

На правах рукописи

**ХУСАИНОВ ИЛЬДАР ФАЙЛАСОВИЧ**

**Развитие бухгалтерского учета и отчетности малых и средних  
сельскохозяйственных организаций**

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Нижний Новгород –2014

Диссертация выполнена в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Нижегородский государственный университет им.Н.И. Лобачевского»

**Научный руководитель –** доктор экономических наук, профессор  
**Мизиковский Игорь Ефимович**

**Официальные оппоненты:** **Алборов Ролик Архипович**  
доктор экономических наук, профессор,  
Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита, профессор

**Насырова Альмира Давлетовна**  
кандидат экономических наук, доцент,  
Башкирский государственный аграрный университет, доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа, доцент

**Ведущая организация –** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»

Защита состоится 17 июня 2014 г. в 12.00 часов на заседании диссертационного совета ДМ 212.166.19 при Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» по адресу: 603000, г. Нижний Новгород, ул. Б. Покровская, д. 37, ауд. 315.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте <https://diss.unn.ru/360> Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского».

Автореферат разослан « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2014 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета

Маслова Т.С.

## I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Важнейшая роль в обеспечении устойчивого развития сельских территорий на сегодняшний день отводится малым формам хозяйствования. Они вносят большой вклад в развитие экономики отрасли сельского хозяйства, способствуют борьбе с безработицей, развитию альтернативных видов деятельности сельского населения, повышению их доходов и улучшению качества жизни. Поэтому поддержание и создание условий для дальнейшего увеличения количества субъектов малого предпринимательства является одной из задач государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы. Оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим сельскохозяйственную деятельность, предусмотрено и в Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» №209-ФЗ от 24 июля 2007 года.

Для оценки деятельности, выявления факторов, оказывающих влияние на финансовые результаты, решения текущих вопросов производственной деятельности, определения направлений дальнейшего развития необходима информационная система. Существующие в настоящее время упрощенные модели ведения бухгалтерского учета для малых предприятий призваны облегчить процесс формирования финансовой отчетности. Упрощенная форма, предложенная Типовыми рекомендациями, базируется на применении регистров, которые носят лишь рекомендательный характер. Следует отметить, что они не учитывают специфику производственной деятельности сельскохозяйственных производителей. Отсутствуют и соответствующие отраслевые указания, разработанные министерствами и ведомствами. Важным моментом, на взгляд диссертанта, является и то, что в Типовые рекомендации не вносились изменения практически с момента их принятия. Нормы не соответствуют новым требованиям, предъявляемым Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 29 ноября 2012 года к правилам организации бухгалтерского учета.

Становится очевидным, что малые и средние сельскохозяйственные организации в настоящее время нуждаются в более эффективной нормативной базе, регламентирующей организацию учета и отчетности, сообразно их специфике. Новые тенденции в экономическом процессе, в том числе выход на международный рынок, стремление к получению инвестиций, а следовательно, и необходимость составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, также определяют необходимость совершенствования действующей системы бухгалтерского учета и отчетности малых и средних предприятий.

Существующая необходимость проведения исследований, связанных с совершенствованием методики бухгалтерского учета малых и средних

сельскохозяйственных организаций, позволяет считать тему диссертационного исследования актуальной и значимой.

**Степень научной разработанности проблемы.** Развитию теории и методологии бухгалтерского и налогового учета и отчетности в субъектах малого предпринимательства, в том числе и сельскохозяйственного производства, посвящено много трудов таких известных отечественных экономистов, как Р.А. Алборов, М.Ф. Бычков, А.Ф. Дятлова, Д.А. Ендовицкий, Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков, Н.А. Кокорев, Г.С. Клычова, С.М. Концевая, М.И. Кутер, Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский, О.А. Миронова, В.Д. Новодворский, В.Ф.Палий, В.П. Петров, Я.В. Соколов, Е.И. Степаненко, Л.И. Хоружий, Л.З. Шнейдман и др. Содержащиеся в этих трудах концептуальные подходы, определяющие тенденции развития учета и отчетности в субъектах малого и среднего предпринимательства, признаем достаточно ценными. Однако, несмотря на имеющийся научный и практический опыт, считаем необходимым совершенствовать их с учетом специфики сельскохозяйственного производства.

Вопросы построения учетной системы в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности рассматриваются такими отечественными и зарубежными учеными, как М.А. Вахрушина, В.Г. Гетьман, Грехем Холт, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова, Е.А. Мизиковский, Н.В. Генералова, Т.Ю. Дружиловская, В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова, В.Ф.Палий, О.В. Рожнова, Л.И. Хоружий, Л.В. Шуклов и др. Отмечая неоспоримую значимость достигнутых результатов, необходимо отметить, что в большинстве случаев эти ученые освещают указанные проблемы в отношении крупных предприятий. Исследованиями вопросов ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской финансовой отчетности субъектами малого и среднего бизнеса, а также анализом применимости положений МСФО для малого и среднего бизнеса занимается ряд организаций: Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности, Организация Экономического Сотрудничества и Развития (OECD), ресурсный центр малого предпринимательства, институт развития бизнеса и предпринимательства и др.

Дискуссионность и недостаточная изученность проблем формирования методики учета и отчетности, отвечающей современным требованиям международных стандартов, на малых и средних сельскохозяйственных организациях обусловили выбор темы и основные направления диссертационного исследования.

**Цель и задачи исследования.** Целью исследования является разработка теоретических, методических и практических рекомендаций по развитию учета и отчетности малых и средних сельскохозяйственных организаций.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

-исследовать правовые и экономические предпосылки возникновения и развития субъектов малого и среднего предпринимательства, особенности их создания и функционирования, влияющие на организацию бухгалтерского учета;

-проанализировать требования законодательства к учетной информации в субъектах малого и среднего предпринимательства;

-исследовать и систематизировать существующие формы и методы учета для субъектов малого и среднего предпринимательства;

-выявить влияние специфики деятельности малых и средних сельскохозяйственных организаций на формирование учетной информации и разработать основные направления совершенствования методики построения бухгалтерского учета в них;

-проанализировать факторы, влияющие на объем отчетности и содержание в них учетной информации, упрощенные правила формирования отчетности в российской и международной практике и разработать направления совершенствования форм отчетности для малых и средних сельскохозяйственных организаций.

**Область исследования.** Диссертационная работа выполнена в рамках обозначенных в паспорте специальностей ВАК 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» в части пунктов: 1.2. «Методология построения учетных показателей, характеризующих социально-экономические совокупности на микро- и макроуровнях», 1.3. «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных».

**Объект исследования.** Объектом исследования являются действующая методика и организация учета и отчетности малых и средних сельскохозяйственных организаций Республики Башкортостан. Информация формировалась на основе многолетних исследований и анализа показателей бухгалтерской отчетности малых и средних сельскохозяйственных организаций.

**Предмет исследования.** Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, связанных с развитием учета и отчетности малых и средних сельскохозяйственных организаций.

**Теоретическую и методологическую основу исследования** составили методы исследования: абстрактно-логический – при изучении сущности явлений; монографический – при изучении типичных экономических явлений с целью выявления недостатков и резервов их устранения; экономико-статистический – при исследовании массовых явлений и процессов для установления взаимосвязи; приемы сравнительного анализа, расчетно-конструктивный – при разработке и внедрении перспективных приемов моделирования.

**Информационной базой исследования** послужили научные труды авторов в области теории и практики учета и отчетности в малых и средних сельскохозяйственных организациях, налогообложения; законодательные, нормативные акты Российской Федерации, регламентирующие организацию бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения; методические и инструктивные материалы Министерства финансов Российской Федерации, Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, материалы органов статистики; научные исследования Национальной организации по стандартам финансового учета и отчетности, Организации Экономического Сотрудничества

и Развития (OECD), ресурсного центра малого предпринимательства, института развития бизнеса и предпринимательства, действующая практика учета предприятий малого и среднего бизнеса Республики Башкортостан.

**Научная новизна исследования** заключается в решении методических вопросов, связанных с совершенствованием методики организации бухгалтерского учета и отчетности малых и средних аграрных организаций:

- на основе выявленной необходимости уточнения действующей классификации субъектов малого и среднего предпринимательства сформулировано авторское определение «предприятие малого и среднего бизнеса», которое позволяет заимствовать положения МСФО для малых и средних предприятий при разработке упрощенных процедур бухгалтерского учета и отчетности для данного сегмента;

- в рамках совершенствования нормативной базы, регламентирующей организацию учета и отчетности на предприятиях малого и среднего бизнеса, на основе интеграции учетно-отраслевого и учетно-федерального законодательства предложена модель методического обеспечения бухгалтерского учета и отчетности в субъектах малого и среднего предпринимательства;

- предложена модель упрощенного плана счетов, которая во взаимосвязи с учетными регистрами и отчетностью позволяет отражать информацию о деятельности малых и средних сельскохозяйственных организаций;

- на основе выявленных недостатков действующей упрощенной формы с учетом особенностей сельскохозяйственного производства даны предложения по развитию методики учета активов и обязательств, заключающиеся в разработке новых и усовершенствовании существующих регистров по учету основных средств, оборотных и других активов и обязательств, специфичных для сельскохозяйственных организаций;

- даны рекомендации по совершенствованию методических подходов учета доходов и расходов, базирующиеся на усовершенствовании упрощенных регистров, позволяющих организовать синтетический и аналитический учет доходов и расходов малых и средних сельскохозяйственных организаций;

- предложены усовершенствованные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах для малых сельскохозяйственных организаций, исходя из выявленных минимальных показателей;

- на основе требований полноты раскрытия информации в отчетности разработан проект упрощенных форм приложений и пояснений финансовой отчетности для средних предприятий, позволяющих более полно раскрывать информацию пользователям о деятельности сельскохозяйственных организаций; определены направления совершенствования учетной системы, алгоритм трансформации финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

**Теоретическая значимость** исследования состоит в обобщении и систематизации теоретических, методологических и практических исследований, позволивших построить методическую основу организации учета в малых и средних сельскохозяйственных организациях.

**Практическая значимость** полученных результатов исследования заключается в том, что предложенные методики бухгалтерского учета в малых и средних аграрных организациях позволяют повысить информативность учетных данных в управлении. Защищаемые положения, выводы и предложения могут быть использованы в практической работе по организации и ведению бухгалтерского учета, разработке автоматизированных бухгалтерских программ для малых и средних сельскохозяйственных организаций.

Самостоятельное практическое значение могут иметь:

- модель методического обеспечения бухгалтерского учета и отчетности в субъектах малого и среднего предпринимательства
- модель упрощенного плана счетов;
- усовершенствованные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах для малых сельскохозяйственных организаций;

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные положения и результаты диссертационного исследования рассмотрены и одобрены на научно-практических конференциях ФГБОУ ВПО «Казанский государственный аграрный университет», проводимых ежегодно (2011-2013 гг.), Региональной научно-практической конференции (Йошкар-Ола, 2011 г.), Международной научно-практической конференции «Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики» (г. Княгинино, 2013 г.), Всероссийской научно-практической конференции «Современные проблемы учетно-аналитического обеспечения управления агропромышленным комплексом» (МСХА им. К.А. Тимирязева, 2012 г.), Международной научно-практической конференции «Аграрная наука, творчество, рост» (г. Ставрополь, 2012 г.).

Отдельные методические рекомендации по учету и формированию отчетности малых и средних сельскохозяйственных организаций приняты Министерством сельского хозяйства Башкортостан к внедрению и были апробированы в практике деятельности аграрных организаций Республики Башкортостан: ООО «Зеленый рай Башкортостана» Нуримановского муниципального района, ООО Племзавод «им. Ленина» Дюртюлинского муниципального района, СПК им. Кирова Бижбулякского муниципального района, а также в учебный процесс НП «НТИПБ», что подтверждается актами и справкой о внедрении.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертационного исследования опубликованы 16 работ общим объемом 4,24 п.л., в том числе авторским объемом 3,85 п.л., из них 3 статьи в изданиях, определенных ВАК Министерства образования и науки России.

**Объем и структура** диссертации обусловлены целью и задачами исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 104 источников, иллюстрирована 17 таблицами, 15 рисунками и 22 приложениями. Текст диссертации изложен на 181 страницах и имеет следующее содержание:

## Введение

### **1. Теоретические основы развития учета в субъектах малого и среднего предпринимательства**

1.1. Теоретическо-исторические аспекты развития малого бизнеса и его роль в экономике аграрного сектора

1.2. Влияние нормативно-правовой базы функционирования малых и средних предприятий на формирование учетной системы

1.3. Особенности организации бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства

### **2. Методика бухгалтерского учета малых и средних сельскохозяйственных организаций по упрощенной форме**

2.1. Методические подходы к разработке плана счетов

2.2. Методика учета активов и обязательств

2.3. Формирование доходов и расходов и их отражение в учете

### **3. Отчетность малых и средних сельскохозяйственных организаций и ее адаптация к требованиям международных стандартов**

3.1. Формирование информации в отчетности о деятельности малых и средних сельскохозяйственных организаций

3.2. Развитие учетной системы и отчетности малых и средних сельскохозяйственных организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

Заключение

Литература

Список приложений

## **II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

**1. На основе выявленной необходимости уточнения действующей классификации субъектов малого и среднего предпринимательства сформулировано авторское определение «предприятие малого и среднего бизнеса», которое позволяет заимствовать положения МСФО для малых и средних предприятий при разработке упрощенных процедур бухгалтерского учета и отчетности для данного сегмента.**

В настоящее время разрабатываемые направления государственной поддержки основываются на категории «малое предпринимательство». Однако, если провести обзор нормативных и литературных источников, единый подход к данному определению отсутствует. Трактовка зависит от субъективного мнения автора. Часто понятия «малый бизнес», «малое предпринимательство» и «малые предприятия» отождествляют. В последние годы к субъектам малого предпринимательства принято относить как малые, так и средние предприятия, что, на взгляд диссертанта, не соответствует классификации, установленной в Федеральном законе №207-ФЗ. Установленные Федеральным законом РФ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» №209-ФЗ от 24.07.2007 г. критерии, определяющие правовой статус субъектов мало-

го и среднего предпринимательства, подвергаются критике со стороны многих юристов. Среди основных недостатков можно выделить то, что в настоящее время не установлены предельные значения одного из критериев: «балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов)». Одновременное существование двух финансовых критериев «выручка от реализации товаров, работ или услуг» и «балансовая стоимость активов» вызывает вопрос: в каких случаях будет учитываться показатель выручки, а в каких - балансовой стоимости? Согласно Федеральному закону РФ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» №209-ФЗ от 24.07.2007 г. предельные значения выручки должны пересматриваться каждые пять лет. Однако в настоящее время действуют те, которые были утверждены Постановлением Правительства РФ в 2008 г. Малый бизнес охватывает многие отраслевые экономические сегменты. На взгляд диссертанта, следует сохранить отраслевую специфику при установлении критериев выручки и даже численности. Таким образом, существует необходимость в уточнении норм действующего законодательства, касающегося определения категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

Подходы к определению критериев отнесения предприятий к микро-, малым и средним в России менялись с учетом экономических исследований российской экономики, а также мирового опыта. МСФО для малых и средних предприятий определяет последних как «не являющихся общественно значимыми», т. е. не имеющих обязательств перед неограниченным кругом лиц. Если организация выпустила долговые или долевыми ценные бумаги на открытом рынке или является держателем активов в качестве доверенного лица для широкой группы сторонних лиц, то она признается общественно значимой и должна при составлении отчетности использовать полную версию МСФО. В связи с этим диссертантом предложено данное условие рассматривать как один из критериев отнесения предприятий к субъектам малого и среднего бизнеса. Реализация данного предложения позволила сформулировать следующее определение.

*Предприятия малого и среднего бизнеса* – это зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ юридические лица, в структуре уставного капитала которых суммарная доля участия Российской Федерации или ее субъектов, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале не превышает 25%; доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает 25%; не относящиеся к государственным, муниципальным унитарным предприятиям; не являющиеся фидуциарами в отношении активов широкого круга сторонних лиц (банки, кредитные союзы, страховые компании, паевые фонды и др.); основная деятельность которых не связана с предоставлением имущества в лизинг; не размещающие свои долговые и долевыми инструменты на открытом рынке и не находящиеся в

процессе выпуска таких инструментов для торговли на открытом рынке (не обязанные представлять свою финансовую отчетность широкому кругу пользователей); в которых за предшествующий календарный год средняя численность работников не превышает 250 человек, а выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость – предельных значений, установленных Правительством Российской Федерации.

**2. В рамках совершенствования нормативной базы, регламентирующей организацию учета и отчетности на предприятиях малого и среднего бизнеса, на основе интеграции учетно-отраслевого и учетно-федерального законодательства предложена модель методического обеспечения бухгалтерского учета и отчетности в субъектах малого и среднего предпринимательства.**

В настоящее время нормативно-правовая система регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации уделяет особое внимание формированию и представлению учетной информации субъектами малого и среднего предпринимательства. Однако действующие нормативные акты, регламентирующие организацию учета на малых и средних предприятиях, не отвечают современным требованиям и имеют ряд недостатков. Возможность сдачи бухгалтерской отчетности в сокращенном объеме предоставляется лишь субъектам малого предпринимательства с численностью до ста человек и выручкой от реализации товаров без учета налога на добавленную стоимость не более 400 млн руб. В законодательных актах первого уровня предусматривается возможность введения ограничений по видам деятельности, т.е. установления упрощенных процедур сдачи отчетности не для всех малых предприятий, а только для осуществляющих какую-либо определенную деятельность. Однако в нормативных документах второго и третьего уровней данная норма не реализована. В разработанные Типовые рекомендации не вносились изменения с момента их разработки, т.е. с 1998 г. Указанный перечень в них не соответствует официально действующему плану счетов. Многими малыми предприятиями аграрного сектора предлагаемые Типовыми рекомендациями регистры не используются, так как нецелесообразны и не учитывают специфику их деятельности. Новые подходы к организации учета вытекают и из активизации процессов перехода на международные стандарты учета, принятым новым МСФО для субъектов малого и среднего предпринимательства. Диссертант считает, что с целью оказания методической помощи малому бизнесу целесообразно разработать совокупность нормативных документов, отражающих особенности бухгалтерского учета в них. Диссертантом предложена модель методического обеспечения бухгалтерского учета и отчетности в субъектах малого и среднего предпринимательства (рисунок).

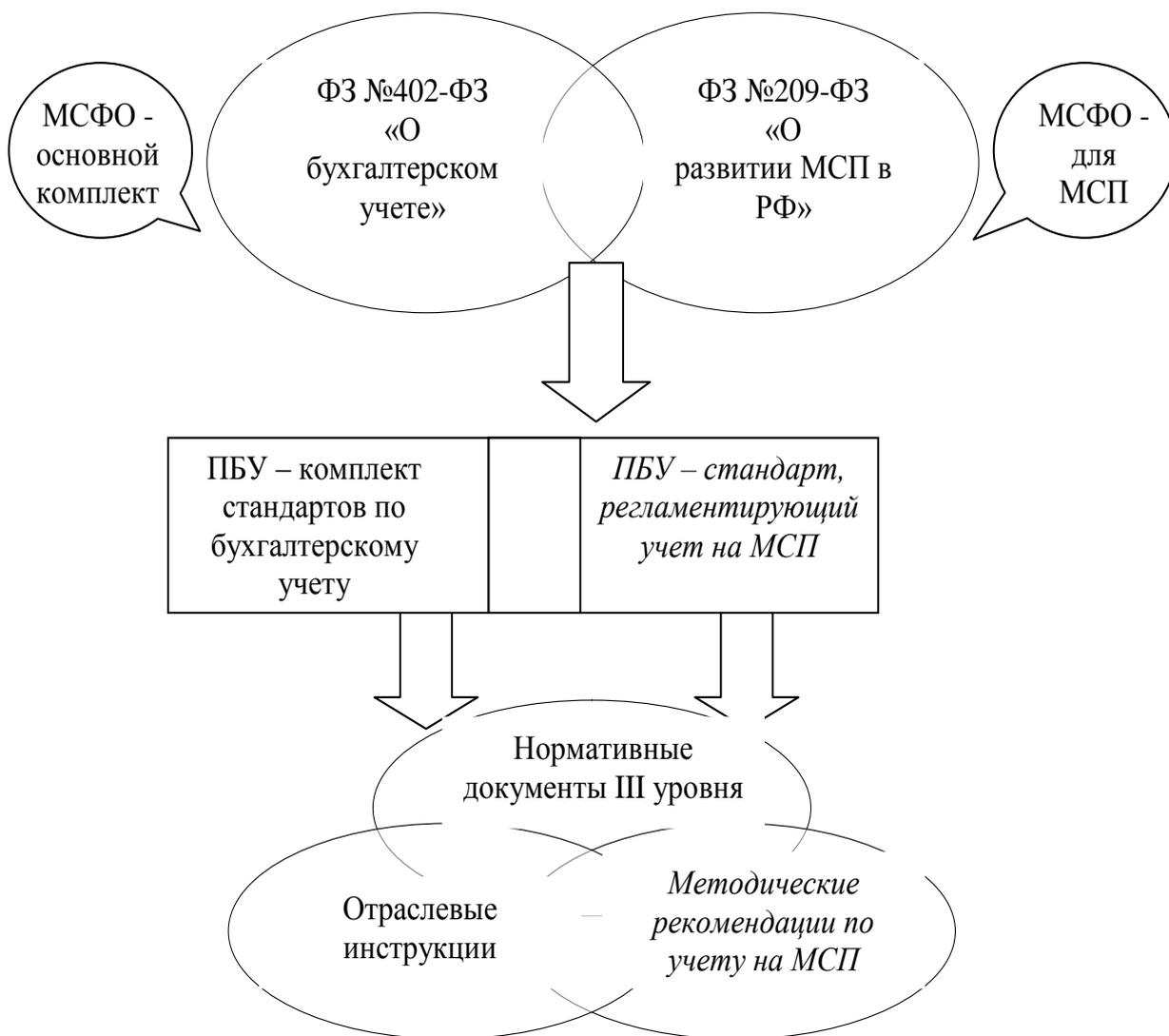


Рисунок. Модель методического обеспечения бухгалтерского учета и отчетности в субъектах малого и среднего предпринимательства

В настоящее время российский комплект стандартов регулирует учет как крупных, так и средних и малых предприятий. На взгляд диссертанта, по аналогии с международной стандартизацией на основе основного комплекта стандартов следует разработать стандарт для малого и среднего бизнеса, который будет содержать упрощенный комплект принципов учета и излагаться так, чтобы его применение не вызывало больших сложностей. Следует увеличить границы применения «упрощенных» процедур, т.е. на законодательном уровне предоставить такую возможность не только малым, но и средним предприятиям.

Считаем целесообразным в разрезе рекомендуемого стандарта для малого и среднего предпринимательства разработать Методические рекомендации по бухгалтерскому учету для субъектов малого и среднего предпринимательства, которые, на наш взгляд, должны заменить не соответствующие законодательству Типовые рекомендации. Сохраняя в формирующейся системе государственно-общественного регулирования бухгалтерского учета ее отраслевой уровень, предлагаем наряду с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету для субъектов малого и среднего предпринимательства разработать отраслевой документ, в котором будет описана рекомендуемая методика для малых и средних предприятий аграрного сектора. В него можно включить и положения уже существующих Методических рекомендаций по учету в крестьянских (фермерских) хозяйствах. Упрощенный план счетов для субъектов малого и среднего предпринимательства строится на базе Типового, утвержденного приказом Министерства финансов России №94-н.

Для малых и средних предприятий аграрного сектора с учетом отраслевых особенностей, по мнению диссертанта, за основу должен быть взят План счетов, утвержденный приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001г. № 654.

**3. Предложена модель упрощенного плана счетов, которая во взаимосвязи с учетными регистрами и отчетностью позволяет отражать информацию о деятельности малых и средних сельскохозяйственных организаций.**

Исходя из взаимосвязи между учетными регистрами, системой счетов и отчетностью для малых предприятий была произведена перегруппировка счетов для формирования упрощенного плана счетов. Диссертант базировался на сохранении первичного названия объединяющих синтетических счетов и детализации на них учитываемых объектов с помощью субсчетов.

Сельскохозяйственному производителю необходима информация о наличии и движении основных средств на любой момент времени с детализацией специфичных для сельского хозяйства объектов: земельных участков и животных. Исходя из предложенной схемы трансформации счетов, на объединяющем счете 01 «Основные средства» предлагается учитывать также и незавершенные вложения во внеоборотные активы, доходные вложения в материальные ценности, оборудование к установке и другие внеоборотные активы. Считаем необходимым организовать обособленный учет

нематериальных активов, основных средств и других материальных внеоборотных активов.

### Рекомендуемый упрощенный рабочий план счетов для малых и средних аграрных организаций

Наименование счета	Номер счета	Наименование субсчета
1	2	3
Основные средства	01	01.1 Скот рабочий и продуктивный. 01.2 Земельные участки и объекты природопользования. 01.3 Прочие производственные основные средства. 01.4 Вложения во внеоборотные материальные активы. 01.5 Арендованные основные средства. 01.5 Прочие материальные внеоборотные активы.
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	04.1 Нематериальные активы. 04.2 Вложения во внеоборотные нематериальные активы.
Амортизация нематериальных активов	05	
Материалы	10	10.1 Покупные запасы. 10.2 Материально-производственные запасы собственного производства. 10.3 Товары для перепродажи.
Животные на выращивании и откорме	11	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	
Основное производство	20	20.1 Продукция растениеводства. 20.2 Продукция животноводства.
Касса	50	
Расчетный счет	51	
Расчеты по займам и кредитам	66	66.1 Краткосрочные заемные средства. 66.2 Долгосрочные заемные средства. 66.3 Другие долгосрочные обязательства.
Расчеты по оплате труда	70	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	76.1 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. 76.2 Учет расчетов с покупателями и заказчиками. 76.3 Учет расчетов с бюджетом по налогам и внебюджетными фондами по страховым платежам. 76.4 Учет расчетов с подотчетными лицами.

1	2	3
		76.5 Учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал. 76.6 Учет расчетов с учредителями по выплате дивидендов. 76.7 Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
Уставный капитал	80	
Целевое финансирование	86	
Продажи	90	90.1 Продажа продукции растениеводства. 90.2 Продажа продукции животноводства. 90.3 Прочие доходы и расходы.
Прибыли, убытки	99	

Учет материально-производственных запасов предложено организовать на счете «Материальные ценности» с детализацией информации о покупных запасах, запасах собственного производства и товарах на соответствующих субсчетах. Следует сохранить обособленный учет животных на выращивании и откорме на счете 11.

Для учета расчетов совокупность синтетических счетов шестого раздела Типового плана счетов предлагаем в упрощенном плане трансформировать в три счета: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Для отражения информации о наличии и движении такого объекта бухгалтерского учета, как «заемные средства (кредиты и займы)», предлагаем использовать счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», а для детализации по периоду обращения предлагаем открыть соответствующие субсчета. Все остальные расчеты предлагаем синтезировать на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с детализацией на соответствующих субсчетах. Для учета расчетов с учредителями выделили два субсчета: для учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал и по выплате дивидендов. Такая позиция объясняется тем, что данные показатели необходимы для расчета оценки чистых активов организации: из суммы активов вычитается сумма задолженности учредителей по взносам в уставный капитал; сумма же задолженности перед участниками по выплате дивидендов включается в показатель «пассивы», принимаемый в расчет.

**4. На основе выявленных недостатков действующей упрощенной формы с учетом особенностей сельскохозяйственного производства даны предложения по развитию методики учета активов и обязательств, заключающиеся в разработке новых и усовершенствовании существующих регистров по учету основных средств, оборотных и других активов и обязательств, специфичных для сельскохозяйственных организаций.**

В настоящее время основная проблема организации бухгалтерского учета субъектов малого и среднего предпринимательства, на взгляд диссертанта, заключается не в кардинальном изменении ее подходов, а в упрощении данного механизма и увязке с необходимостью отражения показателей в отчетности.

Упрощенная форма бухгалтерского учета, предлагаемая Типовыми рекомендациями, имеет ряд недостатков, требующих доработки. Законодательство предусматривает возможность приспособлять применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы, что, на взгляд диссертанта, особенно актуально для малых и средних организаций аграрного сектора. На основании плана счетов и специфики деятельности средних и малых аграрных организаций диссертантом были усовершенствованы и дополнительно разработаны упрощенные регистры для малых аграрных организаций (таблица).

При разработке упрощенных регистров для малых аграрных организаций диссертант базировался на следующих принципах: отсутствие необходимости в ведении первичного учета внутрихозяйственных операций; ведение учета на основе применения учетных регистров в виде ведомостей и журналов; применение упрощенного плана счетов при отражении операций методом двойной записи; обобщение информации о деятельности малых и средних предприятий в отчетности, независимо от выбранного режима налогообложения, составление отчетности в «сокращенном варианте». Учетный регистр должен позволять систематизировать информацию с целью формирования не только бухгалтерской, но и налоговой отчетности, т. е. выступать своего рода инструментом интегрированного учета.

Земельные участки согласно требованиям международных стандартов, а также исходя из специфики деятельности сельскохозяйственных организаций, требуют обособленного учета. Специфическими объектами, на взгляд диссертанта, являются скот рабочий и продуктивный. Считаем, что это требует разработки специализированного упрощенного регистра для малых и средних организаций аграрного сектора. С учетом специфики деятельности аграрных организаций предложено учет материально - производственных запасов вести в усовершенствованном диссертантом регистре.

Учет денежных средств целесообразно вести обособленно от финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. В усовершенствованном диссертантом регистре «Ведомость учета денежных средств» по форме №В-4 предлагается: выделить разделы по учету наличных (в кассе) и безналичных (на счетах в банке) денежных средств. Кроме того, предлагается при систематизации поступлений и расходовании денежных средств вести одновременную их детализацию по видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой. Данные рекомендации, на взгляд диссертанта, упростят процедуру формирования отчета о движении денежных средств малыми и средними аграрными организациями.

В предложенном диссертантом регистре «Ведомость учета оплаты труда» по форме №В-8 можно организовать отдельный учет расчетов с работниками по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера.

Таблица Перегруппировка счетов бухгалтерского учета для субъектов малого и среднего предпринимательства

Показатель (статья) баланса, отчета о прибылях и убытках для МСП	Счет упрощенного плана счетов (объединяющий)	Группируемые (объединяемые) счета	Учетный регистр
1	2	3	4
<b>Активы</b>			
«Материальные внеоборотные активы»	01. Основные средства	01. Основные средства. 08. Вложения во внеоборотные активы. 03. Доходные вложения в материальные ценности. 07. Оборудование к Установке.	«Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений» Ф№В-1а; «Ведомость учета земельных участков и объектов природопользования» Ф№МСП-сх-1; «Ведомость учета взрослого скота и животных на выращивании и откорме» Ф№МСП-сх-2
«Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»	04. Нематериальные активы	04. Нематериальные активы. 08. Вложения во внеоборотные активы.	«Ведомость учета нематериальных активов, начисленных амортизационных отчислений» Ф№В-1б
«Запасы»	10. Материалы	10. Материалы. 41. Товары. 43. Готовая продукция.	«Ведомость учета материально - производственных запасов, а также НДС, уплаченного по ценностям» Ф№В-2
	11. Животные на выращивании и откорме	11. Животные на выращивании и откорме.	Ведомость учета взрослого скота и животных на выращивании и откорме Ф№МСП-сх-2
«Денежные средства и денежные эквиваленты»	50. Касса	50. Касса	«Ведомость учета денежных средств» Ф№В-4
	51. Расчетный счет	51. Расчетный счет 52. Валютный счет 55. Специальные счета в банках	

## Продолжение таблицы

1	2	3	4
«Финансовые и другие оборотные активы»	76. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	60. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. 62. Расчеты с покупателями и заказчиками. 71. Расчеты с подотчетными лицами. 75. Расчеты с учредителями. 76. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	«Ведомость по учету расчетов с дебиторами и кредиторами» Ф№В-7.
Пассивы (капитал и обязательства)			
«Капитал и резервы»	80. Уставный капитал	80. Уставный Капитал. 82. Резервный капитал. 83. Добавочный капитал.	«Ведомость учета капитала и средств целевого финансирования» Ф№В-9.
	86. Целевое финансирование	86. Целевое финансирование.	
	84. Нераспределенная прибыль	84. Нераспределенная прибыль.	
«Долгосрочные заемные средства»	66. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам.	«Ведомость учета расчетов по кредитам и займам» Ф№В-5.
«Другие долгосрочные обязательства»		67. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам.	
«Краткосрочные заемные средства»			
«Кредиторская задолженность» «Другие краткосрочные обязательства».	76. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	60. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. 62. Расчеты с покупателями и заказчиками. 68. Расчеты по налогам и сборам. 69. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению. 71. Расчеты с подотчетными лицами. 75. Расчеты с учредителями. 76. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.	«Ведомость по учету расчетов с дебиторами и кредиторами» Ф№В-7.
		70. Расчеты по оплате труда	
Элементы, характеризующие финансовый результат			
«Выручка» «Прочие доходы и расходы»	90. Продажи	90. Продажи. 91. Прочие доходы и расходы.	«Ведомость учета продаж и прочих доходов и расходов» Ф№ В-6

1	2	3	4
«Расходы по обычной деятельности»	20. Основное производство	20. Основное производство. 23. Вспомогательное производство. 25. Общепроизводственные расходы. 26. Общехозяйственные расходы.	«Ведомость учета затрат на производство» Ф№В-3 «Ведомость учета продаж и прочих доходов и расходов» Ф№ В-6

Отражение информации о наличии и движении заемных средств нами предлагается осуществлять с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» с детализацией по их срокам на соответствующих субсчетах в разработанном диссертантом регистре «Ведомость учета расчетов по кредитам и займам» по форме №В-5.

**5. Даны рекомендации по совершенствованию методических подходов учета доходов и расходов, базирующиеся на усовершенствовании упрощенных регистров, позволяющих организовать синтетический и аналитический учет доходов и расходов малых и средних сельскохозяйственных организаций.**

Выбор варианта ведения учета доходов и расходов, по мнению диссертанта, также должен зависеть от объемов производства и специализации компании. По мнению диссертанта, кассовый метод предпочтителен для микропредприятий и малых аграрных предприятий, специализирующихся на производстве одного вида продукции. Формирование и развитие многоотраслевого производства в малых и средних предприятиях аграрного сектора неизбежно приводит к увеличению объектов учета, а следовательно, и необходимости в более глубокой детализации затрат.

Диссертантом усовершенствован регистр «Ведомость учета затрат на производство» по форме №В-3. Было предложено для каждого объекта затрат выделять один лист ведомости; дополнены графы для учета затрат в разрезе видов затрат с учетом норм Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях; отражать остаток незавершенного производства на начало и конец месяца не только в общей сумме, но и в разрезе статей; в отдельной графе указывать себестоимость единицы продукции.

Для учета операций по счету 90 «Продажи» рекомендован регистр «Ведомость учета продажи и прочих доходов и расходов» по форме №В-6, в котором предлагается открыть следующие разделы:

1. Учет продажи продукции растениеводства.
2. Учет продажи продукции животноводства.
3. Учет прочих доходов и расходов.
4. Сводный учет доходов и расходов и финансовых результатов.

Он позволит аграрным организациям в целях принятия управленческих решений получать информацию о рентабельности не только в целом от продажи продукции, но и по отраслям (растениеводство, животноводство и др.), видам продукции или каналам реализации.

Преимуществом предлагаемых ведомостей является то, что они отвечают требованиям современного законодательства по учету доходов и расходов, позволяют определить финансовый результат не только в целом по всей деятельности малого предприятия, но и в разрезе отраслей, видов продукции, могут быть использованы для составления бухгалтерской и налоговой отчетности. На основе регистра «Ведомость учета продажи и прочих доходов и расходов» по форме №В-6 можно сформировать «Отчет о финансовых результатах». Кроме того, с помощью данного регистра можно легко, во взаимосвязи с бухгалтерским учетом, соблюдая требования налогового законодательства сформировать налоговую отчетность.

#### **6. Предложены усовершенствованные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах для малых сельскохозяйственных организаций, исходя из выявленных минимальных показателей.**

Для малых предприятий с целью реализации требований федеральных законов наряду с возможностью использования упрощенной формы ведения бухгалтерского учета предусмотрено и формирование бухгалтерской отчетности по упрощенным процедурам. Диссертант согласен с необходимостью сохранения упрощенных процедур формирования бухгалтерской отчетности для малых формирований. В то же время считает, что наряду с общеустановленными формами важное значение имеет отраслевая бухгалтерская финансовая отчетность. По мнению диссертанта, рекомендуемая форма баланса для предприятий малого бизнеса недостаточно отражает финансово-хозяйственную деятельность малых формирований аграрного сектора, что приводит к необходимости в разработке формы пояснений, которая должна быть основана также на упрощенных принципах. Существенным для оценки имущества сельскохозяйственного производителя является выделение в составе основных средств скота рабочего и продуктивного, а в запасах - животных на выращивании и откорме. Отсутствие строки «Дебиторская задолженность» и включение ее в состав статьи «Прочие оборотные активы» считаем необоснованным, так как данный показатель является ключевым при оценке финансового состояния компании. Более того, считаем необходимым из общей суммы задолженности выделение задолженности учредителей по взносам в уставный капитал, так как данный показатель необходим при расчете чистых активов предприятия. Немаловажным является сохранение статьи баланса, характеризующей нераспределенную прибыль (убыток) компании.

**РЕКОМЕНДУЕМАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА  
ДЛЯ МАЛЫХ АГРАРНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2012г.	На 31 декабря 2011г.
	<b>АКТИВ</b>			
	Основные средства	2864	219	
	-в том числе взрослый скот	314	44	
	Прочие внеоборотные активы			
	Запасы	47		
	-в т.ч. животные на выращивании и откорме	23		
	Дебиторская задолженность	1685	177	
	-в.т.ч. сумма задолженности учредителей по взносам в уставный капитал			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	3	69	
	Прочие оборотные активы	1240		
	<b>БАЛАНС</b>	<b>5839</b>	<b>465</b>	

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2012г.	На 31 декабря 2011г.
	<b>ПАССИВ</b>			
	Капитал и резервы	10	10	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3806	337	
	Долгосрочные заемные средства	95	95	
	Другие долгосрочные обязательства			
	Краткосрочные заемные средства			
	Кредиторская задолженность	1928	23	
	Другие краткосрочные обязательства			
	<b>БАЛАНС</b>	<b>5839</b>	<b>465</b>	

Предлагаемая структура второй формы отчетности была сохранена. На взгляд диссертанта, следует изменить название формы. Начиная с отчетности за 2012 г. отчет о прибылях и убытках должен именоваться отчетом о финансовых результатах. Кроме того, представляя порядок формирования строки «Налоги на прибыль» законодателем дается комментарий следующего содержания: «включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов». На взгляд диссертанта, данный комментарий излишен, так как малым предприятиям дано право не применять стандарт «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002, исчислять и отражать налог на прибыль в бухгалтерском отчете по данным налоговой декларации.

С учетом всех перечисленных рекомендаций диссертантом была представлена усовершенствованная форма отчета о финансовых результатах.

**7. На основе требований полноты раскрытия информации в отчетности разработан проект упрощенных форм приложений и пояснений финансовой отчетности для средних предприятий, позволяющих более полно рас-**

**крывать информацию пользователям о деятельности сельскохозяйственных организаций; определены направления совершенствования учетной системы, алгоритм трансформации финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности**

Из требований полноты раскрытия информации в отчетности вытекает необходимость представления малыми и средними предприятиями таких форм, как отчет о движении капитала и движении денежных средств. Исходя из информационной потребности и базируясь на упрощенных принципах, диссертантом были предложены проекты форм приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках для малых предприятий.

Удовлетворить интересы всех пользователей с помощью типовых форм не представляется возможным. Из требований МСФО, а также российского законодательства, следует, что раскрывать информацию компания должна в пояснительной записке. Объем дополнительной информации, отражаемой в ней, должен определяться, безусловно, самой организацией, исходя из условий предпринимательской деятельности и интересов пользователей. Поэтому диссертантом был представлен проект формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях для малых аграрных организаций, который позволяет раскрывать информацию по основным показателям сельскохозяйственного производства, в том числе выручке от реализации сельскохозяйственной продукции, объемах производства, площади посева в разрезе культур и др.

На современном этапе одним из факторов успешного развития малого и среднего бизнеса является развитие учета и отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов. Диссертантом были предложены подходы построения учетной системы для составления отчетности по МСФО, в том числе схема организации бухгалтерии по функциям персонала, схема организации отдела МСФО, порядок распределения обязанностей между работниками в процессе обработки данных и формирования отчетности по МСФО, техническое обеспечение, документооборот и др. Автором представлен алгоритм трансформации бухгалтерской отчетности малыми и средними предприятиями в отчетность по МСФО.

## **СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

### Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК

1. Хусаинов И.Ф. Нормативно-правовое регулирование организации бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях малого и среднего бизнеса [Текст] / И.Ф.Хусаинов // Вестник Казан. государственного аграрного ун-та. – 2011. – №4(22). С.80-83. – 0,51 п.л.

2. Хусаинов И.Ф. Формирование показателей финансовой отчетности субъектами малого и среднего бизнеса [Текст] / И.Ф.Хусаинов // Вестник Казан. гос. аграр. ун-та. – 2013. – №1(27). – С. 59-62. – 0,51 п.л.

3. Хусаинов И.Ф. Организационные аспекты бухгалтерского учета на предприятиях малого и среднего бизнеса при переходе на МСФО [Текст] / И.Ф.Хусаинов // Вестник Казан.гос. аграрного ун-та – 2013. – №4(30). – С. 50-54. – 0,64 п.л.

### Материалы научно-практических конференций и статьи, опубликованные в сборниках научных трудов

4. Хусаинов И.Ф. Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях [Текст] / И.Ф.Хусаинов // Материалы Междунар. науч.-практич. конф., посвящ. 50-летию Института Экономики «Современные тенденции и актуальные проблемы развития инновационной экономики». – Казань: Изд-во Казан. ГАУ, 2011. – С.418-422. – 0,29 п.л.

5. Хусаинов И.Ф. Требования по формированию и раскрытию учетной политики на малых предприятиях [Текст] / И.Ф.Хусаинов // Материалы Междунар. науч.-практич. конф., посвящ. 50-летию Института Экономики «Современные тенденции и актуальные проблемы развития инновационной экономики». – Казань: Изд-во Казан. ГАУ, 2011. – С.423-424. – 0,12 п.л.

6. Хусаинов И.Ф. Формы бухгалтерского учета для малых предприятий [Текст] / И.Ф.Хусаинов, Г.С.Клычова // Актуальные проблемы истории и философии науки на современном этапе развития АПК, биотехнологий и техники, биоэкономики и права, экологии и лесного хозяйства: сборник научных трудов по результатам 6-й итоговой Всерос. науч.-практич. конф. аспирантов и соискателей 31 мая 2012 года / под общ.ред. Ф.Т.Нажметдиновой. – Казань: Редакционно-издательский центр, 2012. –С.158-161. – 0,25 п.л. (вклад автора 0,20 п.л.).

7. Хусаинов И.Ф. Формирование финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства [Текст] / И.Ф.Хусаинов // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: материалы Международной науч.-практич. конф., посвящ. памяти проф. В.П.Петрова. – Казань: Изд-во Казан. ГАУ, 2014. – с.156 -159. – 0,13 п.л.

8. Хусаинов И.Ф. Упрощенная модель бухгалтерского учета для малых предприятий [Текст] / И.Ф.Хусаинов // Проблемы аграрной экономики в условиях вступления России в ВТО: материалы Междунар. науч.-практич. конф. – Казань: Изд-во Казан. ГАУ, 2012. – С.317-320. – 0,19п.л.

9. Хусаинов И.Ф. Выбор схемы бухгалтерского учета руководителем малого предприятия [Текст] / И.Ф.Хусаинов, Г. Ахметгалиева // Материалы 70-й студенче-

ской (региональной) науч. конф. – Казань: Изд-во Казан. ГАУ, 2012. – С. 19 - 22.– 0,28 п.л. (вклад автора 0,20 п.л.).

10. Хусаинов И.Ф. Проблемы адаптации МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса [Текст] / И.Ф.Хусаинов, Г.С.Клычова, Э.Н.Фахретдинова // Аграрная наука, творчество, рост: материалы Междунар. науч.- практич. конф., г.Ставрополь 21-22 февраля 2012 г. – Ставрополь: ООО «Альфа - Принт», 2012. – Т.1. – С.87-89. – 0,19п.л. (вклад автора 0,11 п.л.).

11. Хусаинов И.Ф. МСФО для малого и среднего бизнеса: перспективы и актуальность его применения в России [Текст] / И.Ф.Хусаинов // Перспективы развития учетно-аналитических и налоговых направлений в XXI веке: межвуз. сборник научных трудов по материалам Региональной науч.-практич. конф. студентов, аспирантов и соискателей, посвящ. развитию бухгалтерской и налоговой профессии. – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2011. – С. 134 – 136.– 0,18 п.л.

12. Хусаинов И.Ф. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса [Текст] / И.Ф.Хусаинов, Г.С.Клычова, Э.Н.Фахретдинова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы Всерос. науч.- практич. конференции. – Княгинино: НГИЭИ, 2013. –Т.1. – С.138-141. – 0,25 п.л. (вклад автора 0,1 п.л.).

13. Хусаинов И.Ф. О необходимости совершенствования учетных регистров для предприятий малого и среднего бизнеса аграрного сектора [Текст] / И.Ф.Хусаинов // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: материалы Междунар. науч.- практич. конф., посвящ. памяти проф. В.П.Петрова – Казань: Изд-во Казан. ГАУ, 2013. – С.205-207. – 0,19 п.л.

14. Хусаинов И.Ф. Исторические аспекты развития малого предпринимательства и его роль на современном этапе [Текст] / И.Ф.Хусаинов, Г.С.Клычова, Э.Н.Фахретдинова, А.Р.Валиуллина // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством». Материалы международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П.Петрова – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2013. –С.77-80. – 0,13 п.л. (вклад автора 0,1 п.л.).

15. Хусаинов И.Ф. О малом бизнесе в Республике Башкортостан / И.Ф.Хусаинов [Текст] Продовольственное обеспечение и развитие сельского хозяйства в условиях ВТО: материалы Международной науч.-практич. конф. – Казань: Изд-во Казан. ГАУ, 2013. – С. 282-284.– 0,19 п.л.

16. Хусаинов И.Ф. Динамика и структура малого и среднего предпринимательства в Республике Башкортостан [Текст] / И.Ф.Хусаинов // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: материалы Международной науч.-практич. конф., посвящ. памяти проф. В.П.Петрова. – Казань: Изд-во Казан. ГАУ, 2014. – С 150-153. – 0,19 п.л.