохозяйственной кооперации / Г. Павлов // Экономист. 2004. - № 10. - С. 75-83.

83. Павцов А. Развитие сельскохозяйственной кооперации в Европейском союзе / А. Павцов // Экономика сельского хозяйства России. — 2007. — №3.-С. 19-20.

84. Палаткин В. И. Развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации на региональном уровне / И. В. Палаткин, О. Б. Зотова, А. В. Ко-карева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2008. - № 9. - С. 45-48.

85. Палаткин И. В. Методические рекомендации по организации практической деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов /И. В. Палаткин, В. Б. Моисеев, Г. М. Антонов и др.. Пенза, 2006. - 214 с.

86. Папцов А. Контрактация и сбытовая кооперация в системе интеграционных отношений в аграрном секторе стран Европейского Союза / А. Папцов // АПК: экономика, управление. 2008. - № 9. - С.63-67.

87. Пахомчик С. Кооперативные и интеграционные связи в молочном подкомплексе / С. Пахомчик, Д. Вакорин // Экономика сельского хозяйства России. 2004. - № 3. - С. 5.

88. Пахомчик С. Формирование системы сельскохозяйственной кооперации в АПК региона / С. Пахомчик // АПК: экономика, управление. -2004. -№ 10.-С. 21-26.

89. Петриков А. Внимание малым формам агробизнеса / А. Петриков // Экономика сельского хозяйства России. 2005. - № 12. - С. 7.

90. Петриков А. Концепция развития сельскохозяйственных потребительских кооперативов / А. Петриков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. - № 8. - С. 10-12.

91. Петриков А. В. Творческое наследие А. В. Чаянова и направления совершенствования современной аграрной политики / А. В. Петриков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-2008.-№ 7.-С. 10-13.

92. Пизенгольц М. 3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / М. 3. Пизенгольц. Т. I. — М.: Финансы и статистика, 2003. 488 с.

93. Пизенгольц М. 3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / М. 3. Пизенгольц. Т. II. М.: Финансы и статистика, 2003. - 408 с.

94. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): утв. приказом Министерства Финансов Рос. Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н / Положения по бухгалтерскому учету. М.: Юрайт-Издат, 2009. - С. 57-70.

95. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утв. приказом Министерства Финансов Рос. Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н / Положения по бухгалтерскому учету. — М.: Юрайт-Издат, 2009. С. 102-109.

96. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утв. приказом Министерства Финансов Рос. Федерации от 6 мая 1999 г. № ЗЗн / Положения по бухгалтерскому учету. М.: Юрайт-Издат, 2009.-С. 110-117.

97. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): утв. приказом Министерства Финансов Рос. Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н / Положения по бухгалтерскомуучету. М.: Юрайт-Издат, 2009. - С. 71-76.1 i

98. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): утв. приказом Министерства Финансов Рос. Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н / Положения по бухгалтерскому учету. М.: Юрайт-Издат, 2009. - С. 39-44.

99. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Министерства Финансов Рос. Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н. / Положения по бухгалтерскому учету. М.: Юрайт-Издат, 2009. - С. 18-38.

100. Постникова JI. В. Организация учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах / Л. В. Постникова // Бухучет в сельском хозяйстве. 2008. -№1. - С. 20-25.

101. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н. В. Пошерстник. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 552 с.

102. Пригожин А. И. Нововведения: стимулы и препятствия / А. И. Пригожин. М.: Политиздат, 1989. - 270 с.

103. Производство продукции сельского хозяйства в Белгородской области: Стат. сб. / Белгородстат. 2009. - 76 с.

104. Производство продукции сельского хозяйства в Белгородской области: Стат. сб. / Белгородстат. 2008. - 80 с.

105. Производство продукции сельского хозяйства в Белгородской области: Стат. сб. / Белгородстат. — 2007. — 80 с.

106. Пятов М. Л. Зачем сегодня нужна теория бухгалтерского учета / М. Л. Пятов // Бухучет в сельском хозяйстве. 2008. - № 2. — С. 52-58.

107. Рекомендации по ведению бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах: утв. Минсельхозом Рос. Федерации от 25 января 2001 г. Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=92065.

108. Романова Ю. Развитие сельскохозяйственной кооперации в России / Ю. Романова // АПК: экономика, управление. 2006 . - № 6. — С. 16-18.

109. Сельское хозяйство Белгородской области: Стат. сб. / Белгородстат. 2009. - 128 с.

110. Сельское хозяйство Белгородской области: Стат. сб. / Белгородстат. 2008. - 123 с.

111. Сельское хозяйство Белгородской области: Стат. сб. / Белгородстат. 2007. - 123 с.

112. Сероштан М. Кооперативные и интеграционные связи в молочном подкомплексе / М. Сероштан, А. Ткач // Экономика сельского хозяйства России. 2006. - № 9. - С. 4-5.

113. Смирнов А. А. Перспективы реализации приоритетного национального проекта «Развитие АПК» / А. А. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. - № 7. - С. 12-14.

114. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. -М.: Соцэкгиз, 1962. 684 с.

115. Соколов Я. В. История развития бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1985. - 367 с.

116. Соколов Я. В. Очерки по истории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. -М.: Финансы и статистика, 1991. 400 с.

117. Соколов Я. В. Этапы развития бухгалтерского учета / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2008. - № 1. - С. 56-59.

118. Строев Е. С. АПК Российского Черноземья: состояние, опыт, стратегия развития / Е. С. Строев, И. Ф. Хицков, В. И. Авдеев и др. Воронеж: Центр духовного возрождения Черноземного края, 2004. - 608 с.

119. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и аудит / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарьшгасова. М.: КНОРУС, 2005. - 496 с.

120. Сурков И. М. АПК в условиях перехода к рынку: Интенсификация сельского хозяйства / И. М. Сурков. Воронеж: Изд-во ВГУ, 1994. - 132 с.

121. Сурков И. М. Резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства (методика расчета и мероприятия по их освоению) / И. М. Сурков, В. П. Коротеев. Воронеж: ВГАУ, 2003. - 222 с.

122. Суяргулов Р. Р. Роль потребительских кооперативов в развитии сельскохозяйственного производства и улучшении ситуации на селе / Р. Р. Суяргулов и др. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2008. - № 3. - С. 1-7.

123. Терновых К. С. Планирование на предприятии АПК / К. С. Терновых, А. С. Алексеенко, А. С. Анненко и др. М. : КолосС, 2007. - 333 с.

124. Ткач А. Развитие кооперации в АПК России / А. Ткач, А. Аноши-на // АПК: экономика, управление. 2006. - № 10. - С. 10-12.

125. Ткач А. В. Реальность и перспективы потребительской кооперации в России / А. В. Ткач // Агробизнес-Россия. 2006 .- №9. - С. 10-12.

126. Т31. Ткач А. В. Сельскохозяйственная кооперация: учеб. пособие /

127. A. В. Ткач. М.: Дашков и К0, 2002. - 304 с.

128. Ториков В. Е. Современное состояние ЛПХ в Брянской области и их роль в обеспечении продовольственной безопасности населения /

129. B. Е. Ториков, А. А. Бондаренко // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2008. - № 4. — С. 48-50.

130. Туган-Барановский М. И. Социальные основы кооперации / Пре-дисл., коммент.: JI. А. Булочникова, Г. Н. Сорвина, Т. П. Субботина. М.: Экономика, 1989. - 496 с.

131. Уколова JL В. Сельскохозяйственная кооперация: учеб. пособие / JI. В. Уколова. Белгород: Кооперативное образование, 2002. - 232 с.

132. Улезько А. В. Проблемы функционирования различных форм предпринимательства в аграрной сфере / А. В. Улезько, А. К. Камалян, В. Н. Плаксин. М.: МГСУ «Союз», 1998. - 192 с.

133. Фастова Е. В. Об основных направлениях работы Минсехоза России по дальнейшему развитию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Е. В. Фастова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2005. - № 3. - С. 26-29.

134. Фастова Е. В. Сельскохозяйственные потребительские заготовительные и снабженческо-сбытовые кооперативы: бухгалтерский учет / Е. В. Фастова, Н. В. Елисеева, М. Ф. Овсийчук и др.. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2007. - 112 с.

135. Фетисов Д. Н. Кооперация как форма нетехнологических инноваций в развитии аграрного производства // Роль инноваций в развитии аграрного производства (Никоновские чтения). 2008 - С. 204-206.

136. Фетисов Д. Н. Развитие потребительских кооперативов как условие увеличения производства мяса / Д. Н. Фетисов, Н. PL Оксачин // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2008. - № 10. - С. 63-65.

137. Хицков И. Ф. Методические основы системы ведения агропромышленного производства административного района / И. Ф. Хицков, Н. В.Митина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. -№3. - С. 6-9.

138. Хицков И. Ф. Перспективы развития АПК региона в рыночных условиях / И. Ф. Хицков, И. Б Загайтов., В. Ф. Печеневский и др. // Экономика сель/скохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2003. № 4. — С. 1-5.

139. Чаянов А. В. Избранные труды / А.В. Чаянов. М.: Колос, 1993. - 590 с.

140. Чиназирова С. К. Развитие аграрных предприятий в условиях инновационных преобразований агропромышленного комплекса / С. К. Чиназирова // Вестник АГУ. 2005. - № 2. - С. 95-100.

141. Шакиров Ф. К. Организация производства на предприятиях АПК / Ф. К. Шакиров, С. И. Грядов, М. П. Тушканов и др.; под ред. Ф. К. Шакирова. М.: КолосС, 2007. - 520 с.

142. Шарипов С. Кооперация — основа социального развития сельских тен-рриторий / С. Шарипов // АПК: экономика, управление. 2008. - № 2. - С. 33-35.

143. Шеремет А. Д. Вопросы теории учетных дисциплин / А. Д. Шеремет // Бухгалтерский учет. 2008. - № 2. - С. 60-62.

144. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет / В. Г. Широбоков, 3. М. Грибанова, А. А. Грибанов. Ч. I. Воронеж, 2006. - 350 с.

145. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет / В. Г. Широбоков, 3. М. Грибанова, А. А. Грибанов. Ч. П. Воронеж, 2006. - 330 с.

146. Шишкин, А. Ф. Экономическая "теория / А. Ф. Шишкин. Воронеж, 1995. - 519"с.

147. Шутьков С. Сельскохозяйственная кооперация: состояние и пути развития / С. Шутьков // АПК: экономика, управление. 2008. - № 1. - С. 65-67.

148. Яковлева Е. А Кооперация и интеграция в АПК региона / Е. А. Яковлева. Воронеж: ВГУ, 2004. - 307с.