Формирование учетной политики в структурах сельскохозяйственной потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Овчинников, Максим Алексеевич

**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Овчинников, Максим Алексеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Оренбург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

198

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Овчинников, Максим Алексеевич

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ

УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ.

1.1. Учетная политика организации как инструментарий интеграции учетной системы.

1.2. Информационно-аналитическое обеспечение формирования учетной политики.

1.3. Особенности формирования учетной политики в системе сельскохозяйственной потребительской кооперации.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СТРУКТУРАХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ.

2.1. Современное состояние сельскохозяйственной потребительской кооперации Волгоградской области

2.2. Оценка практики формирования учетной политики сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

2.3. Порядок отражения в учетной политике специфики деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

ГЛАВА 3. МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ И РАСКРЫТИЯ

УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВАХ.

3.1. Алгоритм формирования и модель учетной политики.

3.2. Бюджетирование - как основополагающий принцип формирования и раскрытия учетной политики сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

3.3. Оптимизация рабочего плана счетов с учетом особенностей деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование учетной политики в структурах сельскохозяйственной потребительской кооперации"

Актуальность темы исследования. Процесс реализации приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса» по направлению «Стимулирование развития малых форм хозяйствования» характерен становлением системы сельскохозяйственной потребительской кооперации, а также модернизацией и развитием инфраструктурной сети заготовительных, снабженческо-сбытовых и обслуживающих сельскохозяйственных потребительских кооперативов в каждом муниципальном образовании. Эффективность функционирования деятельности сельскохозяйственных потребительских кооператив во многом зависит от информационного обеспечения принятия управленческих решений. Важнейшим элементом обеспечения достоверной, своевременной и надежной информацией на уровне отдельного хозяйствующего кооператива является его учетная политика.

В условиях современной экономики отличается полноценная нормативно-правовая база, определяющая виды, формы некоммерческих организаций, к которым относятся сельскохозяйственные потребительские кооперативы, порядок их регистрации, деятельности и ликвидации. Однако в области нормативного регулирования бухгалтерского учета структур сельскохозяйственной потребительской кооперации имеются серьезные проблемы и пробелы. Все положения по бухгалтерскому учету разработаны для коммерческих организаций и, соответственно, практически неприемлемы для сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

Расширение сферы деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов увеличило количество проблем учета. Ведение кооперативом предпринимательской деятельности предполагает организацию раздельного учета доходов и расходов кооператива. Это ставит перед бухгалтерами проблему формирования схем учета, которые не противоречили бы нормативным документам.

Развитие системы сельскохозяйственной потребительской кооперации сопровождается коренным пересмотром имеющихся взглядов на теоретические принципы формирования учетной политики. Существующие на сегодняшний день методические подходы к формированию и раскрытию учетной политики не учитывают специфические особенности бухгалтерского учета сельскохозяйственных потребительских кооперативов. В связи с этим требуется разработка научно-методических положений, практических рекомендаций и новых элементов формирования учетной политики в структурах сельскохозяйственной потребительской кооперации.

Степень изученности проблемы. Теоретические и организационные положения формирования учетной политики в бизнес-структурах различных форм раскрыты в трудах И.А. Авровой, А.В. Андреева, П.Л. Аникина, А.В. Анищенко, А.С. Бакаева, С.В. Бездорожновой, Е.И. Богатыревой, Е.Н. Бондарь, А.В. Брызгалина, В.Р. Бердник, В. Г. Гетьмана, В.Н. Головкина, А.А. Грищенко, А.А. Ефремовой, В.Н. Жукова, В.Р. Захарьина, Е.П. Карасевой, О.А. Курпангалеевой, JI.A. Масленниковой, М.Ю. Медведева, М.В. Мельник, С.А. Николаевой, М.А. Пятова, С.Н. Сергеевой, Л.Б. Сидель-никовой, А.А. Соколова, Ф.Н. Филиной, Е.Б. Шуваловой, И.Д. Юцковской, Е.В. Яковлевой.

Методологические основы формирования учетной политики применительно к сельскому хозяйству разработаны в исследованиях Р.А. Алборова, С.В. Белова, Т.В. Барышевой, И.Е. Глушкова, Л.И. Хоружий.

Различные аспекты формирования учетной политики в некоммерческом секторе экономики представлены в работах А.В. Глущенко, В.Н. Журавлева, Г.Ю. Косьянова В.Э. Керимова, Н.Т. Лабынцева, М.Л. Макальской, Н.М. Пиражковой, В.И. Радчанского.

Несмотря на значительный объем имеющихся в российской научной практике подходов к разработке учетной политики, следует отметить, что в настоящее время преимущественно акценты делаются на изложение порядка формирования учетной политики в коммерческих и бюджетных организациях, в то время как вопросы раскрытия учетной политики структур сельскохозяйственной потребительской кооперации недостаточно изучены и требуют более детальной разработки.

Таким образом, актуальность, теоретическая и практическая значимость, назревшая потребность исследования специфики организационно-технического и методологического разделов учетной политики сельскохозяйственных потребительских кооперативов обусловили выбор темы, постановку цели и задач диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Цель работы состоит в разработке научных, методических и практических рекомендаций по совершенствованию организационных, технических и методологических основ формирования учетной политики сельскохозяйственных потребительских кооперативов для принятия своевременных управленческих решений.

В соответствии с поставленной целью в работе были решены следующие задачи:

- исследованы сущность и значение учетной политики как инструмента, обеспечивающего интеграцию учетной системы, обобщены теоретические и методические подходы к ее формированию и раскрытию;

- рассмотрены особенности учетной политики сельскохозяйственных потребительских кооперативов в условиях сложившейся современной информационно-аналитической среды;

- исследовано современное состояние и выявлены тенденции развития системы сельскохозяйственной потребительской кооперации Волгоградской области;

- проанализированы особенности отражения в учетной политике уставной деятельности структур сельскохозяйственной потребительской кооперации;

- разработана методика формирования и предложена оптимальная модель учетной политики для структур сельскохозяйственной потребительской кооперации на базе анализа совокупного синтеза влияющих факторов информационно-аналитической среды;

- предложены рекомендации по отражению в учетной политике элементов бюджетирования и интегрированный рабочий план счетов бухгалтерского учета, объединяющий учет предпринимательской и некоммерческой деятельности.

Объект исследования — процессы формирования и раскрытия учетной политики как инструмента организации учетного процесса в структурах сельскохозяйственной потребительской кооперации.

Предмет исследования - совершенствование комплекса теоретических, организационно-методических и практических вопросов, определяющих содержание, организацию и методику формирования учетной политики организаций.

Область исследования соответствует п. 1.8. — бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм всех сфер и отраслей Паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические специальности).

Методологической и теоретической базой проведенного диссертационного исследования послужили: труды зарубежных и отечественных экономистов по вопросам организации бухгалтерского учета и их отражения в учетной политике; законодательные и нормативные акты; международные стандарты финансовой отчетности; статистические, бухгалтерские документы сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

В процессе диссертационного исследования были использованы логический, монографический, статистические и расчетно-конструктивные методы исследования.

Научная новизна исследования заключается в теоретико-методическом обосновании и практических рекомендациях по формированию учетной политики в структурах сельскохозяйственной потребительской кооперации.

Наиболее важные результаты, составляющие элементы научной новизны диссертационного исследования, сводятся к следующему:

- уточнено и дополнено теоретическое определение учетной политики, которая формируется под воздействием специфичной информационно-аналитической среды;

- проанализированы особенности и тенденции развития структур сельскохозяйственной потребительской кооперации, что позволило выявить сдерживающие факторы их развития;

- исследованы практические организационно-методические и технические подходы к учетной политике структур сельскохозяйственной потребительской кооперации Волгоградской области и обоснована необходимость регламентации раздельного учета в целях управления предпринимательской и некоммерческой деятельностью;

- разработана методика формирования учетной политики и предложена интегрированная модель для сельскохозяйственных потребительских кооперативов, позволяющая использовать элементы бюджетирования;

- доказана целесообразность обособления доходных и расходных статей сводного бюджета на предложенном счете 95 «Доходы и расходы основной деятельности».

Практическая значимость диссертационного исследования. Результаты исследования имеют широкое практическое применение при организации бухгалтерского учета сельскохозяйственных потребительских кооперативов Волгоградской области, а разработанная учетная политика используется в деятельности бухгалтерских служб кооперативов «Пичужинский» Ду-бовского района, «Степной» Суровикинского района, «Максим» Суровикин-ского района, «Родник» Быковского района Волгоградской области.

Отдельные разделы исследования используются в процессе преподавания дисциплин «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет» студентам экономического факультета специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Апробация результатов проведенного исследования. Основные положения диссертационной работы нашли отражение в докладах, выступлениях на международных научно-практических конференциях, среди них: Материалы IX региональной конференции молодых исследователей Волгоградской области (Волгоград, 2005), международная научно-практическая конференция «Взаимодействие НИУ и социума в решении задач АПК» (Москва, 2007), международная научно-практическая конференция молодых исследователей «Наука и молодежь: новые идеи и решения» (Волгоград, 2007).

Результаты исследования, включая разработанную методику организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных потребительских кооперативах, были одобрены Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и изданы в форме методических рекомендаций по организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных потребительских кооперативах ФГУП «ГВЦ Минсельхоз России» (тираж 10000, подписано в печать 19.11.07).

Публикация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования отражены в 10 научных работах общим объемом 6,7 п.л., в том числе 1 работа в издании, рекомендованном ВАК РФ.

Объем и структура работы. Диссертация изложена на 174 страницах компьютерного текста, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, включающего 168 литературных источников, 11 приложений. Текст диссертации содержит 23 таблицы, иллюстрирован 11 рисунками.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Овчинников, Максим Алексеевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного исследования можно сделать следующие выводы и предложения:

Процесс становления и развития сельскохозяйственной потребительской кооперации предопределяет необходимость принятия обоснованных, своевременно подготовленных управленческих решений на базе достоверной релевантной, учетно-экономической информации, реальным инструментом которой является учетная политика. Не снижая достоинств существующих трактовок понятия «учетная политика», сформулировано авторское определение данного термина: учетная политика организации — это комплекс взаимосвязанных внутрифирменных учетных стандартов действующего законодательства, обеспечивающий методологию организации интегрированной системы бухгалтерского, финансового, налогового и управленческого учета, исходя из отраслевой специфики организации.

Исследование процесса формирования и раскрытия учетной политики на уровне сельскохозяйственного потребительского кооператива позволило обосновать наличие ряда специфических внешних и внутренних факторов, определяющих воздействие на структуру и содержание внутренних учетных стандартов кооператива.

В результате анализа формирования системы сельскохозяйственной потребительской кооперации на территории Волгоградской области установлено, что ее начало созданию первых кооперативов положено в 2002 году, а основная их доля создана в 2006 году - 56% от количества зарегистрированных на данный момент. В структуре сельскохозяйственных потребительских кооперативов 78,8% приходится на обслуживающие сельскохозяйственные потребительские кооперативы. Неразвитость снабженческо-заготовительных и перерабатывающих структур сельскохозяйственной потребительской кооперации объясняется воздействием не только макроэкономических, но и микроэкономических факторов, в число которых входит информационно-аналитическое обеспечение.

В процессе проведенного анализа состояния учетных политик действующих сельскохозяйственных потребительских кооперативов на территории Волгоградской области были сделаны выводы об их несоответствии действующим бухгалтерским нормативным актам. Результат рейтинговой оценки показал, что работа по совершенствованию организационных и методологических подходов к формированию учетной политики требуется во всех структурах сельскохозяйственной потребительской кооперации.

В соответствии с российским законодательством Сельскохозяйственные потребительские кооперативы, имея статус некоммерческой организации, обязаны вести финансово-хозяйственную деятельность на основании сметы. В целях контроля за наличием и движением финансовых ресурсов, а также исполнения контроля по отдельным направлениям бизнеса предложено использование элементов бюджетирования при формировании сметы доходов и расходов.

От грамотного составления учетной политики зависит постановка бухгалтерского учета в кооперативе. Однако зачастую бухгалтерам трудно ориентироваться в многообразии форм и методов учетных операций и придерживаться определенного порядка действий. В целях решения обозначенной проблемы автором разработан алгоритм формирования учетной политики в сельскохозяйственных потребительских кооперативах, позволяющий принять наиболее оптимальную схему ведения бухгалтерского учета и налогообложения. Алгоритм включает в себя логическо-аналитическую последовательность выполнения определенных шагов, формирование интегрированной учетной политики.

Для интеграции учетного процесса предлагается ввести в План счетов сельскохозяйственного потребительского кооператив специальный счет для учета доходов и расходов по основной деятельности, аналитика которого позволит оперативно составлять сводный бюджет.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Овчинников, Максим Алексеевич, 2008 год

1. Аврова, И.А. Учетная политика для целей налогообложения на 2005 год/ И.А. Аврова, А.В. Андреев М.: СтатусКво 97, 2005. - 143 с.

2. Алборов, Р.А. Выбор учетной политики предприятия: Принципы и практические рекомендации / Р.А. Алборов. М.: Бухгалтерский учет, 1995. -168 с.

3. Аникин, П.Л. Учетная политика по МСФО и ПБУ / П.Л. Аникин // Консультант. 2006. - № 13. - С. 5 - 7.

4. Анищенко, А.В. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2007 год/ А.В. Анищенко.- М.: «Статус-Кво 97», 2006 . 273 с.

5. Аносов, В.В. Учетная политика. Какие новшества? / В.В. Аносов // Двойная запись. 2005. - № 12. - С. 22-23.

6. Антипова, Т.В. Учетная политика: методы признания доходов и расходов / Т.В. Антипова // Советник бухгалтера социальной сферы. 2004. - № 12.-С. 7- 9.

7. Ашихмина, О. А. Сельскохозяйственная кооперация в условиях рынка / О. А. Ашихмина // Агробизнес-Россия. 2006. - №1.-С. 52-57.

8. Бакаев, А.С. Нормативная база бухгалтерского учета: сборник официальных материалов / А.С. Бакаев. М.: Бухгалтерский учет, 2003. - 392 с.

9. Бакаев, А.С. Учетная политика предприятия / А.С. Бакаев, Л.З. Шнейдман. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 87с.

10. Ю.Бездорожева, С.В. Учетная политика глазами арбитров / С.В. Без-дорожева // Практическая бухгалтерия. 2004. - № 12. - С. 31-33.

11. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: учебник / Безруких П.С. и др. М.: Бухгалтерский учет, 1994. С. 268.

12. Белов, С.В. Приказ для суда. Учетная политика как способ разрешения конфликтов / С.В. Белов // Двойная запись. 2004. - № 1. - С. 11-14.

13. Беляева, 3. С. Проблемы совершенствования правового регулирования сельскохозяйственной кооперации в России / З.С. Беляева // Аграрное и земельное право. 2005. - № 12. - С. 9-16.

14. М.Береснева, Н.В. Учетная политика как доказательство в суде/ Н.В. Береснева // Бухгалтерский учет. 2006. - №7. - С. 5-7.

15. Бессонова, Е.А. Как оптимизировать документооборот на предприятии: опыт практиков / Е.А. Бессонова // Главбух. 2005. - №5. -С.88-94.

16. Богатырева, Е.И. Формирование учетной политики организации / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. 2004. - № 23. - С. 5-13.

17. Бондарь, Е.Н. Учетная политика организации на 2005 год /Е.Н. Бондарь // Экономика и жизнь. -2004. № 50. - С. 24-31.

18. Бондарь, Е.Н. Учетная политика организации на 2006 год / Е.Н. Бондарь // Экономика и жизнь. 2005. - № 52. - С. 46-49.

19. Брызгалин, А.В. Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2007 год./ А.В. Брызгалин, В.Р. Бердник, А.Н. Головкин. -Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2006 . 201 с.

20. Брызгалин, А.В., Бердник, В.Р., Головкин, А.Н. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2007 год./ А.В. Брызгалин, В.Р. Берник. — Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2006. 256 с.

21. Брызгалин, В.В. Учетная политика организаций на 2005 год / В.В. Брызгалин, О.А. Новикова. М.: Вершина, 2005. - 144 с.

22. Буздилов, И. Проблемы и перспективы развития сельскохозяйственной кооперации в России / И. Буздилов // Международный сельскохозяйственный журнал. 2003.- № 2. - С. 3-11.

23. Бучаев, А. Кредитная кооперация как форма поддержки малого предпринимательства на селе / А. Бучаев // Международный сельскохозяйственный журнал. 2004. - № 5. - С. 11-14.

24. Быков, Г.Е. Роль и место сельскохозяйственных сбытовых кооперативов / Г. Е. Быков, В. Г. Быков // Аграрная Россия. 2006. -№5.- С. 2-5.

25. Бычков, М.Ф., Балашова, Н.Н. К вопросу об учетной политике предприятия / М.Ф. Бычков, Н.Н. Балашова // Экономика селшьскохозяйси-венных и перерабатывающих предприятий. 2000. - № 2. - с. 22-23.

26. Вахитов, К. И. Кооперация. Теория, история, практика: избранные изречения, факты, материалы, комментарии / К. И. Вахитов. М.: Дашков и К, 2006. - 560 с.

27. Влияние учетной политики организации на оценку показателей финансовой отчетности (часть I) / О.А. Агеева // Консультант бухгалтера. -2007.-№2-С. 44-53.

28. Внесение изменений и дополнений в учетную политику / А.А. Луц-кая и др. // БУХ. 1С. 2005. - № 3. - С. 2-3.

29. Внутрифирменные стандарты аудита и оценка учетной политики организации / Е.М. Дарбека, Н.В. Артемова, В.А. Алимова и др. // Аудиторские ведомости. 2004. - № 8. - С.47-49.

30. Восходова, И.Н. Анализ действующих приказов по учетной политике / И.Н. Восходова, Н.А. Соловьева // Бухгалтерский учет. 1998. - № 10. -С. 95-96.31 .Выгодная учетная политика на 2005 год / Л.И. Зеленкова и др. //1

31. Нормативные акты для бухгалтера. 2004. - № 24 . - С.24 - 26.

32. Генералова, Н.В. МСФО (IAS) 8. Учетная политика, изменения бухгалтерских оценок и ошибки / Н.В. Генералова // Бухгалтерский учет. -2005.-№12.- С. 49-57.

33. Гетьман, В.Г. Оценка применения МСФО зарубежными пользователями и российскими специалистами. / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. 2006. - № 11. - С. 12-14.

34. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях / И.Е. Глушков, Т.В. Киселева.- М.: КНОРУС, 2001. 507 с.

35. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях: эффективное пособиепо финансовому и управленческому учету / И.Е. Глушков, Т.В. Киселева.-М.: Кнорус; Новосибирск: ЭКОР, 2001. 508 с.

36. Глущенко, А.В. Формирование учетной политики для целей налогообложения бюджетных учреждений / А.В. Глущенко, Т.Ю. Набойщикова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2007. -№ 14.-С. 11-15.

37. Гришкина, С.Н. Формирование учетной политики в различных хозяйствующих субъектах: учебное пособие / С.Н. Гришкина, О.В. Рожнова. -М.: ФА, 2000.- 128 с.

38. Грищенко, А.А. Разработка учетной политики на 2007 год / А.А. Грищенко // Аудит и налогообложение. 2007. - № 3. - С. 9-13.

39. Грюнинг, X. Ван. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое руководство / X. Ван Грюнинг, М. Коэн. 2-е изд., испр. и доп. - М.: Весь Мир, 2003. - 336 с.

40. Дахов, И. Сельская кооперация в системе многоукладной экономики России / И. Дахов // АПК: экономика, управление. -2003.-№5.- С. 3-10.

41. Два помощника в учетной политике / В. Экономов и др. // Расчет. -2004 . № 12.-С. 5-8.

42. Ефременко, А. Кооперация в системе агробизнеса / А. Ефременко // АПК: экономика, управление. 2003. - № 11. - С. 51-55.

43. Ефремова, А.А. Учетная политика организации: содержание и формирование: приложение к журналу «Консультант» / А.А.Ефремова. М.: Книжный мир, 2000. - 478 с.

44. Жуков, В.Н. Формирование учетной политики организации / В.Н.Жуков // Бухгалтерский учет. 2003. - №4. - С. 23-31.

45. Жуков, В.Н. Формирование учетной политики организации / В.Н.Жуков. // Бухгалтерский учет. 2002. - №1. - С. 42-51.

46. Журавлев, В.Н. Некоммерческие организации. Бухучет и налогообложение / В.Н. Журавлев. М.: Индекс-Медиа, 2006. - 240 с.

47. Забытые пункты учетной политики /Л. Изотова и др. // Расчет. -2005. -№ 12.-С.11-13.

48. Знания для учетной политики / Е.Н. Моряк и др. // Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение. 2007. - № 1.-С. 6-9.

49. Изменение учетной политики по налогу на прибыль // БУХ. 1С. -2005.-№ 12.-С. 2-3.

50. Имяреков, С.М. Исторические аспекты развития сельскохозяйственной кооперации / С. М. Имяреков // Вестник кадровой политики, аграрного образования и инноваций. 2006. - № 4.-С. 13-16.

51. Казаненков Д. Сфера услуг в потребительской кооперации / Д. Ка-заненков // Аспирант и соискатель. 2004. - № 3. - С. 20-22.

52. Как составить учетную политику сельхозорганизации / Т.В. Бары-шева // Учет в сельском хозяйстве. 2006 . - № 4. - С. 84-89.

53. Как сформировать учетную политику в целях налогообложения // Российский налоговый курьер. 2005. - № 5. - С.31-33.

54. Карасева, Е.П. Учетная политика 2007 / Е.П. Карасева // Нормативные акты для бухгалтера. - 2006. - № 24. -С. 10-12.

55. Картавцева, Е.Э. Учетная политика стоматологической клиники / Е.Э. Картавцева // Учет в медицине 2005. - №1. — С. 58-61.

56. Касьянова, Г.Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства / Г.Ю. Касьянова.- М.: Аргумент, 2007. 312 с.

57. Керимов, В.Э. Бухучет на производственных предприятиях потребительской кооперации: учебник. / В.Э. Керимов 2 изд. - М.: «Дашков и К0», 2005.-348 с.

58. Кирюшина, И.В. Учетная политика для «упрощенца» / И.В. Кирю-шина // Новая бухгалтерия. 2004. - № 11. - С. 15-17.

59. Кирюшина, И.В. Учетная политика как средство защиты / И.В. Ки-рюшина // Новая бухгалтерия . 2006. - № 2. - С. 19-21.

60. Киселев, М. Учетная политика организации на 2001 год / М. Киселев // Финансовая газета. 2000. - №1(413). - С. 8-10.

61. Климова, М.А. Учетная политика 2007 / М.А. Климова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2007. - № 1. - С. 15.

62. Клинов, Н.А. Формирование учетной политики / Н.А. Клинов // Финансовая газета. 2006. - № 9. - С. 2-3.

63. Клюкач, В. Развитию кооперирования в АПК России всемерную поддержку / В. Клюкач // АПК: экономика, управление. - 2003.- № 2. - С.З-11.

64. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство / Е.П. Козлова // Главбух. 1998. - №8. - С. 8-17.

65. Колесников, В. Потребительская кооперация в рыночной экономике / В. Колесников, М. Шкляр // АПК: экономика, управление. 2005. - № 6. - С. 64-68.

66. Коновалов, М. Эволюция развития кооперации в России / М. Коновалов // Аграрная Россия. 2004. - № 3. - С. 51-52.

67. Кооперативы сегодня: новая форма организации в сельском хозяйстве / Европейское Сообщество. Люксембург: Офис официальных изданий ЕС, 1997. - 60 с.

68. Крыгина, А.П. Государственное регулирование и проблемы кооперации / А.П. Крыгина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004. - №8. - С. 35-36.

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

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

71. Кузьмина, М.С. Формирование управленческой учетной политики / М.С. Кузьмина // Бухгалтерский учет. 2007. - №4 - С. 73.

72. Курбангалеева, О.А. Учетная политика в целях налогообложения / О.А. Курбангалеева // Финансовые и бухгалтерские консультации. — 2006. -№ 2. -С. 45-46.

73. Курбангалеева, О.А. Учетная политика- организаций, использующих упрощенную систему налогообложения / О.А.Курбангалеева // Бухгалтерский учет. 2006. - №22. - С. 24-30.

74. Куттер, М.И. Теория бухгалтерского учета / М.И. Куттер. учебник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 с.

75. Лабынцев, Н.Т. Проблемы формирования учетной политики для некоммерческих организаций / Н.Т. Лабынцев, Л.В. Егорова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2007. - № 7. - С. 33-39.

76. Левченко, В.И. Сельскохозяйственная кооперация в странах Западной Европы / В.И. Левченко // Вестник кадровой политики, аграрного образования и инноваций. 2006. - № 4 - С. 13-16.

77. Лейман, Н.И. Переходный период: меняем учетную политику / Н.И. Лейман //Бюджетный учет. 2006. - № 7. - С. 7-10.

78. Лепехина, И.А. Бухгалтерский учет проверка правильности ведения: практическое пособие / И.А. Лепехина. - М.: Аналитика- Пресс, 1999. -112 с.

79. Лутфуллин, Ю.Р. Деятельность сельскохозяйственного потребительского кооператива / Ю. Р. Лутфуллин // Аграрная наука. -2006.- № 4.- С. 2-3.

80. Лутфуллин, Ю.Р. Организационно-экономический механизм формирования и функционирования сельскохозяйственного потребительского кооператива / Ю. Р. Лутфулин, Г. X. Ибрагимова // Техника и оборудование для села. 2006. - №-9.- С. 5-6.

81. Лысенко, И. А. Некоторые направления адаптации потребительской кооперации в кризисных условиях / И. А. Лысенко // Агробизнес Россия. - 2006. - № 10.-С. 32-36.

82. Макальская, М.Л. Некоммерческие организации в России: создание, права, налоги, учет и отчетность / М.Л. Макальская, Н.М. Пирожкова. -М.: Дело и Сервис, 2006. 368 с.

83. Макарьева, В. И. Учет и налогообложение в потребительских кооперативах / В. И. Макарьева // Бухгалтерский учет. 2004.- № 18. - С. 45-50.

84. Максимова Е. А. Проблемы становления потребительских кооперативов в условиях развития АПК / Е. А. Максимова // Северо-Кавказский регион. 2001. - № 1. - С. 64-66.

85. Масленникова, Л.А. Учетная политика предприятия в 2007 году / Л.А. Масленникова // Упрощенка. 2007. - № 2. - С. 5-6.

86. Медведев, М.Ю. Учетная политика на 2008 год: практическое пособие / М.Ю. Медведев М.: КНОРУС, 2008. - 248 с.

87. Медведев, М.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / М.Ю. Медведев.- М.: ИДФБК ПРЕСС, 2003. - 320 с.

88. Международные и российские подходы к учетной политике хозяйствующих субъектов / А.В Суворов и др. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2005. - № 4, 5. - С.23-24.

89. Мельник, М.В. АУДИТ: УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ / М.В.Мельник, М.Л., Макальская, Н.А., Пирожкова. -М.: Форум, 2008. -208 с.

90. Метленко, Н.М. Агрохолдинг. Стандарт «Учетная политика» /Н.М. Метленко// Учет в сельском хозяйстве. 2005.- №1. — С. 5-6.

91. Мещирякова, Е.И. Как упростить работу и сэкономить с помощью учетной политики / Е.И. Мещирякова // Главбух. 2005. -№2. - С. 60-74.

92. МСФО 8 Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки // Бухгалтерия и банки. 2005 . - № 1. - С. 3-7.

93. Мюллер, Г. Учет: международная перспектива / Г. Мюллер, X. Гер-нон, К. Мин; пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996. - 135 с.

94. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05 августа 2000 года. М.: Экзамен, 2005. - 512 с.

95. Настольная книга бухгалтера. Т. 1 / сост. В.М. Прудников. М.: Информ-М, 1995.-46 с.

96. Нестерова, Е.А. Учетная политика -2003: бухгалтерская и налоговая. Организационный, методический и технический аспекты / Е.А. Нестерова. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2003. - 232 с.

97. Никитина, Е.В. Учетная политика на 2002 год / Е.В. Никитина. -М.: Издательский дом «Главбух», 2002. 224 с.

98. Николаева, С.А. Налоговый учет в 2002 году: учетная политика для целей налогообложения / С.А. Николаева. М.: АН-Пресс, 2002. - 250 с.

99. Николаева, С.А. Учетная политика организации на 2002 год: принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка / С.А. Николаева. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Аналитика Пресс, 2002. - 386с.

100. Нормативная база бухгалтерского учета: сборник официальных материалов. // предисловие и составление А.С. Бакаева. М.: Бухгалтерский учет, 2003. - 339 с.

101. Обновляем налоговую учетную политику на 2006 год // Российский налоговый курьер. 2006. - № 1-2. -С. 31-35.

102. Объедкова, JL Состояние и перспективы развития потребительской кооперации в АПК Волгоградской области / JI. Объедкова // Вестник АПК Волгоградской области. 2003. - № 11.-С. 24.

103. Овчинников, М.А. Организация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных потребительских кооперативах (статья) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2007.- №10. с. 56-58. 0,2 п.л.

104. Овчинников, М.А. Организация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных потребительских кооперативах / С.И.Ахманова, Н.Н.Балашова, М.А.Овчинников / Учебное пособие. Волгоград, 2007. - 8,8 п.л. (авторск. - 2,9).

105. Огиренко, Е.А. Учетная политика на 2004 год / Е.А. Огиренко // Главбух. 2004. - № 2. - С.27-29.

106. Окутин, С.А. Учетная политика по НДС: спор разрешился без суда / С.А. Окутин, И.А. Шубина // Российский налоговый курьер. 2004. -№ 23. - С.4-8.

107. Организационно-технические аспекты учетной политики // Новая бухгалтерия. 2007. - № 6. - С. 13-14.

108. Основные элементы налоговой учетной политики на 2005 год // Российский налоговый курьер. 2005. - № 5. - С. 26-27.

109. Отражение управленческого учета в учетной политике сельскохозяйственных организаций / М.А. Столярова и др. // Все для бухгалтера. -2007. -№ 13.-С. 19-21.

110. Оформление документа об учетной политике организации / Ю.Ю. Костылева и др. // Аудиторские ведомости. 2004. - № 1. - С. 12-14.

111. Павлов, Г. О современной государственной кооперации / Г.О. Павлов // Экономист. 2004 . - № 10. -С. 75-83.

112. Паникарова, С. Реализация экономических интересов участников вертикального кооператива / С. Паникарова // АПК: экономика, управление. 2004. - № 12. - С. 78-82.

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

114. Петров, В.И. Учетная политика для целей налогообложения / В.И. Петров, С.Г. Хозяев // Бухгалтерский учет. 2003. - №2. - С. 33-39.

115. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10. 2000 г№94 н. -М.: Эксмо, 2006. 112 с.

116. Поленова, С.Н. Требования к организации бухгалтерского учета и особенности учетной политики на малых предприятиях / С.Н. Поленова // Все для бухгалтера. — 2007. № 2. - С. 25-30.

117. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07. 1999г. №43 н. // Макарьева В.И. Практические советы по применению ПБУ 1 -ПБУ 14. М.,2001. - С.30 44.

118. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06. 2001 г. №44 н. // Макарьева В.И. Практические советы по применению ПБУ 1 ПБУ 14.-М.,2001.-С.44-62.

119. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года №26 н. // Макарьева В.И. Практические советы по применению ПБУ 1 ПБУ 14. -М.,2001. - С.62-95.

120. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11. 2002 г. №114 н. -М.: Бухгалтерский учет, 2004. 176 с.

121. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 утвержденное приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н. // Макарьева В.И. Практические советы по применению ПБУ 1 ПБУ 14.-М.,2001.-С. 1-17.

122. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 декабря 1999 года №107 н. // Макарьева В.И. Практические советы по применению ПБУ 1 -ПБУ 14.-М.,2001.-С. 17-23.

123. Пылов, К. И. Ориентир на малую кооперацию / К. И. Пылов // Вестник кадровой политики, аграрного образования и инноваций. -2006. -№ 7. С. 18-20.

124. Пятов, М.А. Разработка элементов учетной политики организации / М.А. Пятов // Бухгалтерский учет. 2002. - №5. - С. 15-19.

125. Пятов, M.JI. Учетная политика и достоверность отчетности / М.Л. Пятов // БУХ. 1С. 2006. - № 10. - С. 1-2.

126. Пятов, М.Л. Учетная политика организации на 2000 год / М.Л. Пятов, М.В. Семенова //Бухгалтерский учет. 2000. - № - 1. — С.3-13.

127. Радачанский, В.И. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях / В.И. Радачанский. М.: Альфа-Пресс, 2005. - 256 с.

128. Радачинский, В.И. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях: учебное пособие / В.И. Радачанский. М.: Дашков и К0, 2007. -248 с.

129. Романова, Ю. А. Государственное регулирование в кооперативных формированиях аграрного сектора / Ю. А. Романова // Аграрная Россия. -2006. -№ 5. С. 6-9.

130. Селиверстов, А. В. Потребительская кооперация на селе в условиях рыночных отношений / А. В. Селиверстов // Агробизнес Россия. -2006.-№9.- С. 34-35.

131. Сергеева, О. И. Особенности организации контроля в потребительской кооперации / О. И. Сергеева // Бухучет в сельском хозяйстве. -2006.-№4.-С. 89-93.

132. Сергеева, С.Н. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения / С.Н Сергеева // Консультант бухгалтера. 2005. - № 1. - С. 29-32.

133. Сидельникова, Л.Б. Налоговый учет и учетная политика организаций для целей налогообложения / Л.Б. Сидельникова, Е.Н. Назарян. М.: Омега - Л, 2002. - 208 с.

134. Смирнова, Л.А. Учетная политика для целей налогообложения / Л.А. Смирнова // Главбух. 2004. - № 4. - С. 14-19.

135. Соколов, А.А. Проблемы формирования учетной политики / А.А. Соколов // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 11.-С.51-56.

136. Соколов, Я.В. Влияние учетной политики на финансовые результаты / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет. 2006. - №21 -С.43-52.

137. Соснаускене, О.И. Учетная политика 2006, Система ГАРАНТ,2005 .

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

139. Ткач, А.В. Формирование государственной кооперативной политики / А.В. Ткач // АПК: экономика, управление. 2005. - № 4. - С. 15-19.

140. Ткач, И.А. Кооперация в сельском хозяйстве Европы / И.А. Ткач // Достижения науки и техники АПК. 2006. - № 1. - С. 45-46.

141. Томилова, А.С. Учетная политика: на что обратить внимание / А.С. Томилова // Главбух. 2004. - № 4. - С.31-33.

142. Турьяновский, А.В. Опыт и тенденции развития сельскохозяйственной кооперации и агропромышленная кооперация на современном этапе / А. В. Турьяновский // Международный сельскохозяйственный журнал. -2004. -№3.- С. 33-38.

143. Федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: справ.-метод. изд. Т.1. Филинъ, 2001.- С. 9-22.

144. Филина, Ф.Н. Разрабатываем учетную политику на 2008 год / Ф.Н. Филина // Налоговый учет для бухгалтера. 2007. - № 7. - С.67-69.

145. Филина, Ф.Н. Разрабатываем учетную политику на 2008 год / Ф.Н. Филина // Налоговый учет для бухгалтера. 2007. - № 8. - С.47-53.

146. Филиппова, Е.А. Учетная политика на 2007 год / Е.А. Филиппова, Ю.Ю. Волкова // Консультант бухгалтера. 2007. - № 1. - С.34-39.

147. Хабарова, Л.П. Учетная политика 2002 года / Л.П. Хабарова. -М.: Бухгалтерский бюллетень Б, 2002. - 288 с.

148. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета: пер.с англ. / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; под ред. проф. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. — 576 с.

149. Хоружий, Л.И. Учетная политика по ЕСХН на 2005 год / Л.И. Хоружий // Главбух. 2004. - № 4. - С. 7-10.

150. Хруцкий, В.Е. Системы бюджетирования. Семь шагов к эффективной постановке бюджетирования / В.Е. Хруцкий, Р.В. Хруцкий. М.: Финансы и статистика, 2007. - 176 с.

151. Цукович, А.А. Система сельскохозяйственных кооперативов России / А.А. Цукович // Экономист. 2003. - № 8. - С. 89-91.

152. Чая, В.Т., Чая, Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности / International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards. / В.Т.Чая, Г.В.Чая. Изд.: «КноРус», 2006. - 247 с.

153. Шилова, Я.А. Учетная политика. Как с ее помощью снизить налоги? /Я. А. Шилова// Двойная запись. -2005. № 1. - С. 18-19.

154. Шишкин, В.М. Переоценка основных средств в учетной политике / В.М. Шишкин // Практическая бухгалтерия. 2007. - № 8. - С. 26-28.

155. Шувалова, Е.Б. Учетная политика для целей обложения НДС / Е.Б. Шувалова // Бухгалтерский учет. 2003. - №18. - С. 50-59.

156. Элементы налоговой учетной политики на 2006 год // Российский налоговый курьер. 2006. - № 1. - С. 34-38.

157. Эрзин, Д.Г. Учетная политика в целях налогообложения на 2004 год / Д.Г. Эрзин // Российский налоговый курьер. 2004. - № 1. - С. 43.

158. Юцковская, И.Д. Учетная политика на 2003 год: в целях бухгалтерского учета: в целях налогообложения / И.Д. Юцковская. 4-е изд. пере-раб. и доп. - М.: ИД ФБК - Пресс, 2003. - 376 с.

159. Яковлев, А.С. Учетная политика предприятия на 2002 год / А.С. Яковлев // Главбух. 2002. - №2. - С. 13-27.

160. Яковлева, Е.В. Формируем учетную политику для целей бухучета на 2007 год / Е.В. Яковлева // Российский налоговый курьер. 2007. - № 1.-С. 37-44.

161. Яргутова, А.И. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: финансы и статистика, 1991.-240 с.