

УДК 657.1

UDC 657.1

08.00.00 Экономические науки

Economics

ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА НА МСФО В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

PROBLEMS OF TRANSITION TO IFRS IN THE AGRICULTURAL SECTOR: THEORY AND PRACTICE

Краскова Анна Александровна
РИНЦ SPIN-код= 3724-3997
студент учетно-финансового факультета

Kraskova Anna Aleksandrovna
RSCI SPIN-code= 3724-3997
student at the Financial-Accounting Faculty

Затонская Светлана Сергеевна
РИНЦ SPIN-код= 4827-5501
студент учетно-финансового факультета

Zatonskaya Svetlana Sergeevna
RSCI SPIN-code= 4827-5501
student at the Financial-Accounting Faculty

Затонская Ирина Викторовна
РИНЦ SPIN-код= 7035-1306
старший преподаватель кафедры экономической кибернетики
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

Zatonskaya Irina Viktorovna
RSCI SPIN-code= 7035-1306
Senior Lecturer of the Department of Economic Cybernetics
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

В статье рассмотрены аспекты рационализации международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в учетную практику аграрного предприятия по основным организационным составляющим, определены этапы применения некоторых элементов МСФО в составлении отчетности предприятий аграрного сектора экономики. С проблемами перехода на МСФО столкнутся прежде всего сельскохозяйственные предприятия. Это связано с особенностями аграрного производства, которые определяются естественными и социальными факторами и влияют на организацию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: сельскохозяйственное производство имеет сезонный характер, поэтому производственный цикл не совпадает с календарным годом; земля-основное средство производства, а животные и растения выступают в качестве специфических средств производства; сроки созревания растений и выращивания животных определяют получение готовой продукции. Анализ трудностей перехода сельскохозяйственных организаций на МСФО показал различные точки зрения в научном и профессиональном сообществе по вопросам оценки активов и обязательств, учету биологических активов. Выбор специалистов, ответственных за подготовку отчетности в формате МСФО – важный вопрос, который требует дополнительных расходов для найма высококвалифицированного персонала или создания специального отдела по подготовке отчетности, полностью отвечающей требованиям международных стандартов. Успешность подготовки отчетности соответствии с МСФО требует оптимизации процесса с использованием современных информационных технологий.

The article presents aspects of the efficiency of the international financial reporting standards (IFRS) in the accounting practice of agricultural enterprises by basic organizational components, defines stages of the application of certain IFRS elements in the preparation of reporting of the agricultural sector enterprises. First of all, agricultural enterprises will face problems of the transition to IFRS. This is associated with peculiarities of the agricultural production, which are determined by the natural and social factors and affect the organization of accounting: agricultural production is seasonal, this is why the production cycle doesn't coincide with the calendar year; the land is the basic means of production, animals and plants act as a specific means of production; timescales of plant ripening and animal breeding determine the obtainment of the end product. Analysis of the difficulties of the agricultural organizations' transition to IFRS showed different views in the scientific and professional community regarding the valuation of assets and liabilities and biological assets accounting. Choice of experts responsible for the preparation of reporting according to IFRS is an important issue that requires additional expenses for hiring highly qualified specialists or the creation of a special department, which is fully agreeable to international standards. Success of the reporting preparation according to IFRS requires the process optimization with the usage of modern information technologies. Introduction of IFRS to the accounting practices of agricultural enterprises implies changes of the national regulatory framework of accounting, reporting and taxation

Внедрение МСФО в учетную практику аграрных предприятий предполагает изменения национальной нормативной базы бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения

Ключевые слова: МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ, БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ, ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ, ПАРАЛЛЕЛЬНЫЙ УЧЕТ

Keywords: INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS, FAIR VALUE, BIOLOGICAL ASSET, CONVERSION OF FINANCIAL STATEMENTS, PARALLEL ACCOUNTING

Становление агропромышленного комплекса России возможно при условии значительных финансовых вложений в его развитие, так как сельскохозяйственное производство связано с определенными рисками. Присоединение России к ВТО, процесс интеграции российского бизнеса в мировую экономику указывают на актуальное направление развития учётной информации предприятий АПК в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Чтобы укрепить положение предприятий АПК России на мировом рынке и вывести их на новый уровень необходимы дополнительные финансовые ресурсы. Привлечь отечественных и иностранных инвесторов позволит отчетность, составленная с учетом требований МСФО.

При подготовке сельскохозяйственными предприятиями финансовой отчетности на основе МСФО необходимо учитывать специфику аграрного производства и методические подходы к формированию отчетности. В сельском хозяйстве требуются специальные правила исчисления себестоимости, учета готовой продукции, распределения затрат, которые отличаются от других отраслей производства. МСФО предлагают стандарт с универсальными учетными правилами – (IAS 41) «Сельское хозяйство», где четко описан круг вопросов, которые он регулирует. Стандарт "устанавливает порядок учета, представления финансовой отчетности и раскрытия информации о сельскохозяйственной деятельности в части, не рассматриваемой другими Международными стандартами финансовой отчетности". МСФО (IAS 41) «Сельское хозяйство» включает особенности,

которые не рассматриваются в российских положениях по бухгалтерскому учету, касаются определения сельскохозяйственной деятельности, отражения данных учета биологических активов в финансовой отчетности.

Исследования по проблемам перехода отечественного учета к МСФО проводили современные ученые В. Г. Гетьман, Н. А. Кокарева и другие. Относительно отрасли сельского хозяйства наиболее известны труды В. Ф. Палий, М. А. Вахрушиной, Л. А. Мельниковой., О. А. Агеевой. Однако, практические аспекты внедрения МСФО 41 (IAS 41) «Сельское хозяйство» в российскую практику, авторы затронули недостаточно, т. к. данный стандарт отражает методику учета непосредственно в сельском хозяйстве, который имеет отраслевые особенности и трудности с применяемой терминологией. В связи с этим можно выделить две основные проблемы, которые недостаточно изучены: оценка активов в финансовой отчетности и кадровая проблема, с которой сталкиваются российские организации при переходе на международные стандарты, так как на предприятиях нет квалифицированных специалистов в области МСФО. Для решения указанных проблем были поставлены следующие задачи: 1) выявить различия российских нормативных актов и МСФО; 2) рассмотреть методологические аспекты адаптации к российским условиям международных стандартов финансовой отчетности МСФО (IAS 41) «Сельское хозяйство».

В качестве объекта исследования выбрано аграрное предприятие ОАО «Агрообъединение «Кубань» г. Усть-Лабинска Краснодарского края, которое имеет реальную финансовую возможность внедрения международных стандартов финансовой отчетности. Это многоотраслевое предприятие по производству, переработке и реализации продукции. В ситуации экономического кризиса важным аспектом содержания бухгалтерской отчетности является информация о платежеспособности и кредитоспособности предприятия. Для исследования сложившейся

экономической ситуации проведен экспресс-анализ финансовой отчетности ОАО «Агрообъединение «Кубань» г. Усть-Лабинска Краснодарского края за период 2010-2014 г.г. по ряду критериев, получен отчет о структуре имущества и источниках его формирования.

Результат исследования показал, что предприятие развивается довольно динамично и стабильно, о чем говорит благоприятное соотношение следующих параметров: выросла доля собственных оборотных средств в объеме оборотных активов, увеличение собственного капитала опережает рост заемного капитала. Положительным моментом является то, что предприятие с каждым годом наращивает объемы производства продукции. Однако состояние материально-технической базы предприятия требует проведения комплекса работ: по восстановлению сельскохозяйственных угодий; обновлению поголовья скота; техническому обслуживанию машинно-тракторного парка, укреплению ремонтной базы хозяйства. Для осуществления всех этих мероприятий и дальнейшего расширения производства возникает необходимость привлечения дополнительных финансовых ресурсов. Формирование финансовой отчетности в ОАО «Агрообъединение «Кубань» с учетом требований МСФО, позволит привлечь российских, а в перспективе и иностранных инвесторов.

При составлении отчетности в формате МСФО аграрному предприятию придется пройти три основных этапа: 1. Создание информационной базы, необходимой для подготовки отчетности. 2. Подготовка отчетности для трансформации в МСФО. 3. Аудит отчетности. На первом этапе изучают общие требования к отчетности в формате МСФО с учетом экономической сущности активов и обязательств, доходов и расходов предприятия, выполняют сравнительный анализ МСФО и РСБУ, составляют учетную политику по МСФО, выявляют расхождения в оценках, рассматривают требования

МСФО (IAS 41) «Сельское хозяйство». В основу данного стандарта заложены понятия ранее не применяемые в Российском законодательстве для учета сельскохозяйственной деятельности, это: активный рынок, биологические активы; биологическая трансформация; сельскохозяйственная продукция на момент ее сбора, справедливая стоимость и другие. Некоторые понятия, применяемые РСБУ и понятия, приведенные в МСФО (IAS 41), классифицируются примерно одинаково. В то же время исследования показали принципиальные различия оценки активов и раскрытия информации по сельскохозяйственной деятельности в России и МСФО (табл. 1).

В стандарте МСФО (IAS 41) используется термин – активный рынок. В Российской практике в настоящее время недостаточно активных рынков сельскохозяйственной продукции и биологических активов. Многие аграрные предприятия не являются участниками электронных торгов и не владеют необходимыми данными о рыночных ценах, поэтому оценить сельскохозяйственную продукцию по справедливой стоимости довольно проблематично.

Проведенный анализ специализированных форм отчетности в сельском хозяйстве показал, что, информация, содержащаяся в них, является достаточно подробной и отражает специфику сельскохозяйственного производства. Однако первичные документы и формы бухгалтерской отчетности, которые утверждены Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 04.12.2012) не содержат информацию о справедливой стоимости биологических активов и собранной сельскохозяйственной продукции, что затруднит процесс представления итоговых показателей в соответствии с требованиями МСФО (IAS 41) «Сельское хозяйство».

Таблица 1 - Понятийный аппарат финансовой (бухгалтерской) отчетности РФ и МСФО

Наименование	МСФО (IAS 41),	Российская практика
Активный рынок	Активный рынок сформирован: однородность товаров, известны покупатели и продавцы, доступна информация по ценам	Не сформирован активный рынок
Биологические активы	Сельскохозяйственные животные (взрослый продуктивный и племенной скот, животные на выращивании и откорме, птица и т. д.), рыба в промышленном рыбоводстве и живые объекты аквакультуры, сельскохозяйственные растения (однолетние и многолетние культуры), многолетние насаждения	Сельскохозяйственные растения, животные, многолетние насаждения (оборотные и внеоборотные активы)
Трансформация биологических активов	Биотрансформация состоит из процессов роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения	Производство (выращивание сельскохозяйственных культур, содержание животных)
Балансовая стоимость	Сумма, по которой актив признается в балансе	Первоначальная стоимость
Справедливая стоимость	Сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными и не зависимыми друг от друга сторонами	Понятие отсутствует в российской практике
Сельскохозяйственная деятельность	Управление биотрансформацией биологических активов в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных активов	Производство продукции сельского хозяйства
Сельскохозяйственная продукция	Продукция собранная с биологических активов	Готовая продукция, семена, корма, прирост животных
Сбор сельскохозяйственной продукции	Отделение продукции от биологического актива или прекращение жизнедеятельности биологического актива.	Выход продукции
Амортизация биологических активов	Исчисляется по взрослым продуктивным животным, учитываемым по себестоимости	Не исчисляется, кроме рабочего скота

В составе и содержании других форм отчетности можно отметить ряд недостатков: не отражены данные о квалификации сотрудников, не все возможные формы оплаты труда учтены в форме № 5 – АПК «Отчет о численности и заработной плате работников организации». В форме № 9 – АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости продукции растениеводства» и №13- АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости продукции животноводства» нет информации о качестве произведенной продукции. В форме № 16 АПК дублируется информация,

отраженная ранее в формах № 9 АПК и № 13- АПК. В связи с этим, предлагается разработать методические указания в системе счетов бухгалтерского учета по отражению биологических активов и готовой продукции, внести в документы первичного учета информацию, которая отражает качественную характеристику выпускаемой продукции: «Экологически чистая продукция», «Генетически модифицированная продукция».

Момент сбора, является основным отличительным признаком учета сельскохозяйственной продукции. Так, поле, засеянное пшеницей – это биологический актив, а урожай собранного с него зерна – это сельскохозяйственная продукция. Понятие и порядок признания готовой продукции как производственных запасов на предприятиях АПК ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов». В МСФО (IAS 41) процесс переработки продукции после ее сбора (зерно после очистки и сушки, переработка молока в сыр, мяса в колбасные изделия, винограда в вино и т. п.) не рассматривается.

Отличительной особенностью сельскохозяйственного производства является ряд незавершенных операций. В растениеводстве оценка незавершенного производства по РСБУ и МСФО имеет существенные различия. В Российской практике незавершенное производство отражается в виде затрат, а международными требованиями затраты под урожай будущего года (например посев озимых культур) определяются как биологические активы. Чтобы адаптировать принципиальные аспекты МСФО (IAS 41) по учету биологических активов к национальным особенностям, необходимо совершенствовать российскую систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

Производственная деятельность в сельском хозяйстве подвержена различным рискам, которые связаны с заболеваниями растений и животных, неблагоприятными климатическими условиями. Если

произойдет масштабное событие (вспышка опасного заболевания, сильная засуха, нашествие насекомых и т. п.), которое окажет существенное влияние на результаты деятельности предприятия за период, то размер статей доходов и расходов полежит описанию согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения бухгалтерских оценок и ошибки».

На первом этапе сбора информации важно рассмотреть рациональные подходы к внедрению МСФО: перспективный и ретроспективный. Основой перспективного подхода является планирование и составление финансовой отчетности по МСФО в режиме реального времени или за будущие периоды. Эта отчетность должна содержать полную информацию минимум за один предшествующий отчетному период. Учетная политика предприятия должна соответствовать МСФО, которые будут действовать в для финансовой отчетности в этот период. Ретроспективный подход основан на составлении отчетности за прошедшие периоды. Достоинством этого подхода является определенность и предсказуемость в формировании учетной политики: отражаемые операции уже свершились, применяемые стандарты – действуют.

На втором этапе необходимо решить вопросы: кто будет формировать отчетность по МСФО (внешний аудитор, консультант или специальный отдел по МСФО на предприятии); выбрать формат компонентов отчетности; подготовить рабочие документы. Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной по правилам российской системы бухгалтерского учета, предполагает корректировку данных в соответствии с МСФО. Проведенные исследования показали, что нет единого алгоритма трансформации. Специалист, формирующий отчетность, имеет право самостоятельно определять методику и этапы трансформации применительно к конкретному предприятию. В учетной практике можно рассмотреть несколько методов получения финансовой

отчетности по МСФО. Авторы Гетьман В. Г., Палий В. Ф. предлагают методы: параллельного учета и трансформации отчетности, составленной по российским стандартам учета, которые считаются классическими методами формирования отчетности. Метод параллельного учета является наиболее трудоемким, но повышает уровень достоверности формируемой отчетности, дает возможность исследовать аналитический учет любого уровня, что имеет важное значение при подготовке отчетности. При использовании метода параллельного учета каждая операция одновременно отражается в учетных регистрах РСБУ и МСФО. Метод трансформации отчетности считается наименее трудоемким, так как просто переводит информацию, составленную по РСБУ в формат МСФО, путем корректировки определенных счетов. При этом процесс документооборота остается практически без изменений. Существует модифицированный метод (автор Морозова Т. В.) который предусматривает периодически транслировать данные, сформированные по российским учетным стандартам, вести параллельный учет по наиболее трудоемким участкам. Особенность данного метода заключается в том, что первичным остается учет по РСБУ. В течение отчетных периодов учетные данные отражаются в регистрах учета по РСБУ. В конце отчетного периода проводки из российских регистров переводят в проводки в соответствии с МСФО, и только потом выполняют регламентные операции по закрытию счетов, формированию финансовых результатов и итоговой финансовой отчетности. При этом отражать в учете необходимо все операции, влияющие на экономическое состояние предприятия, независимо от наличия и оформления подтверждающих документов.

В заключение необходимо отметить, что применение МСФО (IAS 41) «Сельское хозяйство» в аграрном секторе экономики Российской Федерации возможно при обеспечении законодательной поддержки новой системы на государственном уровне, разработке

подробных методических рекомендаций по трансформации РСБУ в МСФО. Решение проблемы сближения Российских стандартов бухгалтерской отчетности и МСФО, использования понятийного аппарата МСФО (IAS 41) «Сельское хозяйство» в бухгалтерском, управленческом учете, анализе и аудите зависит от того, насколько успешно будет протекать процесс преодоления терминологических различий между двумя системами учетных стандартов.

Рассмотренные методики по адаптации МСФО (IAS 41) «Сельское хозяйство» к российским условиям требуют проведения значительного объема работ, который влечет за собой дополнительные расходы: на ведение бухгалтерского учета; подготовку и обучение персонала; консультационные услуги, связанные с составлением отчетности, автоматизацию обработки информации. Руководителям ОАО «Агрообъединение «Кубань» необходимо оценить затраты на внедрение, поддержку и развитие проекта подготовки отчетности по МСФО, рассчитать показатели эффективности и предусмотреть риски, связанные с внедрением проекта.

Положительными аспектами применения разработанного нормативного акта МСФО (IAS 41) «Сельское хозяйство» на предприятии являются: прозрачность информации; повышение конкурентоспособности предприятия на международном рынке капитала; применение полученной информации для оптимизации управления.

Список литературы

1. Агеева, О. А., Ретизова А. Л. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика: учебник / О.А. Агеева, А. Л. Ретизова. – М.: Юрайт. – 2014. – 448 с.
2. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М. А. Вахрушина. – 4 -е изд., перераб. и доп. – М. Рид Групп, 2011. – 656 с.
3. Гетьман, В. Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В. Г. Гетьман. – М.: Финансы и статистика. 2009. – 656 с.

4. Дятлова, А. Ф. Проблемы развития бухгалтерского учета в аграрном секторе экономики на основе МСФО / А. Ф. Дятлова // Международный бухгалтерский учет. – 2010. № 4. – С.12
5. Кругляк, З. И. Экономическая сущность и классификация запасов, как объекта бухгалтерского учета / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2014. – № 05 (99). С. 897-909. – IDA [article ID]: 0971403047. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/05/pdf/184.pdf>.
6. Международные стандарты финансовой отчетности 2009: издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 2009. – 1051 с.
7. Морозова, Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / Т. В. Морозова. – Московский финансово-промышленный университет "Синергия", 2012 г. Издательство: МФПУ "Синергия" 2012 г. – 480 с.
8. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В. Ф. Палий. – М.: Инфра-М, 2007. – 512 с.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 25.10.2010 № 132н) // Российская газета. – 2001. – № 140. - 25 июля.
10. Полонская, О. П. Использование МСФО и РСБУ при формировании финансовых результатов в бухгалтерском учете / О. П. Полонская, Г. А. Матвиенко. – В сборнике: Аграрная наука, творчество, рост Сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции. Ответственный за выпуск Башкатова Т. А. 2014. – С. 102-105.
11. Полонская, О. П. Учетная политика организации в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности / О. П. Полонская, А. Е. Абраменко. – В сборнике: Современное состояние и приоритетные направления развития экономики Материалы Международной заочной научно-практической конференции. Новосибирский государственный аграрный университет. Россия, г. Новосибирск, 2014. – С. 201-207.
12. Рыбалко О. А. Организационные аспекты внедрения МСФО на предприятии / О. А. Рыбалко // Международный бухгалтерский учет. – 2013. № 12 (258). – С. 18-29.
13. Столярова, М. А. «Международные стандарты учёта и финансовой отчётности теория и практика применения», Учебное пособие – г. Краснодар, ФГОУ ВПО КубГАУ. - 2014 г. – 105 с.
14. Трубилин, А. И. Составление отчетности в формате МСФО / А. И. Трубилин, В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева. – Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2012. № 38. С.7-10.
15. Франциско О. Ю. Особенности осуществления аграрной реформы путем институциональных экономических преобразований / О. Ю. Франциско // ЭКОНОМИКА РОССИИ В XXI ВЕКЕ Сборник научных трудов XI Международной научно-практической конференции «Экономические науки и прикладные исследования: фундаментальные проблемы модернизации экономики России», посвященной 110-летию экономического образования в Томском политехническом университете. Национальный исследовательский Томский политехнический университет. Томск, 2014. – С. 145-150.
16. Франциско О. Ю., Сытников Д. А. Автоматизация оценки стоимости предприятий с использованием традиционных и альтернативных методов / О. Ю.

Франциско, Д. А. Сытников. – В сборнике: НАУЧНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРОИЗВОДСТВА И ХРАНЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ И ПИЩЕВОЙ ПРОДУКЦИИ Сборник материалов II Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых и аспирантов. Государственное научное учреждение Всероссийский научно-исследовательский институт табака, махорки и табачных изделий Российской академии сельскохозяйственных наук. г. Краснодар, 2014. С. 165-169.

17. Затонская С. С. Информационные технологии в оценке финансового потенциала аграрного предприятия // С. С. Затонская Концепт. – 2015. – № 05 (май). – ART 15143. – URL: <http://e-koncept.ru/2015/15143.htm>. – ISSN 2304-120X.

18. Затонская И. В. Финансовый потенциал аграрного предприятия как фактор конкурентоспособности // И. В. Затонская. В сборнике: Современные тенденции в науке и образовании Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 5 частях. ООО "АР-Консалт". Москва, 2015. С 154-155.

19. Затонская И. В. Информационные технологии в управлении имущественным состоянием аграрного предприятия / И .В. Затонская, Е. В. Чуб. В сборнике: Современное состояние и приоритетные направления развития экономики Материалы Международной заочной научно-практической конференции. Новосибирский государственный аграрный университет. Россия, г. Новосибирск, 2014. С. 88-93.

20. Чуб Е. В. Моделирование организационно-экономического процесса управления инновационным развитием аграрного предприятия // Е. В. Чуб, И. В. Затонская. В сборнике: Междисциплинарные исследования в области математического моделирования и информатики Материалы 5-й научно-практической internet-конференции. Ответственный редактор Ю.С. Нагорнов . Ульяновск, 2015. С. 230-233.

References

1. Ageeva, O. A., Retizova A. L. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti: teorija i praktika: uchebnik / O.A. Ageeva, A. L. Retizova. – M.: Jurajt. – 2014. – 448 s.

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

3. Get'man, V. G. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti: uchebnik / V. G. Get'man. – M.: Finansy i statistika. 2009. – 656 s.

4. Djatlova, A. F. Problemy razvitija buhgalterskogo ucheta v agrarnom sektore jekonomiki na osnove MSFO / A. F. Djatlova // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. – 2010. № 4. – S.12

5. Krugljak, Z. I. Jekonomicheskaja sushhnost' i klassifikacija zapasov, kak ob#ekta buhgalterskogo ucheta / Z. I. Krugljak, M. V. Kalinskaja. – Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2014. – № 05 (99). S. 897-909. – IDA [article ID]: 0971403047. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2014/05/pdf/184.pdf>.

6. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti 2009: izdanie na rusском jazyke. – M.: Askeri-ASSA, 2009. – 1051 s.

7. Morozova, T. V. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti: uchebnoe posobie / T. V. Morozova. – Moskovskij finansovo-promyshlennyj universitet "Sinergija", 2012 g. Izdatel'stvo: MFPU "Sinergija" 2012 g. – 480 s.
8. Oficial'nyj sajt Minfina Rossii: <http://www.minfin.ru>.
9. Oficial'nyj sajt Soveta po MSFO: <http://www.iasc.uk.org>.
10. Palij, V. F. Mezhdunarodnye standarty ucheta i finansovoj otchetnosti: uchebnik / V. F. Palij. – M.: Infra-M, 2007. – 512 s.
11. Polozhenie po buhgalterskomu uchetu «Uchet material'no-proizvodstvennyh zapasov» PBU 5/01: utv. prikazom Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 09.06.2001 № 44n (v red. ot 25.10.2010 № 132n) // Rossijskaja gazeta. – 2001. – № 140. - 25 ijulja.
12. Polonskaja, O. P. Ispol'zovanie MSFO i RSBU pri formirovanii finansovyh rezul'tatov v buhgalterskom uchete / O. P. Polonskaja, G. A. Matvienko. – V sbornike: Agrarnaja nauka, tvorcestvo, rost Sbornik nauchnyh trudov po materialam IV Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. Otvetstvennyj za vypusk Bashkatova T. A. 2014. – S. 102-105.
13. Polonskaja, O. P. Uchetnaja politika organizacii v uslovijah perehoda na mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti / O. P. Polonskaja, A. E. Abramenko. – V sbornike: Sovremennoe sostojanie i prioritetye napravlenija razvitija jekonomiki Materialy Mezhdunarodnoj zaochnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. Novosibirskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet. Rossija, g. Novosibirsk, 2014. – S. 201-207.
14. Rybalko O. A. Organizacionnye aspekty vnedrenija MSFO na predpriyatii / O. A. Rybalko // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. – 2013. № 12 (258). – S. 18-29.
15. Stoljarova, M. A. «Mezhdunarodnye standarty uchjota i finansovoj otchjotnosti teorija i praktika primenenija», Uchebnoe posobie – g. Krasnodar, FGOU VPO KubGAU. - 2014 g. – 105 s.
16. Trubilin, A. I. Sostavlenie otchetnosti v formate MSFO / A. I. Trubilin, V. V. Govdja, Zh. V. Degal'ceva. – Trudy Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2012. № 38. S. 7-10.
17. Francisko, O. Ju. Osobennosti osushhestvlenija agrarnoj reformy putem institucional'nyh jekonomicheskikh preobrazovanij / O. Ju. Francisko // JeKONOMIKA ROSSII V XXI VEKE Sbornik nauchnyh trudov XI Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii «Jekonomicheskie nauki i prikladnye issledovanija: fundamental'nye problemy modernizacii jekonomiki Rossii», posvjashhennoj 110-letiju jekonomicheskogo obrazovanija v Tomskom politehnicheskom universitete. Nacional'nyj issledovatel'skij Tomskij politehnicheskij universitet. Tomsk, 2014. – S. 145 150.
18. Francisko, O. Ju., Sytnikov D.A. Avtomatizacija ocenki stoimosti predpriyatij s ispol'zovaniem tradicionnyh i al'ternativnyh metodov / O. Ju. Francisko, D. A. Sytnikov. – V sbornike: NAUCHNOE OBESPECHENIE INNOVACIONNYH TEHNOLOGIJ PROIZVODSTVA I HRANENIJA SEL'SKOHOZJAJSTVENNOJ I PISHHEVOJ PRODUKCII Sbornik materialov II Vserossijskoj nauchno-prakticheskoj konferencii molodyh uchenykh i aspirantov. Gosudarstvennoe nauchnoe uchrezhdenie Vserossijskij nauchno-issledovatel'skij institut tabaka, mahorki i tabachnyh izdelij Rossijskoj akademii sel'skohozjajstvennyh nauk. g. Krasnodar, 2014. S. 165-169.
19. Zatonskaja S. S. Informacionnye tehnologii v ocenke finansovogo potenciala agrarnogo predpriyatija // S. S. Zatonskaja Konzept. – 2015. – № 05 (maj). – ART 15143. – URL: <http://e-koncept.ru/2015/15143.htm>. – ISSN 2304-120X.
20. Zatonskaja I. V. Finansovyj potencial agrarnogo predpriyatija kak faktor konkurentosposobnosti // I. V. Zatonskaja. V sbornike: Sovremennye tendencii v nauke i obrazovanii Sbornik nauchnyh trudov po materialam Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii: v 5 chastjah. OOO "AR-Konsalt". Moskva, 2015. S 154-155.

21. Zatonckaja I. V. Informacionnye tehnologii v upravlenii imushhestvennym sostojaniem agrarnogo predprijatija / I. V. Zatonckaja, E. V. Chub. V sbornike: Sovremennoe sostojanie i prioritetye napravlenija razvitija jekonomiki Materialy Mezhdunarodnoj zaochnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. Novosibirskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet. Rossija, g. Novosibirsk, 2014. S. 88-93.

22. Chub E. V. Modelirovanie organizacionno-jekonomicheskogo processa upravlenija innovacionnym razvitiem agrarnogo predprijatija // E. V. Chub, I. V. Zatonckaja. V sbornike: Mezhdisciplinarnye issledovanija v oblasti matematicheskogo modelirovanija i informatiki Materialy 5-j nauchno-prakticheskoj internet-konferencii. Otvetstvennyj redaktor Ju.S. Nagornov . Ul'janovsk, 2015. S. 230-233.