

УДК 685.1

UDC 685.1

МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА УЧЕТА ЗАПАСОВ

INTERNATIONAL PRACTICE OF ACCOUNTING OF STOCKS

Жминько Альбина Евгеньевна
старший преподаватель кафедры статистики и прикладной математики

Zhminko Albina Evgenievna
senior lecturer, the Department of Statistics and Applied Mathematics

Литвинова Татьяна Александровна
студент учетно-финансового факультета
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

Litvinova Tatiana Aleksandrovna
student of the Department of Accounting and Finance,
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

Затраты являются одной из важнейших экономических категорий, оказывающих непосредственное влияние на финансовый результат деятельности коммерческих организаций, тем самым определяя не только их текущее, но и будущее развитие. Современные мировые экономические тенденции, процессы укрупнения, интеграция бизнеса, усложнение производственного процесса побуждают организации брать на вооружение новые подходы к построению учета затрат и результатов своей деятельности. Таким образом, затраты хозяйствующих субъектов являются центральным объектом в учетной системе предприятия

Costs are one of the most important economic categories that have a direct impact on the financial performance of commercial organizations, thereby determining not only their current but also future development. Current world economic trends, processes of consolidation, business integration, complexity of the production process encourages organizations to adopt new approaches to construction cost accounting and the results of its activities. Thus, the costs of business entities are the central objects in the accounting system of the company

Ключевые слова: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО, МСФО, СТАНДАРТЫ, ОТЧЕТНОСТЬ, ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЙ ПОДХОД

Keywords: ACCOUNTING, INVENTORIES, AGRICULTURE, IFRS STANDARDS STATEMENTS INSTITUTIONAL APPROACH

Переход нашей страны к условиям рыночной экономики predetermined существенные изменения в подходах к формированию информации в системе бухгалтерского учета. Приведение национальной системы бухгалтерского учета, удовлетворяющей требованиям рыночной экономики и МСФО, послужило основной целью реформирования бухгалтерского учета в России. Вступление России в ВТО влечет за собой дискуссионные проблемы в области совершенствования инструментов учета и анализа в деятельности сельскохозяйственных организаций и становится весьма актуальным. Это связано с тем, что согласно действующим соглашениям государства, вступившие в ВТО, обязаны вести учет по методологии МСФО. Несовершенство системы учета и анализа в настоящее время является одной из причин медленной адаптации российских производителей к жест-

ким требованиям финансовых и товарных рынков, что приводит к снижению объемов реализации сельскохозяйственной продукции, обуславливает низкий уровень рентабельности производства и доходов работников организаций [27].

При переходе на принципы МСФО одним из проблемных участков учета на предприятиях является учет материально-производственных запасов (МПЗ), поскольку от правильной оценки запасов во многом зависят себестоимость проданной продукции и чистая прибыль. Как известно, учет МПЗ – это довольно трудоемкий процесс для бухгалтера. Во-первых, необходимо определить себестоимость единицы запасов, во-вторых, в процессе учета следует по возможности максимально придерживаться принципа осмотрительности, в-третьих, на момент признания выручки использовать метод соотнесения доходов и расходов.

В РСБУ учет запасов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н [50]. На международном уровне учет МПЗ регулируется МСФО (IAS) 2 «Запасы». Согласно МСФО (IAS) 2 актив признается запасом, если он признается в балансе; существует вероятность притока будущих экономических выгод в компанию; актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно оценена. Данный стандарт применяется ко всем запасам, за исключением незавершенного производства, возникающего по договорам на строительство, включая непосредственно связанные с ним договоры на предоставление услуг (МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»); финансовых инструментов; биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью и сельскохозяйственной продукцией в момент ее сбора (регулируется МБС (IAS) 41 «Сельское хозяйство»). Необходимо обратить внимание на то, что в соответствии с МСФО (IAS) 2 в отличие от

ПБУ 5/01 к МПЗ относятся незавершенное производство и недвижимость, предназначенные для перепродажи, а также активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации более чем 12 мес. или больше обычного операционного цикла.

Согласно ПБУ 5/01 МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости. В соответствии с МСФО (IAS) 2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин - фактической (исторической) стоимости и возможной чистой цены продажи [39]. Фактическая стоимость включает все затраты по приобретению и производству, а также все прочие затраты, произведенные при доведении запасов до текущего состояния и местонахождения. Невозмещаемые налоги и пошлины входят в фактическую стоимость, а предоставленные торговые скидки и возмещения уменьшают ее. Действует исключение из общего порядка, когда фактическая стоимость запасов сельскохозяйственной продукции в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 41 определяется в момент ее сбора по справедливой стоимости за вычетом транспортных расходов (с признанием прибылей или убытков в стоимости продукции). При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка осуществляется одним из указанных способов в таблице 1.

Таблица 1 - Методы оценки себестоимости запасов

Метод оценки себестоимости запаса	МСФО (IAS) 2	ПБУ 5/01
Метод индивидуальной оценки единицы запаса	Метод специфической идентификации индивидуальных затрат	Метод оценки по себестоимости каждой единицы
Метод средней себестоимости	Метод средневзвешенной стоимости	Метод средней себестоимости
Метод ФИФО (по себестоимости первых во времени приобретения запасов)	Используется	Используется

В соответствии с МСФО 2 себестоимость тех видов запасов, которые не являются взаимозаменяемыми или произведены по специальным проектам, должна определяться индивидуально по каждому такому запасу путем специфической идентификации индивидуальных затрат, то есть суммированием затрат, связанных непосредственно с производством запаса данного вида (п. 19 МСФО 2). Себестоимость запасов, не относящихся к указанной категории, рекомендуется определять с помощью двух способов: либо по средневзвешенной стоимости, либо по стоимости первого поступления (ФИФО) (п. 21 МСФО 2). Сравнение сущности и сферы применения указанных подходов к оценке списанных запасов представлено на рисунке 1. Рассмотренные методы оценки в стандарте названы «формулы расчета себестоимости запасов» [27]. Компания должна применять одинаковые формулы для оценки однородных запасов, сходных по способу их использования. Для разных видов запасов могут использоваться различные формулы. Расчеты стоимости запасов схожи как в российском, так и международном учете. При этом основными считаются методы средневзвешенной себестоимости и ФИФО.



Рисунок 1 – Сравнение подходов к оценке запасов

Согласно МСФО может также применяться метод учета по розничным ценам (в розничной торговле) для оценки товарных запасов, для которых нецелесообразно использовать другие методы оценки себестоимости. При применении данного метода себестоимость проданных запасов определяется путем уменьшения общей стоимости проданного запаса на соответствующий процент торговой наценки. На основании требований МСФО (IAS) 2 для всех запасов, сходных по характеру и их использованию организацией, должны применяться одинаковые методы оценки. Для запасов различного характера разрешено использование разных методов оценки. Порядок раскрытия информации о МПЗ в финансовой отчетности экономических субъектов согласно МСФО (IAS) 2 и ПБУ 5/01 отражен в таблице 2. Согласно концепции финансовой отчетности ее основной целью явля-

ется полезность для различных категорий пользователей в целях принятия ими разного рода решений.

Таблица 2 - Раскрытие информации о запасах в отчетности организации

Элемент раскрытия 1	МСФО (IAS) 2 2	ПБУ 5/01 3
Способы оценки	Учетная политика, принятая для оценки запасов, в том числе использованный способ расчета их себестоимости	Способы оценки МПЗ по видам
Балансовая стоимость запасов	Общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость по статьям классификации, принятой данной организацией	Такого требования нет, но информация раскрывается в бухгалтерском балансе
Стоимость запасов за вычетом затрат на продажу	Балансовая стоимость запасов, учтенная по справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу	Такого требования нет
Последствия изменения учетной политики	Такого требования нет, но информация подлежит раскрытию в соответствии с МБС (IAS) 8	Раскрываются в пояснительной записке

Эта информация должна быть исчерпывающей и доступной к восприятию лицами, компетентными как в сфере сельского хозяйства, так и в области государственного управления, агропромышленного и кредитно-финансового бизнеса. Наиболее часто в последнее время их называют стратегическими или институциональными инвесторами. Перспективы развития отчетности сельскохозяйственных организаций связаны с изменением ее целевого назначения и смещением пользовательских приоритетов от инвестора к институциональному инвестору от бухгалтера к профессиональному финансовому аналитику [27]. В заключении необходимо

отметить, что проект нового ПБУ «Запасы» доказывает, что российский бухгалтерский учет еще более стал приближен к МСФО. Однако, не раскрытыми остаются некоторые вопросы учета. Например, из проекта ПБУ не понятно, в какой оценке необходимо отражать незавершенное производство в учете и отчетности или как правильно определить состав общехозяйственных расходов, исключаемых из себестоимости запасов. Изменение ПБУ вызывает необходимость разработки дополнительных нормативных документов (методических указаний, инструкций) для более детального разъяснения порядка ведения бухгалтерского учета запасов.

Список литературы:

1. Азоев, Г. Персонализированный маркетинг // Г. Азоев, В. Старостин. Маркетинг. – 2012. - № 5. – С. 38-62.
2. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / В. П. Астахов. - 9-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2011. – 955 с.
3. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета / В. П. Астахов. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва, Постов н/Д: МарТ, 2004. — 608 с.
4. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учёт: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова; ред. Ю. А. Бабаев. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2011. – 429 с.
5. Бабаев, Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. / Ю. А. Бабаев, А. М. Перров. – М.: ТВ Велби, «Проспект», 2010. – 326 с.
6. Базарова, А. С. Документооборот по учету сельскохозяйственной продукции и сырья / А. С. Базарова // [Электронный ресурс]. - Москва, 2012. – Режим доступа: <http://referent.mubint.ru/50/175087>.
7. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учеб. пособие / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 310 с.
8. Банчева, А.А. К вопросу о маркетинговой политике предприятия (маркетинговая политика в теории и практике) / Банчева, А.А. // Маркетинг в России и за рубежом. – 2011. - № 6. – С. 14-23
9. Башкатов, В.В. Актуальные вопросы учета расходов будущих периодов / В.В. Башкатов, В.Е. Храмова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 95 (05). – С. 965-980.
10. Бережнова, Е. И. Трансформация российской финансовой отчетности в соответствии с МСФО / Е. И. Бережнова, А. В. Карасева // Бухгалтерский учет – 2010. - №8. – С. 121-127.
11. Бобро, Г. В. Коррупция: лицо и маска / Г. В. Бобро // Литсалон [Электронный ресурс]. - Москва, 2010. – Режим доступа: <http://forens-lit.ru/node/55>
12. Бородина, В. В. Документирование в бухгалтерском учете: учеб. пособие / В. В. Бородина. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 304 с.

13. Брейли, Р. Принципы корпоративных финансов / Ричард Брейли, Стюарт Майерс; [пер. с англ., науч. ред. Н.Н. Барышниковой]. - 2-е издание. - Москва: Олимп-Бизнес, 2012. - 977 с.
14. Брыкин, И. М. Российские и международные стандарты учета и отчетности: сравнительный анализ / И. М. Брыкин // Аудиторские ведомости. – 2009. - №9. – С. 76-86.
15. Бухгалтерский учет : учеб. для вузов / Под ред. проф. П. С. Безруких. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2010. – 205 с.
16. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / под ред. Н. Г. Белова, Л. И. Хоружий. – М.: Эксмо, 2010. - 608 с.
17. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М. А. Вахрушина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Рид групп, 2011. – 656 с.
18. Вахрушина, М. А. Управленческий анализ/ М. А. Вахрушина. - 6-е изд., испр. - М.: 2010. — 399 с.
19. Волков, Н. Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / Н. Г. Волков. – М: РОСБУХ, 2010. – 261 с.
20. Волков, О. И. Экономика предприятия: учебник / О. И. Волков. - М.: ИНФРА-М, 2010. – 375 с.
21. Г.А.Сатаров / Россия и коррупция: кто кого/ Г.А.Сатаров, М.И.Левин, М.Л.Цирик // региональный общественный фонд «Информатика для демократии». Аналитический доклад. – М.:1998.
22. Гетьман, В. Г. Финансовый учет: учебник / В. Г. Гетьман, В. А. Терехова, Л. З. Шнейдман; под общ.ред. В. Г. Гетьмана. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2010. – 816 с.
23. Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ: учеб.для вузов / Л. Т. Гиляровская. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 367 с.
24. Говдя, В. В. Бухгалтерский производственный учет в сельском хозяйстве: региональный аспект / В.В. Говдя, И.Т. Трубилин. – Краснодар, КГАУ, 2002. – 400 с.
25. Говдя, В. В. Управление затратами по содержанию и эксплуатации МТП: учеб.пособие / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева. – Краснодар: ФГОУ ВПО «КубГАУ», 2011. – 154 с.
26. Говдя, В. В. Учет расходов на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева, Е. А. Тончу // Бухгалтерский учет: история, современность, перспективы развития: сб. науч. ст. междунар. науч.-практ. конф. – Краснодар: Кубанский ГАУ, 2013. – 258 с.
27. Гупалова, Т. Н. Оперативно - складской учет топлива в сельскохозяйственных организациях / Т. Н. Гупалова // Бухучет в сельском хозяйстве – 2010. - № 8. – С. 9 – 14.
28. Дегальцева, Ж. В. Первичная учетная документация в организациях АПК: учеб.пособие / Ж. В. Дегальцева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Краснодар: ФГОУ ВПО «КубГАУ», 2010. – 210 с.
29. Дмитриева, Е. А. Кредитная политика предприятия как основа управления дебиторской задолженностью / Е. А. Дмитриева // Консультант. - 2011. - № 7. - С. 31-34.
30. Домбровская, Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб.пособие / Е. Н. Домбровская. М.: ИНФРА-М, 2011 – 279 с.
31. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности: учеб.пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М.: Дело и сервис, 2010. - 304.
32. Евстратова, И. В. Корректировка дебиторской и кредиторской задолженности / И. В. Евстратова // Бухгалтерский учет, 2013. - № 2. – С. 23-27.

33. Ефимова, О. В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. О.В. Ефимовой и М.В. Мельник. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство «Омега-Л», 2008. – 451с.

34. Жминько С.И. Оценка материально-производственных запасов организации // Международный бухгалтерский учет. – 2007. – № 6.

35. Жминько, Н. С. Несостоятельность и банкротство как независимые экономические категории / Н. С. Жминько // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – № 92 (08) – 2013.– с. 1037 - 1057

36. Жминько, Н. С. Применение мультипликативного анализа и аддитивного рейтингового подхода в целях оценки финансового состояния организаций аграрного сектора /Н. С. Жминько// Экономический анализ: теория и практика. – № 8(263) – 2012 - с. 57-64.

37. Жминько, Н. С. Экспресс-метод оценки финансового состояния сельскохозяйственных организаций // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – № 91 (09) – 2013.– с. 1028 - 1046

38. Ионова, А. Ф. Финансовый анализ: учеб.пособие /А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. - М.: Проспект, 2009. - 624 с.

39. Казакова, Н. А. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организациях АПК в условиях перехода на МСФО / Н.А. Казакова // Международный бухгалтерский учет, 2010. - № 14. – С. 22-26.

40. Коротков, А. Методы прогнозирования в маркетинговых исследованиях/ А. Коротков // Маркетинг. – 2011. - № 2. – С. 28-41

41. Корчагин, П. Рынок маркетинговых услуг: репутационный менеджмент/ П. Корчагин // Проблемы теории и практики управления. – 2011. - № 3. – С. 120-132.

42. Крившич, Е. Контрагент под колпаком: оценить финансовое состояние партнера //Консультант, 2009. №11.

43. Кудряшова, О.А. Понятие, функции и значение выставочной деятельности/ О. А. Кудряшова // Маркетинг в России и за рубежом. – 2012. - № 5. – С. 58-72

44. Куярова, Л. Стратегический маркетинг в организации: концепции сетевого управления/Л. Куярова, Ю. Ларина // проблемы теории и практики управления. – 2012. - № 7-8. – С. 113-119

45. Лунев, В. В. Коррупция: политические, экономические, организационные и правовые проблемы / Лунев В. В. - М., Юристъ 2001 г.

46. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит, и «Финансы и кредит». / Н.П.Любушин.- 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.- 575с.

47. О борьбе с коррупцией в системе органов государственной службы: Федеральный закон Российской Федерации от 04.04.1992 г. № 361 – ФЗ.

48. Портер, М. Конкуренция / М. Портер. Вильямс, 2005 г.

49. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие / Г. В. Савицкая. - М.: ИНФРА - М, 2011. – 181 с.

50. Сигидов, Ю.И. Автоматизация управленческого учета обязательств перед бюджетом по налогам / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 10. – С. 83-87.

51. Фатхутдинов Р.А. Инновационный менеджмент: Учебник, 2-е изд., доп. — М.: ЗАО "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 2000.

52. Фатхутдинов Р.А. Стратегический маркетинг: Учебник. — М.: ЗАО "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 2000. — 640

53. Шеремет А. Д., Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – с. 208

References

1. Azoev, G. Personalizirovannyj marketing// G. Azoev, V. Starostin. Marketing. – 2012. - № 5. – S. 38-62.

2. Astahov, V. P. Buhgalterskij (finansovyj) uchet: ucheb.posobie / V. P. Astahov.- 9-e izd., pererab. i dop. – М.: Jurajt, 2011. – 955 s.

3. Astahov, V.P. Teorija buhgalterskogo ucheta / V. P. Astahov. - 8-e izd., pererab. i dop. - Moskva, Postov n/D: MarT, 2004. — 608 s.

4. Babaev, Ju. A. Buhgalterskij uchjot: uchebnik / Ju. A. Babaev, A. M. Petrov, L. A. Mel'nikova; red. Ju. A. Babaev. – 3-e izd., pererab. i dop. – М.: Prospekt, 2011. – 429 s.

5. Babaev, Ju. A. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti: ucheb. / Ju. A. Babaev, A. M. Perrov. – М.: TV Velbi, «Prospekt», 2010. – 326 s.

6. Bazarova, A. S. Dokumentooborot po uchetu sel'skohozjajstvennoj produkcii i syr'ja / A. S. Bazarova // [Jelektronnyj resurs]. - Moskva, 2012. – Rezhim dostupa: <http://referent.mubint.ru/50/175087>.

7. Bakanov, M. I. Teorija jekonomicheskogo analiza: ucheb.posobie /M. I. Bakanov, A. D. Sheremet. – М.: Finansy i statistika, 2009.– 310 s.

8. Bancheva, A.A. K voprosu o marketingovoj politike predpriyatija (marketingovaja politika v teorii i praktike)/ Bancheva, A.A. // Marketing v Rossii i za rubezhom. – 2011. - № 6. – S. 14-23

9. Bashkatov, V.V. Aktual'nye voprosy ucheta rashodov budushhih periodov / V.V. Bashkatov, V.E. Hramova // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2014. – № 95 (05). – S. 965-980.

10. Berezhnova, E. I. Transformacija rossijskoj finansovoj otchetnosti v sootvetstvii s MSFO / E. I. Berezhnova, A. V. Karaseva // Buhgalterskij uchet – 2010. - №8. – S. 121-127.

11. Bobro, G. V. Korrupcija: lico i maska / G. V. Bobro //Litsalon [Jelektronnyj resurs]. - Moskva, 2010. – Rezhim dostupa: <http://forens-lit.ru/node/55>

12. Borodina, V. V. Dokumentirovanie v buhgalterskom uchete: ucheb.posobie / V. V. Borodina. – М.: INFRA-M, 2011. – 304 s.

13. Brejli, R. Principy korporativnyh finansov / Richard Brejli, Stjuart Majers; [per. s angl., nauch. red. N.N. Baryshnikovoj]. - 2-e izdanie. - Moskva: Olimp-Biznes, 2012. - 977 s.

14. Brykin, I. M. Rossijskie i mezhdunarodnye standarty ucheta i otchetnosti: sravnitel'nyj analiz / I. M. Brykin // Auditorskie vedomosti. – 2009. - №9. – S. 76-86.

15. Buhgalterskij uchet : ucheb. dlja vuzov / Pod red. prof. P. S. Bezrukih. - 4-e izd., pererab. i dop. – М.: Buhgalterskij uchet, 2010. – 205 s.

16. Buhgalterskij uchet v sel'skom hozjajstve: uchebnik / pod red. N. G. Belova, L. I. Horuzhij. – М.: Jeksmo, 2010. - 608 s.

17. Vahrushina, M. A. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti: uchebnik / M. A. Vahrushina. – 4-e izd., pererab. i dop. – М.: Rid grupp, 2011. – 656 s.

18. Vahrushina, M. A. Upravlencheskij analiz/ M. A. Vahrushina. - 6-e izd., ispr. - М.: 2010. — 399 s.

19. Volkov, N. G. Prakticheskoe posobie po buhgalterskomu uchetu / N. G. Volkov. – М.: ROSBUH, 2010. – 261 s.

20. Volkov, O. I. Jekonomika predpriyatija: uchebnik / O. I. Volkov. - М.: INFRA-M, 2010. – 375 s.

21. G.A.Satarov / Rossiya i korrupcija: kto kogo/ G.A.Satarov, M.I.Levin, M.L.Cirik // regional'nyj obshhestvennyj fond «Informatika dlja demokratii». Analiticheskij doklad. – M.:1998.
22. Get'man, V. G. Finansovyj uchet: uchebnik / V. G. Get'man, V. A. Terehova, L. Z. Shnejdman; pod obshh.red. V. G. Get'mana. – 4-e izd., pererab. i dop. – M.: Finansy i statistika; INFRA-M, 2010. – 816 s.
23. Giljarovskaja, L. T. Jekonomicheskij analiz: ucheb.dlja vuzov / L. T. Giljarovskaja. - M.: JuNITI-DANA, 2010. – 367 s.
24. Govdja, V. V. Buhgalterskij proizvodstvennyj uchet v sel'skom hozjajstve: regional'nyj aspekt / V.V. Govdja, I.T. Trubilin. – Krasnodar, KGAU, 2002. – 400 s.
25. Govdja, V. V. Upravlenie zatratami po sodержaniju i jekspluatacii MTP: ucheb.posobie / V. V. Govdja, Zh. V. Degal'ceva. – Krasnodar: FGOU VPO «KubGAU», 2011. – 154 s.
26. Govdja, V. V. Uchet rashodov na sodержanie i jekspluataciju stroitel'nyh mashin i mehanizmov / V. V. Govdja, Zh. V. Degal'ceva, E. A. Tonchu // Buhgalterskij uchet: istorija, sovremennost', perspektivy razvitija: sb. nauch. st. mezhdunar. nauch.- prakt. konf. – Krasnodar: Kubanskij GAU, 2013. – 258 s.
27. Gupalova, T. N. Operativno - skladskoj uchet topliva v sel'skohozjajstvennyh organizacijah / T. N. Gupalova // Buhuchet v sel'skom hozjajstve – 2010. - № 8. – S. 9 – 14.
28. Degal'ceva, Zh. V. Pervichnaja uchetnaja dokumentacija v organizacijah APK: ucheb.posobie / Zh. V. Degal'ceva. – 2-e izd., pererab. i dop. – Krasnodar: FGOU VPO «KubGAU», 2010. – 210 s.
29. Dmitrieva, E. A. Kreditnaja politika predpriyatija kak osnova upravlenija debitorskoj zadolzhennost'ju / E. A. Dmitrieva // Konsul'tant. - 2011. - № 7. - S. 31-34.
30. Dombrovskaja, E.N. Buhgalterskaja (finansovaja) otchetnost': ucheb.posobie / E. N. Dombrovskaja. M.: INFRA-M, 2011 – 279 s.
31. Doncova, L. V. Analiz finansovoj otchetnosti: ucheb.posobie / L. V. Doncova, N. A. Nikiforova. – M.: Delo i servis, 2010. - 304.
32. Evstratova, I. V. Korrektirovka debitorskoj i kreditorskoj zadolzhennosti / I. V. Evstratova // Buhgalterskij uchet, 2013. - № 2. – S. 23-27.
33. Efimova, O. V. Analiz finansovoj otchetnosti: ucheb. posobie dlja studentov, obuchajushhihsja po special'nosti «Finansy i kredit», «Buhgalterskij uchet, analiz i audit» / pod red. O.V. Efimovoj i M.V. Mel'nik. – 4-e izd., ispr. i dop. – M.: Izdatel'stvo «Omega-L», 2008. – 451s.
34. Zhmin'ko S.I. Ocenka material'no-proizvodstvennyh zapasov organizacii // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. – 2007. – № 6.
35. Zhmin'ko, N. S. Nesostojatel'nost' i bankrotstvo kak nezavisimye jekonomicheskie kategorii / N. S. Zhmin'ko // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – № 92 (08) – 2013.– s. 1037 - 1057
36. Zhmin'ko, N. S. Primenenie mul'tiplikativnogo analiza i additivnogo rejtingovogo podhoda v celjah ocenki finansovogo sostojanija organizacij agrarnogo sektora /N. S. Zhmin'ko// Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. – № 8(263) – 2012 - s. 57-64.
37. Zhmin'ko, N. S. Jekspress-metod ocenki finansovogo sostojanija sel'skohozjajstvennyh organizacij // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – № 91 (09) – 2013.– s. 1028 - 1046
38. Ionova, A. F. Finansovyj analiz: ucheb.posobie /A. F. Ionova, N. N. Selezneva. - M.: Prospekt, 2009. - 624 s.

39. Kazakova, N. A. Sovershenstvovanie buhgalterskogo ucheta material'no-proizvodstvennyh zapasov v organizacijah APK v uslovijah perehoda na MSFO / N.A. Kazakova // *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2010. - № 14. – S. 22-26.
40. Korotkov, A. Metody prognozirovaniya v marketingovyh issledovanijah/ A. Korotkov // *Marketing*. – 2011. - № 2. – S. 28-41
41. Korchagin, P. Rynok marketingovyh uslug: reputacionnyj menedzhment/ P. Korchagin // *Problemy teorii i praktiki upravleniya*. – 2011. - № 3. – S. 120-132.
42. Krivshich, E. Kontragent pod kolpakom: ocenit' finansovoe sostojanie partnera // *Konsul'tant*, 2009. №11.
43. Kudrjashova, O.A. Ponjatie, funkcii i znachenie vystavochnoj dejatel'nosti/ O. A. Kudrjashova // *Marketing v Rossii i za rubezhom*. – 2012. - № 5. – S. 58-72
44. Kujarova, L. Strategicheskij marketing v organizacii: koncepcii setevogo upravleniya/L. Kujarova, Ju. Larina // *problemy teorii i praktiki upravleniya*. – 2012. - № 7-8. – S. 113-119
45. Lunev, V. V. Korrupcija: politicheskie , jekonomicheskie, organizacionnye i pravovye problemy / Lunev V. V. - M., Jurist# 2001 g.
46. Ljubushin N.P. Jekonomicheskij analiz: uchebnik dlja studentov vuzov, obuchajushhij po special'nostjam «Buhgalterskij uchet, analiz i audit, i «Finansy i kredit». / N.P.Ljubushin.- 3-e izd., pererab. i dop. M.: JuNITI-DANA, 2010.- 575s.
47. O bor'be s korrupciej v sisteme organov gosudarstvennoj sluzhby: Federal'nyj zakon Rossijskoj Federacii ot 04.04.1992 g. № 361 – FZ.
48. Porter, M. Konkurencija / M. Porter. Vil'jams, 2005 g.
49. Savickaja, G. V. Analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti. Uchebnoe posobie / G. V. Savickaja. - M.: INFRA - M, 2011. – 181 s.
50. Sigidov, Ju.I. Avtomatizacija upravlencheskogo ucheta objazatel'stv pered bjudzhetom po nalogam / Ju.I. Sigidov, V.V. Bashkatov // *Buhuchet v sel'skom hozjajstve*. – 2012. – № 10. – S. 83-87.
51. Fathutdinov R.A. Innovacionnyj menedzhment: Uchebnik, 2-e izd., dop. — M.: ZAO "Biznes-shkola "Intel-Sintez", 2000.
52. Fathutdinov R.A. Strategicheskij marketing: Uchebnik. — M.: ZAO "Biznes-shkola "Intel-Sintez", 2000. — 640
53. Sheremet A. D., Metodika finansovogo analiza dejatel'nosti kommercheskih organizacij / A. D. Sheremet, E. V. Negashev. - M.: NIC Infra-M, 2013. – s. 208