# Учет и отчетность по совместной деятельности федеральных государственных сельскохозяйственных учреждений

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Фролова, Татьяна Георгиевна

**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Фролова, Татьяна Георгиевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

168

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Фролова, Татьяна Георгиевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ СОГЛАШЕНИЯ В УЧЕТЕ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК.

1.1 Экономические соглашения в деятельности зональных машиноиспытательных станций.

1.2.Влияние различий форм собственности и организационных форм на организацию учета совместной деятельности.

1.3. Принципы организации и учета совместной деятельности в региональных сельскохозяйственных машиноиспытательных станциях.

2. УЧЕТ ПО МЕТОДУ ПРОПОРЦИОНАЛЬНОЙ КОНСОЛИДАЦИИ УЧАСТНИКОВ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

2.1. Совместная деятельность - как специфический объект бухгалтерского (консолидированного) учета.

2.1.1 Совместно контролируемые операции.

2.1.2. Совместно контролируемые активы.

2.1.3. Совместно контролируемая организация.

2.2. Консолидированный учет продаж с совместно контролируемыми организациями.

2.3. Особенности отражения в учете результатов совместной деятельности Федеральных государственных учреждений.

3. СЕГМЕНТНАЯ УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЛОЖЕНИЙ В СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

3.1 Сегментарная управленческая отчетность по совместной деятельности

3.2.Анализ финансового положения организации для выбора финансового решения по вкладам в совместную деятельность.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и отчетность по совместной деятельности федеральных государственных сельскохозяйственных учреждений"

Актуальность темы исследования. Изменения в экономической системе, обусловившие в России новые условия хозяйствования, привели к необходимости переосмысления теоретических и методологических' подходов к управлению сельскохозяйственными: предприятиями. Особая - роль в; этомI процессе, отведена учету экономических соглашений- организаций АПК занятых в производстве, переработке и реализации сельскохозяйственной: продукции.

На современном этапе развития, рыночных отношений проблема координации и кооперации организаций сельскохозяйственного комплекса,, как альтернативы рынку,, стоит особенно остро. Причем; решение этого вопроса может быть осуществлено только на основе исследований целого ряда экономических наук, в том числе бухгалтерского управленческого^ учета и экономического анализа. г

Широкий; спектр: организационных форм в сельском хозяйстве отражает, прежде всего; различие: форм собственности в сельскохозяйственных организациях. Начало переходных процессов, с точки зрения институциональной структуры экономики, характеризовалось как передача формальных прав собственности5 из рук. государства в частные руки вместе с созданием соответствующего законодательства, что дало возможность постепенного отказа от следования нормам^, регулирующим взаимоотношения\* между предприятиями в советский период.

Преобразования экономики в России оказались ошеломляющими для сельскохозяйственных организаций,, явно не готовых к ним. Чтобы найти какой-то выход из создавшегося положения стали появляться :такие гибридные формы организаций, в которых просто отсутствуют и юридическая и экономическая логика. Ярким примером тому является ФЕУ «Поволжская машиноиспытательная станция». Данное учреждение по своему юридическому статусу - Федеральное государственное учреждение. В то же время, согласно Уставу учреждения, - это некоммерческая организация, но которой разрешено заниматься предпринимательской деятельностью. Причем на базе этого учреждения создаются ряд коммерческих организаций.

В данной ситуации, бухгалтерский учет, опирающийся на определенные правила его ведения в рамках определенной формы собственности, оказался не готовым к нормальному отражению финансово-хозяйственной деятельности таких своеобразных сельскохозяйственных организаций. Необходимы новые методологические подходы и методические решения, обеспечивающие комплексное решение проблемы.

По существу проблема заключается в том, как в рамках бухгалтерского учета дать возможность Федеральному государственному учреждению, да- еще коммерческой организации, какой и является ФГУ «Поволжская МИС», зарабатывать деньги не нарушая законодательства.

Если говорить в целом, то для данных учреждений государство ввело следующие ограничения:

- в соответствии с ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» №161-ФЗ данные организации не имеют права создавать дочерние предприятия;

- являясь коммерческой организацией учреждение не преследует цель получения прибыли;

- ограниченность бюджетного финансирования деятельности данного предприятия.

В сложившейся ситуации мы предлагаем организацию учета совместной деятельности с коммерческими организациями, которые были созданы «при» ФГУ «Поволжская МИС». Причем методика учета должна отражать, точнее, учитывать вышеприведенные ограничения.

Отделив в системе учета основную деятельность, финансируемую из бюджета, от предпринимательской деятельности и, сформировав, на ее базе совместную деятельность с коммерческими организациями, разработать методику учета совместной деятельности в соответствии с принципами консолидации информации, отражающими специфику деятельности таких организаций.

В этой связи хотелось бы обратить внимание на еще одну учетную проблему - консолидация показателей результатов от совместной деятельности в бухгалтерской финансовой отчетности некоммерческого государственного учреждения.

Решение вышеуказанных проблем обусловило выбор темы настоящего диссертационного исследования и ее актуальность.

Степень разработанности проблемы. Весомый вклад в разработку теоретических и методических вопросов учета экономических соглашений и разработку методологических проблем организации современного российского бухгалтерского учета и становления его как системы научных знаний, сделан в трудах ведущих отечественных ученых: А.Ф.Аксененко, В.П. Астахова, И.Т. Балабанова, В.И. Бариленко, П.С.Безруких, И.А.Белобжецкого, H.A.Бреславцевой, М.А. Вахрушиной, В.Г. Гетьмаиа, В.Б.Ивашкевича, Т.П.Карповой, В :В. Ковалева, Н.П.Кондракова, М.И.Кутера- А.ДШарионова, Н.'Г. Лабынцева, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, О.А.Мироновой, В.Ф.Палия, В.В.Палия, В.С.Плотникова, Я.В.Соколова, В.И. Ткача, А.Д.Шеремета и многих других ученых.

Отраслевые особенности изучения экономических соглашений\* в агропромышленном комплексе и сама проблема учета совместной деятельности, нашли отражение в работах А.П. Бархатова, Л.А.Бернстайна, И.Н. Богатой, В.Д.Новодворского, В.В.Патрова, М.З;Пизенгольца, А.А.Салтыкова, В.А. Тереховой, В .И. Ткача, Л.И.Хоружия, Л.З.Шнейдмана и других.

Тем не менее, в экономической литературе не в полной мере рассмотрены вопросы учета взаимодействия участников совместной деятельности в рамках экономических соглашений различных организационных форм. Актуальность этих вопросов, их неполная теоретическая разработанность и большая практическая значимость в современных условиях, определили цель и задачи исследования.

Целью диссертационного исследования является обоснование методологических подходов на основе теории экономических соглашений, и разработка конкретных методик по учету совместной деятельности предприятий АПК, направленных на оптимизацию и совершенствование учетного процесса и анализа в рамках различных организационных форм сельского хозяйства.

Задачи исследования. Для достижения указанной цели были поставлены и решались следующие научные и практические задачи:

- исследовать теорию экономических соглашений с целью определения влияния структурных организационных форм на процессы организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве;

- определить степень влияния на организацию учета совместной деятельности ограничений, вводимых правилами бухгалтерского учета для организаций различных форм собственности;

- рассмотреть возможность формирования единой методики учета совместной деятельности, независимо от организационных форм ее участников;

- адаптировать к условиям российского законодательства требования МСФО относительно учета совместно контролируемых операций, активов, организаций;

- выработать методические подходы по консолидации информации о доходах и расходах от совместной деятельности в финансовой отчетности ее участников;

- дать предложения по методике консолидированного учета продаж и отражения этих показателей в отчетности государственного некоммерческого учреждения;

- предложить методику формирования сегментной управленческой отчетности по совместной деятельности методику анализа эффективности вложений в нее.

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических вопросов учетного отражения фактов совместной деятельности в условиях различных экономических соглашений между предприятиями АПК различной формы собственности при формировании системы учетноаналитического обеспечения управления различными корпоративными формами в сельском хозяйстве.

Объектом диссертационного исследования является учетное отражение действия экономических соглашений в рамках совместной деятельности предприятий АПК.

Методологической основой исследования послужила теория экономических соглашений в обосновании различных организационных форм и их влияния на организацию учета и отчетности сельскохозяйственных организаций, а также общенаучные методы познания: наблюдение, сравнение, обобщение, анализ и синтез, индукция и дедукция, моделирование. Были применены и специальные методы: системного подхода, классификация, расчетно-аналитические, графические и др.

Теоретическую основу- исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам бухгалтерского учета и учета совместной деятельности в частности.

Информационной базой исследования явились законодательные акты и нормативные документы государственных органов власти Российской Федерации, статистические данные, материалы периодической-- печати по изучаемой проблеме.

Научная новизна проведенного исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении практических задач в области организации бухгалтерского учета и анализа в рамках совместной деятельности различных организационных форм сельского хозяйства.

Полученные при этом наиболее важные научные результаты заключаются в следующем:

- выявлено влияние на организацию учета системы экономических соглашений в рамках экономических отношений взаимодействия организаций различных форм собственности АПК при организации их совместной деятельности по производству конечного сельскохозяйственного продукта;

- обоснована необходимость разработки единой методики учета и отчетности о совместной деятельности, как единственного возможного способа отражения результатов о совместной деятельности в условиях имеющихся ограничений на правила ведения учета в государственных учреждениях, некоммерческих организациях и частном предпринимательстве в АПК;

- приведены в систему и адаптированы к условиям российского законодательства отдельные методики учета совместной деятельности: учета совместно контролируемых операций, учета совместно контролируемых активов и учета совместно контролируемых организаций, отражающие специфику договорных отношений организаций - участниц совместной деятельности;

- в рамках развития методологии консолидированного "учета разработаны методические подходы и даны рекомендации по консолидации информации о совместной деятельности по методу учета пропорциональной консолидации и методу учета долевого участия в консолидированной финансовой отчетности участников, осуществляющих совместный контроль над совместно контролируемой организацией;

- даны предложения по методике консолидированного учета продаж, учитывающие специфику финансовых ограничений в деятельности Федерального государственного некоммерческого учреждения, обеспечивающие включение показателей продаж в финансовую отчетность данного учреждения;

- предложена необходимая в целях внутреннего и внешнего управления совместной деятельностью методика формирования сегментной отчетности и анализа эффективности вложений участников в совместно контролируемую организацию.

Теоретическая и практическая значимость работы. Сделанные выводы и предложения позволяют повысить информационные возможности аналитических данных, усилив роль учетного отражения экономических отношений организаций АПК в процессе обеспечения населения продуктами питания. Основы разработанных теоретических положений и организационно-методических рекомендаций могут послужить совершенствованию учетноаналитической системы, в том числе в условиях применения новых форм экономических взаимоотношений между предприятиями АПК, позволят обеспечить постановку учета доходов и расходов от совместной деятельности как в целом, так и ее отдельных участников.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации и результаты проведенных исследований были раскрыты в докладах на научно-практических конференциях; и опубликованы в форме статей и тезисов в научно-практических сборниках научных трудов и тезисов.

Предлагаемые автором практические рекомендации используются в ФГУ «Поволжская МИС», ООО «Хлеб-МИС» что подтверждено справками-о внедрении. Результаты исследования могут использоваться при разработке отраслевых нормативных и методических документов, при подготовке методического обеспечения учебного процесса ■ по специальным дисциплинам в; высших учебных заведениях при преподавании курсов «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» и «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»,, в системе профессиональной подготовки и повышения квалификации аудиторов и профессиональных бухгалтеров.

Основные положения и результаты диссертации нашли отражение в 6 опубликованных работах объемом 2,3 п.л., в том числе одна статья в журнале, рекомендованном ВАК РФ.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Фролова, Татьяна Георгиевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты проведенного исследования современных проблем методологии консолидированного учета и отчетности и, в частности, его раздела - учета совместной деятельности в рамках сельскохозяйственных Федеральных государственных учреждений при комплексном анализе бухгалтерского, налогового, гражданского законодательства позволяет сделать соответствующие обобщения, выводы и предложения.

1. Теория экономических соглашений нацелена на переосмысление трех сюжетов: характеристика агента и его мотивов; варианты координации действий и роль ценностей и общих благ. Концептуальный подход экономических соглашений нацеливает на увязывание между собой всех трех сегментов.

В целом, организационная структура ФГУ «Поволжская МИС» показывает, что хотя данная организация и осуществляет прямое управление (через директорат) малыми предприятиями, созданными «при» Поволжской. МИС, такую форму объединения нельзя признать за единое целое ни юридически, ни экономически. Предлог «при» достаточно часто использовался в период советской экономики, но тогда была единая государственная формасобственности.

Анализ деятельности Поволжской МИС позволяет выделить три фактора, определяющих организацию учета в данных учреждениях:

4) данная организация относится к учреждениям, находящимся в государственной собственности;

5) по своему правовому статусу она относится к некоммерческим организациям;

6) по существу, это сеть организаций, занимающихся одновременно некоммерческой и коммерческой деятельностью.

2. Предлагаемая концепция состоит в следующем: приняв за основу систему бюджетного учета, утвержденную приказом Минфина РФ от

26.08.2004 г. №70н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», адаптировать ее к Плану счетов, утвержденному приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н, дополнить с учетом специфики деятельности некоммерческих организаций и в конечном итоге получить схематически завершенную методику учета. Основным преимуществом такого подхода-является использование базовой модели, ориентированной на учет движенияцелевых средств. То есть отражение всех операций в учете смоделировано с точки зрения полноты и своевременного отражения формирования и использования таких средств.

И еще на одну особенность учета совместной деятельности необходимо обратить внимание - учетную процедуру консолидации информации о результатах совместной деятельности, когда участником является государственное федеральное некоммерческое учреждение - ФГУ «Поволжская МИС».

Специфика деятельности Федеральных государственных учреждений (ФГУ), определяемая законодательством РФ; сводится к следующему:

5. ФГУ является государственной некоммерческой организацией в форме учреждения и не имеет в качестве основной цели извлечение прибыли. Для достижения установленных уставом целей ФГУ может осуществлять предпринимательскую деятельность, которая соответствует Уставу учреждения.

6. Имущество ФГУ образуется за счет целевых государственных средств и доходов из иных источников, не противоречащих действующему законодательству и уставу Учреждения.

7. ФГУ осуществляет проведение государственных испытаний, а также работ по обязательной и добровольной сертификации по показателям назначения сельскохозяйственной техники, проведение испытаний по договорам с предприятиями-изготовителями техники и т.д.

8. И последним, немаловажным направлением в деятельности ФГУ, является производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции, оказание услуг по проведению сельскохозяйственных работ и представлению спецтехники.

Из специфики деятельности сельскохозяйственных Федеральных государственных учреждений видно, что они совмещают основную, деятельность по выполнению государственных заказов с предпринимательской деятельностью, оставаясь при этом некоммерческими организациями. Чтобы совместить эти диаметрально противоположные виды деятельности, не нарушая целостности в учете-деятельности некоммерческих государственных учреждений, необходимо выработать принципиально новые подходы учетного отражения «деятельности таких организаций.

3. Этот международный стандарт также как и российское законодательство определяет, что деятельность, в основе которой нет договорного соглашения-по«установлению совместного контроля, не считается совместной.

Однако, условия договора могут видоизменяться в части^ раздела выращенной сельскохозяйственной продукции согласно российского законодательства можно рассматривать еще в двух вариантах.

При первом варианте собственник земли (например, это организация; проводящая, посевную) расплачивается за услуги по обеспечению технологии выращивания и сбору сельскохозяйственной-продукции частью собственного урожая. Вместо денежной оплаты (пусть с отсрочкой до- момента сбора урожая) имеет место натуральная оплата в размере установленной5 доли от будущего урожая, величина которого на момент заключения договора еще не известна.

Второй вариант аналогичен первому за единственным исключением: выращенная сельскохозяйственная продукция не принадлежит собственнику земли, под которым мы понимаем организатора посевной, а всем организациям-участницам совместно контролируемых операций (в установленных договором долях). Гражданское законодательство допускает такую возможность. Согласно ст. 136 ГК РФ поступления, полученные в результате использования имущества (плоды, продукция, доходы), принадлежат лицу, использующему это имущество на законном основании, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором об использовании этого имущества. То есть выращенные плоды действительно могут принадлежать не только собственнику имущества (в данном случае - земли), но и иному установленному договором лицу.

Оба рассмотренных варианта договора не запрещены ГК РФ, поэтому могут быть использованы в качестве основы организации учета совместной деятельности. При этом, организация-участница, ведущая бухгалтерский учет совместно контролируемой организации в соответствии с договором о совместной деятельности, должна:

4) вести обособленный учет операций (т.е. на отдельном балансе) совместно контролируемой организации от операций, связанных с выполнением своей основной деятельности;

5) раздельно отражать показатели бухгалтерского баланса совместно контролируемой организации и показатели баланса своей основной деятельности;

6) отражать в общеустановленном порядке по отдельному балансу хозяйственные операции по договору о совместной деятельности, включая учет расходов и доходов, а также расчет и учет финансовых результатов;

9)учитывать обособленно имущество, внесенное другими организациями- участницами договора о совместной деятельности в качестве вклада;

10)учитывать вклады, внесенные организациями-участницами совместной деятельности, в оценке, предусмотренной договором;

11)отражать имущество приобре1енное или созданное в ходе осуществления договора о совместной деятельности в сумме фактических затрат на его приобретение (изготовление и т. д.) в общеустановленном порядке;

12)производить начисление амортизации по амортизируемому имуществу в общеустановленном порядке вне зависимости от фактического срока его использования и применяемых ранее способов начисления амортизации до заключения договора о совместной деятельности;

13 распределять по окончании отчетного периода полученный финансовый результат - нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) между организациями-участницами в порядке, установленном договором о совместной деятельности. При этом в рамках отдельного баланса на дату принятия» решения-о распределении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается кредиторская- задолженность перед организациями-участницами-- в сумме причитающейся им доли нераспределен ной прибыли либо дебиторская задолженность за организациями- участницами в сумме их доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению.

4. Применение метода пропорциональной консолидации означает, что баланс организации-участницы включает ее долю активов, которые она контролирует совместно, и долю обязательств, за которые она совместно несет ответственность. Отчет о прибылях и убытках организации-участницы включает ее долю доходов и расходов' совместно контролируемой организации. Многие процедуры пропорциональной консолидации совместно контролируемой организации, аналогичны процедурам» консолидации инвестиций в дочерние организации согласно МСФО (IAS) 27.

В соответствии с МСФО (IAS) 31 наиболее предпочтительным методом учета инвестиций в СКО является метод пропорциональной консолидации, по которому доля организации-участницы в активах, обязательствах, доходах и расходах комбинируется построчно со своими аналогичными статьями финансовой отчетности.

Для учета результативных операций между инвестором и СКО предлагаем использовать либо основной вариант счета 90'«Продажи» субсчет 2 «Продажи совместно контролируемым организациям», либо альтернативный\* - 92 «Внутрикорпоративные продажи» субсчет 3 «Совместно контролируемые организации» в корреспонденции со счетом 64 «Расчеты с аффилированными покупателями и заказчиками».

Учет расчетных операций между инвестором и СКО целесообразно осуществлять с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 41 «Товары» и т.п. в корреспонденции со счетом 61 «Расчеты с аффилированными поставщиками и подрядчиками».

5. Процесс составления консолидированной финансовой отчетности инвестора с включением, в него данных финансовой отчетности СКО методом пропорциональной консолидации можно представить как последовательность следующих действий:

3) приведение финансовой отчетности СКО в соответствии с учетной политикой, по1 которой составляется финансовая отчетность инвестора. Чаще всего это требуется инвестору, который не сам осуществляет ведение общих дел СКО;

4) отражение консолидационных корректировок (исключение расчетов между инвестором и СКО, исключение доли прибылей (или убытков), полученных в результате восходящих и нисходящих операций);

5) расчет консолидированных показателей (доля участия в- СКО других организаций-инвесторов, нераспределенная прибыль);

6) сведение полученных данных (построчное суммирование статей" доли других организаций-участниц СКО, консолидированных резервов).

6. Превышение суммы доходов над расходами- по различным5 видам предпринимательской деятельности, разрешенной законодательством и уставом ФГУ, ни в. коем-случае не является целевым финансированием. В коммерческой деятельности это, безусловно, было бы прибылью. Однако поскольку в данных учреждениях создание фондов и резервов предусмотрено учредительными документами учреждения, то для. учета указанных фондов используют сч. 86».

Хотя и здесь мы не совсем согласны с этим автором в том, что касается использования счета 86 «Целевое финансирование», когда в Плане счетов для этих целей предусмотрен счет 82 «Резервный капитал», с той лишь оговоркой, что резервный капитал - это неделимый фонд ФГУ. Его использование может быть направлено на покрытие убытков по отдельным видам предпринимательской деятельности и то только по решению Федерального органа управления.

7. Формирование внешней отчетности по сегментам и внутренней управленческой отчетности, являющихся основой подготовки управленческих решений в обычной деятельности организации ее структурных подразделений, приобретает особую актуальность для таких гибридных форм организаций, к которым можно отнести и ФГУ «Поволжская МИС». Тем не менее, наши исследования свидетельствуют, что подготовке и практическому внедрению сегментарной отчетности в значительной мере препятствует ряд обстоятельств, из которых можно выделить: во-первых, осложнения, возникающие в области определения направлений деятельности, подлежащих включению в сегментарную отчетность. Так, организации, осуществляющие одинаковые виды деятельности, обычно имеют различную организационную структуру, поэтому их сегментарные отчеты могут значительно различаться;

- во-вторых, было бы ошибочно игнорировать различия в методах трансфертного ценообразования, в торговых операциях между подразделениями одной организации; в-третьих, неизбежно появляется необходимость распределения общих расходов между различными подразделениями организации (например, общехозяйственных расходов), а действующие методики нуждаются в кардинальной переработке, поскольку существенно устарели.

8. Для анализа финансового положения организаций для выбора финансового решения необходимо, рассчитывать следующие показатели: уровень обеспеченности организации собственными оборотными средствами, коэффициент маневренности, коэффициент соотношения собственных и заемных средств и коэффициент накопления износа.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Фролова, Татьяна Георгиевна, 2008 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон РФ от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 06.12.2007).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон РФ от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 06.12.2007).

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г.

4. Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ в ред. Федеральных законов от 13.06.96 г. №65 ФЗ, от 24.05.99 №101-ФЗ, от 02.12.2004 №153-Ф3.

5. Федеральный закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 г. № 14-ФЗ в ред. Федеральных законов от 11.07.98 г. №96-ФЗ, от 31.12.98 г. №193ФЗ.

6. Федеральный закон от 25.02.1999г. № 39-Ф3 «Об инвестиционной деятельности в Российской федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (с учетом изменений от 02.01. 2000г. № 22-ФЗ) (далее Закон № 39-ФЗ).

7. Федеральный закон «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» от 30.12.2004 №214-ФЗ.

8. Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161 -ФЗ.

9. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ №283 от 06.03.98 г.

10. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике Росси (одобрена методическим Советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским Советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.).

11. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: Приказ Минфина РФ №180 от 01.07.04 г.

12. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г., № 34н (ред. от 18.09.2006).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утв. Приказом Минфина РФ от 09 декабря 1998 г., №60н (ред. от 30.12 1999).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94), утв. Приказом Минфина РФ от 20 декабря 1994 г., №167.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г., №43н (ред. от 18.09.2006).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г., №26н (ред. от 27.11.2006).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г., № 32н (ред. от 27.11.2006).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № ЗЗн (ред. от 27.11.2006).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утв. Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н (ред. от 18.09.2006).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н (ред. от 27.11.2006).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии всовместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н (ред. от 18.09.2006).

22. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

23. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методические рекомендации по его применению, утвержденные Приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. .№ 654.

24. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003 г. № 67н.

25. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные приказом МСХ РФ от 6.06.2003 г. № 792

26. Методические рекомендации по бухгалтерскому- учету доходов, расходов и финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 г. № 28.

27. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 г. № 60н

28. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Приказом Минсельхоза РФ от 19.06.2002 г. № 559.

29. Методические рекомендации по составлению и представлении« сводной бухгалтерской отчетности: Приказ Минфина от 30 декабря 1996 г. № 112.

30. Инструкция по бюджетному учету, утверждена приказом МФ РФ от 26 августа 2004 г. №70н.

31. Разъяснения письма МНС России от 16.10.03 № 22-2-16/8195-ак 185.

32. Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007 464 с.

33. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное. Москва: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2004. - 960 с.

34. Бакаев A.C. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. — 1998 г. № 8 - с. 4 - 8.

35. Бакаев'A.C. Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. — 2003 г. №3. - с.4-7.

36. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2000 г. — 192 с.

37. Бариленко В.И. Проблемы анализа себестоимости в строительстве. Саратов: Изд-во Сарат. Ун-та., 1987 г. 128 с.

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

39. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные' стандарты.финансовой отчетности. / Бухгалтерский учет, № 5, 2001. С. 67-68.

40. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит: В 2-х ч., ч. 1.- М.: бухгалтерский учет, 1994: — 128 с:

41. Белов Н. Г. Актуальные проблемы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 2006. - №6. - С. 43-45.

42. Белов Н. Г. О дальнейшем развитии бухгалтерского учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий- 2005. №3. - С. 41-42.

43. Бреславцева H.A. Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами. Ростов-на-Дону: Издательство Северо-Кавказского научного центра высшей школы, 1997. - 165 с.

44. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов». Ростов-н/Д: «Феникс», 2001. 329 с.

45. Богатко А.К. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта.- М.: Финансы и статистика, 1999 г. 208 с.

46. Бондина Н.Н.Бухгалтерский учет в аграрнопромышленном комплексе:: : . 152;учеб. пособие / Бондина II.H., Бондин И.Л., Мартемьянова Е.И: и; др. Изд.: «КноРус», 2006, - 350 с.

47. Бородин В.А. Бухгалтерский учет:. Учебник для! вузов. 3-е изд., перераб; и доп. - М.: ЮНИТИ — ДАНА, 2004.—528?с. ,

48. Бортник H.A., Бортник А.Н. Гудвилл; Оценка и учет. Саратов: Издат. центр СГСЭУ, 2000 г. 70 с.

49. Бочкова, JI.C. Отчет о прибылях и убытках с учетом новшеств // Главбух. 2007. - № 1. - С. 47-54.

50. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран // Бухгалтерский учет. 2003 г.-№5. -С.76 -70. / " ■

51. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет активов и расчетных операций. Учеб. пособие / В.А. Пипко, В.И. Бережной, J1.H. Булавина и др. М.: Финансы и статистика, 2002. - 416 с.

52. Бухгалтерский: (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность: учеб. пособие / Под ред. проф. В:А. Пипко;-М.:.финансы и статисткиа; 2004- — 352 с.:ил.

53. Бухгалтерский учет / Л;И. Хоружий, Р:Н1 Расторгуева; P.A. Алборов, Л.В. Постникова; Под ред. Л.И; Хоружий и Р.Н. Расторгуевой. М.: КолосС, 2004.-511 с.

54. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков из др.; Под ред. П.С. Безруких. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576 с.

55. Бухгалтерский учет: учеб. для сред. спец. учеб. заведений / Мельник М.В., Мизиковский И.Е. -М.: Экономиста, 2006. 383 с.

56. Бухгалтерский учет и-> налогообложение; в сельском хозяйстве: учеб. пособие/ С.М. Бычковой,. A.B. Золотарев; под ред. С.М; Бычковой; МГ: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 424 с.

57. Бухгалтерский учет: Учебник / А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский и др.; Под ред. П. С. Безруких. 5-е изд., перераб. и доп. - М.:

58. Бухгалтерский учет, 2004. — 736 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

59. Васькин Ф.И., Свободина М.В. Теория бухгалтерского учета. М .: Колос, 2000. - 208 с. (Учебники и учеб. пособия для студентов высших учебных заведений)

60. Васькин Ф.И., Прудникова A.JI. Международные стандарты сквозь призму российского учета доходов и расходов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. — № 6. — С. 45-46

61. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. Пособие/ ВЗФЭИ. -М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. 359 с.

62. Бахрушина, М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. пособие для вузов/ М.А.Вахрушина, Л.А.Мельникова, Н.С.Пласкова; под ред. М.А. Бахрушиной; Всерос.заоч.фин.-экон.ин-т. -М.:Вузовский учебник,2005. 319 с.:ил.

63. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. (Выпуск 1). М.: ИНФРА-М., 1998. -XI. - 149 с.

64. Винслав Ю., Лисов В. Становление холдинговых компаний: Правовое и организационное обеспечение. // Российский экономический журнал. — 2000 г. № 5 — 6. - с. 57-68.

65. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2005. - 400 с.

66. Врублевский Н. Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учебное пособие. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. - 376 с.

67. Гарифуллин K.M., Мансуров P.P. О составлении консолидированной отчетности в Германии // Бухгалтерский учет. 1997. - № 5. — С. 80-83.

68. Гаркуша С. Хозяйствовать с минимальными затратами // Экономика сельского хозяйства России. 2005. - № 8 - с. 28

69. Гетьман В.Г. Об основах бухгалтерского учета и отчетности // Бухгалтерский учет. 2006. - № 2.

70. Горбунов А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги. Методические рекомендации.- Организационные структуры. Консалтинг. Издание 3-е, дополненное и переработанное. М.: Издательская фирма «Анкил», 2000 г. -176 с.

71. Грачев A.B. Финансовая- устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: Учебно-практическое пособие. М.: ДИС, 2004 г. - 192 с.

72. Дегтярева О.И. Стратегия управления деятельностью фирмы в условиях\* конкуренции// Международный бизнес России. 1995т. - №2.

73. Донцова Л.В., Никифорова H.A. Анализ финансовой отчетности: Учебник. 3-е изд., перераб и доп. М.: ДИС, 2005 г. - 368 с.

74. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ. — М.: ЮНИТИ Дана, 2002. - 1071 с.

75. Ефремова A.A. Себестоимость: от- управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов: учеб. пособие Изд.: «Вершина», 2006.204 с.

76. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для Вузов. М.: Изд-во Экономистъ, 2006. 618 с.

77. Институциональная экономика: Учебник/ Под общ ред. А Олейника. — М.: ИНФРА — М, 2005 с. 199.

78. Капелюшников Р.И. Экономическая теория прав собственности. — М.: Изд. ИМЭМО АН СССР, 1990 г. -. с.87.

79. Каретина JI.B. Ведение бухгалтерского учета по международным стандартам финансовой отчетности: учеб. пособие. Изд.: «Юридический Дом «Юстицинформ»«, 2006.

80. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М1: ИНФРА-М, 1997. - 392 с.

81. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов. М.: ЮНИТИ, 2000.-350 с.

82. Кашанина Т.В. Корпоративное право (Право хозяйственных товариществ и обществ). Учебник для ВУЗов. М.: Издательская группа НОРМА-ИНФРА-М, 1999 г. - 815 с.

83. Качалин B.B. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 2-е изд., испр., перераб. - М.: Дело, 1998 г. - 432 с.

84. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2002 г. - 560 с.

85. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М: Финансы и статистика, 2006. - 768 с.:ил.

86. Ковалев В.В. Справедливая стоимость в системе категорий бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2002.- № 17.

87. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, E.H. Галанина. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2003. - 752 с.

88. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / под ред. Н. П. Кондраков. М.: Проспект, 2007.

89. Коробейникова О.М., Коробейников Д.А. Учёт функционирования совместного капитала в сельскохозяйственной кредитной» кооперации: Препринт. Волгоград; Изд-во ВГСХА. - 2004. - 125 с.

90. Коуз Р.Г. Природа фирмы / Пер. с англ. Б.С. Пинскера. Теория фирмы СПб.: Экономическая школа, 1995 г. с.11-32.

91. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 3 изд., перераб и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004 г. -592 е.: ил.

92. Лабынцев Н.Т., Попова Т.Д. Учет и аудит затрат на улучшение качества продукции и услуг.-М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004 г.

93. Лайм Фаэй, Роберт Рэнделл Курс МВА по стратегическому менеджменту/Пер. с англ. М.:Альпина Паблишер, 2002. - 608

94. Ларионов, А.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: учеб.пособие/ А.Д.Ларионов, Н.Н.Карзаева, А.И.Нечитайло; под ред.А.Д.Ларионова. -М.:Велби:Проспект, 2005. 207с.

95. Левкович O.A., Бурцева И.Н. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. М.: Изд-во Амалфея, 2006.- 800 с.

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

97. Ляпухова A.B. Особенности организации стратегического управленческого бухгалтерского учета в условиях аграрной экономики // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2005. -№ 10.-с. 33-37

98. Манелля А.И. Сельское хозяйство России в 2006 году // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2007. — № 4. — с. 59-62.

99. Маренков H.JI. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие-Изд.: «Экзамен», 2005.

100. Матвеев A.A., Суйц В.П. Консолидированная отчетность. Методика и практика: Учебно-практическое пособие. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001 г.

101. Медведев М.Ю. ПБУ-1 (положения по бухгалтерскому учету): постатейные комментарии. 4-е изд., стереотип. М.: ИД,ФБК-ПРЕСС, 2005. -616 е.- Библиотека журнала «Новое в бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации». - Выпуск 1(32). С. 584-588.

102. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования /Под ред. Николаевой. Изд 2-е перераб. и доп. — М.:»Аналитика-Пресс», 2001. 672 с.

103. Международные стандарты финансовой отчетности 2005: издание на русском языке М.: Аскери-АССА, 2005 1062 с.

104. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практики Дэвид Александре, М. Вершина, 2005

105. Мельник М.В. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. 816 с.: ил.

106. Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин A.JI. Ревизия и контроль: Учебное пособие / Под ред. проф. М.В. Мельника. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.-520 с.

107. Мизиковский Е. А., Дружиловская Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - 328 с.

108. Минаков И.А., Сабетова JI.A., Н.И. Куликов и др. Экономика сельскохозяйственного предприятия. — М.: КолосС, 2003. 528 с.

109. Митин С. Стратегическое будущее сельского хозяйства России // АПК: Экономика и управление. 2005. - № 10. - С. 3-5

110. Модеров С План счетов в соответствии с МСФО учетом // Главбух. -2007. -№ 15.-с 36-39.

111. Новодворский В.Д., Слепов Ю.В. Составление сводной бухгалтерской отчетности группами взаимосвязанных организаций // Бухгалтерский учет. — 2000. -№ 17.-С. 21-24

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

113. Новодворский В. Д., Пономарева JT. В. Бухгалтерская отчетность организации: Учеб. пособие. 5 е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - 392 с.

114. Обер-Крис. Дж. Управление предприятием. Изд-во «Прогресс». - М.: 1973.-С. 279

115. Огиренко Е. Готовимся к изменениям 2007 года // Главбух. 2006. - № 24.-с. 23-25

116. Палий В.В. Консолидированная отчетность: учет операций, связаннных со слиянием предприятий. // Бухгалтерский учет. 1995 г. - № 4.

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

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

119. Пизенгольц- М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1. 4.1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2003.- 488 с.

120. Пизенгольц М.3.% Бухгалтерский учет в сельском- хозяйстве. Т; 2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч. 3. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002.- 400 с.

121. Пипко В.А. Учет производства и исчисление себестоимости продукции животноводства;-М1: Изд-во «АГРУС», 2007. 176 с.

122. Плотников В.С. Основы консолидированного учета: Методологические аспекты. Саратов: Издат. Центр СГСЭУ, 2000 г. 192 с.

123. Плотников В.С. Консолидированный учет и отчетность: Методологические и методические: аспекты /. Под ред. В.И. Бариленко. -Саратов: СГСЭУ, 2001 г. 256 с. , \ •Л ,

124. Плотников В.С., Шесгакова В.В. Финансовый и управленческий; учет в холдингах/ под ред. д-ра экон. наук, проф: ВЖ Бариленко. — М.: ИД: ФБК-ПРЕСС, 2004 г. 336с. ;

125. Поленова С.Н. Обесценение активов в отчетности по МСФО // ' Международный бухгалтерский^^чет. 2005. - №'41— с: 9-12". . . 1\*28. Пономарева Л. В. Бухгалтерская отчетность организации: Учеб. пособие.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. 384 с ,

126. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. Под ред.

127. B.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998 г. - 616 с.

128. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. / Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов H.A. и др. М.: Книжный мир, 1998 г. - 208 с.

129. Савина Е. Новое в ПБУ и\* формах отчетности. Применять сейчас или с 2007 года? // Главбух. 2006. - № 22. - с 19-23

130. Садуакасова Б. Введение в международные стандарты финансовой отчетности. Новосибирск: Сибвузидат, 2003. - 328 с.

131. Салтыкове A.A. Учет участия- в совместной деятельности. // Бухгалтерский учет. 1999 г. - № 12.-е. 102 — 105 г.

132. Свистунов Н.И. Концессии как инструмент активизации международных инвестиционных проектов в России // Экономика строительства. 2004 г. - № 5. -стр.33.

133. Сельскохозяйственная кредитная кооперация: Учеб. пособие / Под ред.

134. C.Б. Коваленко и З.Н. Козенко. М.: Финансы и статистика, 2005. - 448 с.

135. Сёмин А.Н., Квашнин В.А. Экономическая оценка технического потенциала сельского хозяйства региона // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2007. - № 1. - С. 21-23.

136. Соколов Я.В., Патров В.В., Карзаева-H.H. Счета бухгалтерского учета: содержание и применение. -М.: Финансы и статистика, 2006.

137. Соколов В. Я. Оценка по справедливой стоимости // Бухгалтерский учет. 2006. — № 1.-е. 49-52.

138. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2005. - 93 с.

139. Соколов Я.В. Профессиональное суждение — новый инструментарий современной бухгалтерии // Бухгалтерский учет. 2005. - № 21.

140. Соколов Я.В. Скептицизм в бухгалтерском учете Бухгалтерский учет. — 2006.-№ 10.

141. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Достоверный и добросовестный взгляд на бухгалтерскую информацию // Бухгалтерский учет. 2007. - № 5.

142. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие для вузов/ А.Е.Суглобов, Б.Т.Жарылгасова. М.:КноРус,2005. - 494с.

143. Суконкииа М. Международный и российский учет внеоборотных активов сходства и различия // Главбух. - 2007. - № 20. - с 25-27

144. Суконкина М. МСФО: основные принципы и различия с российским учетом // Главбух. 2007. - № 12. - с 16-19

145. Телегина Н. Вместо международных стандартов — обновленные ПБУ // Главбух.-2006.-№20.-с 15-18

146. Терехова В.А\*. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие. — М.': Изд-во «Перспектива», Изд-во «АКДИ Экономика и жизнь», 2000. 320 с.

147. Терехова В.А. Отражение в отчетности условных фактов хозяйственной деятельности // Все для бухгалтера. 2006. — №15. — с. 12-16.

148. Ткач В.И., Кубасова Т.О., Шумилин Е.П. Бухгалтерский- учет реорганизации, санации и покупки предприятия. М.: «Издательство ПРИОР», 2000. - 128 с.

149. Уильямсон О. Вертикальная интеграция производства: соображения по поводу неудач рынка. / Пер. с англ. А.К. Емельянова. Теория фирмы. СПб.: Экономическая школа. 1995 г. с 33-54.

150. Уорд Кит Стратегический управленческий учет / Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. - 448 е.: ил.

151. Управленческий учет: пер. с англ. / Э. А. Аткинсон, Р. Д. Банкер, Р. С.г

152. Каплан, С. М. Янг. 3-е изд. - М.: Изд. Дом «Вильяме», 2007I

153. Учет по международным-стандартам: Учеб. пособие / И. В. Аверчев, Е. Б. Герасимова, А. М. Гершун и др.; Под ред. JI. В. Горбатовой. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательский дом "Бухгалтерский учет", 2005. - 616 с.

154. Учетная политика 2006 для целей бухгалтерского и налогового учета: учеб. пособие / под ред. Захарьина В.Р. Изд.: «Омега-JI», 2006.- 208 с.

155. Финансовый учет: учебник / под ред. В.Г.Гетьмана. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2006.

156. Хабиров Г.А., Рахматуллин Ю.Я. Совершенствование учета результатов от продажи по основным видам деятельности в коммерческих организациях // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2005. - № 6. - с. 39-41.

157. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997 г. - 576 е.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

158. Хоружий ЛИ, Фастова Е.В. Концепция организации управленческого учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2004. - № 4. - с. 41-42.

159. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд./ Пер с англ. СПб: Питер, 2007. - 1008 е.: ил.

160. Цеддиес Ю., Райш Э., Угаров А. А. Экономика сельскохозяйственных предприятий. Учебное пособие. М.: Изд-во МСХА. 1999, с. 400.

161. Чайковская JI.A., Якушева Ю.А. Организационные и методологические подходы к отражению условных активов и обязательств хозяйственной деятельности // Все для бухгалтера. 2006. - №21, 22.

162. Чая В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности: International accounting Standards. International Financial Reporting Standards

163. Чвыков И. Налоговые проблемы увеличения уставного капитала // Новая бухгалтерия. 2006. - №12.

164. Чинченко М.Н. Применение справедливой стоимости в оценке внеоборотных активов // Все для бухгалтера. 2006. - №16.

165. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА». -2003 г. 312 с.

166. Экономика отраслей АПК/И; А. Минаков, Н: И. Куликов, Ol В: Соколов и др.; Под ред. И. А. Минаков. М.: КолосС, 2004. - 464 с. - (Учебники и учеб. пособия для студентов высш. Учеб. заведений).

167. Энтони А. Аткинсон / Управленческий учет // Энтони А. Аткинсон, Раджиф Д. Банкер, Роберт С. Каплан, С. Марк Янг // Пер. с англ. — М.: Издательский дом (Вильяме), 2005

168. Юсуфов A.M., Сайгидмагомедов A.M., Мусаева A.M. К вопросу об; определении в учете прироста живой массы продуктивного скота// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. — № 3. - С. 36-38. ■■■'."'■'

169. Alchian А.А. Some economics of property rights. "II:Politico", 1965, v.30, N40. Y175: North D;C. 1990., Institutions, Institutional Change and" Economic Performance, Cambridge University Press.

170. Barzel Y. Measurement costs and the organization of markets. //Journal of Law Economics; 1982, v. 25, №1.

171. Honore A.M; Ownership. In: Oxford essays in jurisprudence. Ed. By Guest A.W., Oxford, 1961.178: Pejovich S. Fundamentals of economic: a property of rights approach. -Dallas, 1981 .Goase R. M: The Nature of the Firm: Economics, 4, 1937.

172. Wallis J. S., North D. C. Measuring the transactional sector in American economy, 1870-1970. //In: Long - term factors in American economic growth: Ed. by Enagerman S., Chicago, 1986.

173. Williamson О. E. Transaction costs economics: the governance of contractual' relations. - //Journal of Law and: Economics, 1979,V22, №2.

174. Wiliiamson O.E. Reflections on the new institutional economics. «Journal of Institutional and Theoretical Economics», 1985, v. 141, N 1.

175. Williamson, Oliver E. (1996) The Mechanisms of Governance. Oxford: Oxford University Press, c 58.