Формирование учетной политики предприятий рыбной промышленности в целях внутреннего контроля затрат

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Митрякова, Галина Николаевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Митрякова, Галина Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Митрякова, Галина Николаевна

Введение

Глава 1. Теоретические основы формирования учетной политики ^ предприятий рыбной промышленности

1.1. Методологические подходы к формированию учетной политики

1.2. Формирование учетной политики в условиях перехода на

1.3. Общие и отраслевые факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики

4 Глава 2. Методика формирования учетной политики на предприятиях рыбной промышленности

2.1. Особенности классификации и поведения затрат на предприятиях рыбной промышленности

2.2. Оценка системы учета предприятий рыбной промышленности в части учетной политики

2.3. Учетная политика в области затрат как инструмент калькулирования цен и налогообложения

Глава 3. Реализация учетной политики и оценка ее влияния на затраты предприятий рыбной промышленности

3.1. Отраслевая учетная политика в целях оптимизации финансово-хозяйственной деятельности предприятия

3.2. Организационные основы создания управленческой бухгалтерии

3.3. Методические рекомендации по выбору методов и способов разработки и реализации учетной политики в области затрат

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование учетной политики предприятий рыбной промышленности в целях внутреннего контроля затрат"

Актуальность темы исследования. Изменения системы общественных отношений и условий функционирования субъектов хозяйствования предопределили необходимость серьезной трансформации учета и учетного инструментария, в котором принципиальная роль принадлежит учетной политике предприятия.

Вариантность, целостность, самостоятельность выбора решения как качественные свойства учетной политики в условиях либерализации отечественной бухгалтерской системы и ее приближения к международным стандартам создают необходимые предпосылки становления управленческого учета в России.

Опыт стран с развитой рыночной экономикой, предоставивших организациям большую самостоятельность в выборе учетной политики, свидетельствует об усилении ее влияния на эффективность учетного процесса, обеспечение полноты и достоверности отражения имущественного и финансового положения предприятия. Для большинства хозяйствующих субъектов современной России осознание значимости учетной политики как основного внутреннего стандарта, своеобразного стержня, на базе которого формируется комплекс организационно-распорядительных документов, а также использование содержащихся в ней возможностей для эффективного управления затратами и финансовыми результатами особенно актуально.

Несмотря на актуальность, теоретико-методологические основы формирования и реализации учетной политики в комплексе разработаны недостаточно. В своем современном состоянии учетная политика не в полной мере удовлетворяет потребности самостоятельных субъектов и отдельных отраслей, отличающихся по условиям функционирования. Действующие нормативные акты по бухгалтерскому учету слабо ориентированы на раскрытие специфических совокупностей объектов учета, которые характерны для предприятий такой отрасли как рыбная промышленность. По нашему мнению, возможности учетной политики как фактора улучшения показателей финансового состояния в значительной степени недоиспользованы, бухгалтерским аппаратом адекватно не воспринята необходимость корректировок в учетной политике при возникновении проблем в финансово- хозяйственной деятельности и организации учетного процесса.

Доминирующий формальный подход к формированию базового регламента привел к тому, что не придается должного значения отраслевой специфике, размеру, сезонности и другим особенностям деятельности, что снижает или сводит на нет роль учетной политики в реализации целевых установок предприятия.

Предприятия рыбной промышленности имеют ряд существенных отличий в своей деятельности, недооценка которых при формировании учетной политики приводит не только к росту затрат, ослаблению внутреннего контроля за их состоянием, снижению управляемости конечными результатами, но и препятствует достижению информационной прозрачности, необходимой для реализации государственных интересов в этой стратегически важной отрасли российской экономики.

Вопросам учетной политики посвящены работы ведущих отечественных исследователей, таких как Р.А. Алборов, Д.Ю. Акулинин, А.С. Бакаев, А.В. Брызгалин, Н.С. Безруких, М.А. Бахрушина, Н.Г. Волков, В.Б. Гуккаев, В.Р. Захарьин, В.Б. Ивашкевич, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, В.И. Ма-карьева, А.Н. Медведев, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, О.В. Рожнова, М.В. Семенова, Л.П. Хабарова, А.Д. Шеремет, JI.3. Шнейдман, а также зарубежных авторов - X. Андерсона, Джой К. Шима, Джой Г. Сигела, К. Друри, Д. Ирвина, Д. Колдуэлла, Б. Нидлза, Э. Майера, Д. Миддлтона и др.

Несмотря на имеющиеся научные и практические разработки, степень раскрытия и адаптации учетной политики предприятий рыбной промышленности не отвечает современным требованиям, в связи с чем ее организационно-технические и методические аспекты, направленные на усиление внутреннего контроля за затратами требуют углубленного исследования и дальнейшего развития.

Актуальность проблемы предопределила выбор темы исследования.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования -обобщение теоретических подходов и разработка организационно-технических и методических рекомендаций по совершенствованию формирования и использования учетной политики в целях внутреннего контроля затрат на предприятиях рыбной промышленности.

Для достижения указанной цели в диссертационной работе определены следующие задачи:

- уточнение понятия «учетная политика», ее функций, аспектов, сущности и специфики формирования в современных условиях;

- систематизация общих и отраслевых факторов, влияющих на выбор и обоснование учетной политики;

-. обобщение допущений и требований к учетной политике в соответствии с МСФО;

- исследование классификации затрат в рыбной промышленности и моделей их поведения;

- оценка действующей методики учета затрат на предприятиях рыбной промышленности и ее влияния на разработку учетной политики;

- подготовка рекомендаций по раскрытию существенных аспектов отраслевой учетной политики в целях внутреннего контроля затрат;

- разработка организационных основ создания управленческой бухгалтерии и службы контроллинга на предприятиях рыбной промышленности;

- разработка методического обеспечения для формирования учетной политики, ориентированной на управление затратами в предприятиях рыбной промышленности.

Данные задачи решены в ходе исследования.

Предметом исследования является учетная политика предприятий рыбной промышленности в условиях реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Объект исследования - система бухгалтерского учета предприятий рыбной промышленности Приморского края.

Содержание диссертационной работы соответствует специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, области исследования п.1.6 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных», п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретической и методологической основой диссертации явились основные положения и выводы, сформированные в научных трудах отечественных и зарубежных экономистов в области построения, раскрытия учетной политики, а также методологии бухгалтерского и управленческого учета затрат.

Для обоснования выдвигаемых положений применялись общенаучные и специальные методы познания: индукция и дедукция, анализ и синтез, сравнение и обоснование и т.д.

В процессе выполнения диссертационного исследования использовался диалектический метод познания, системный подход, метод сравнительного анализа и синтеза, методы ведения финансового и управленческого учета затрат, финансово-экономического и управленческого анализа.

В качестве информационной базы использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, постановления Правительства РФ по общеэкономическим вопросам, бухгалтерскому учету, налогообложению, международные стандарты финансовой отчетности, нормативные акты министерств и ведомств по вопросам методологии учета и отчетности, статистическая информация, а также фактические данные, характеризующие состояние учета, экономики именеджмента на предприятиях рыбной промышленности.

Научная новизна исследования заключается в следующем: - уточнены понятие, функции, аспекты, уровни, объекты и другие методологические вопросы учетной политики на основе системного подхода, что позволило раскрыть ее сущность не только как базового регламента, но и как непрерывного процесса совершенствования системы и способов учета в целях принятия обоснованных управленческих решений; доказана необходимость формирования отраслевой учетной политики на основе использования не только допущений ПБУ 1/98, но и принципа МСФО «существенность», профессионального суждения, что позволяет учесть комплекс факторов, характерных для предприятий рыбной промышленности; предложена методика формирования учетной политики с целью контроля затрат, включающая адаптированную группировку расходов, оценку особенностей системы учета затрат, использование нормативного метода учета расходов на базефактической оценки основных факторов производства, особый подход к списанию коммерческих и управленческих расходов; предложена модель интегрированной системы учета - анализа для формирования информации по управлению затратами, отличающаяся от традиционных тем, что адаптирована, уточнена и дополнена показателями, отражающими специфику рыбной промышленности; обоснован выбор учетной политики в отношении наиболее характерных и существенных для предприятий рыбной промышленности элементов, таких как способы оценки материально-производственных запасов при принятии их на учет и при списании в производство, списание стоимости сетеснаст-ных материалов, орудий лова и промыслового снаряжения, учет коллективного питания на судах, методы начисления амортизации объектов основных средств, способ распределения косвенных расходов, метод оценки незавершенного производства, учета затрат на производство, оценка возвратных отходов, создание резервов, способ списания расходов будущих периодов (приобретение квот) и расходов на НИОКР и т.д.; разработано организационно-техническое и методическое обеспечение направленное на реализацию учетной политики и контроль затрат, включающее типовое отраслевое положение по учетной политике, рекомендации по организационной структуре бухгалтерской службы и выделению подразделенийконтроллинга, управленческой бухгалтерии, положение о службе контроллинга.

В диссертации содержатся и другие новые научные результаты более частного характера, также отражающие вклад диссертанта в исследовании проблемы.

Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в развитии теоретических основ и методологических подходов к формированию учетной политики предприятий рыбной промышленности в условиях перехода к МСФО.

Практическая значимость результатов исследования. Основные положения, выводы и рекомендации диссертационного исследования при их практическом использовании позволяют предприятиям рыбной промышленности формировать адаптированную учетную политику, направленную на оптимизацию затрат и совершенствование их внутреннего контроля.

Предложенная модель интегрированной системы учета-анализа позволит повысить степень обоснованности управленческих решений, оптимизировать затраты и финансовые результаты на предприятиях, имеющих сложную производственную структуру.

Теоретические положения диссертации могут быть использованы в учебном процессе.

Апробация результатов. Результаты исследования нашли практическое применение в деятельности ОАО «Преображенская база тралового флота» (акт о внедрении от 20.12.2002 г. № 486), Приморского крайрыболовпотребсоюза (акт о внедрении от 23.12.2002 г. № ФО-35), в учебном процессе Приморского филиала Сибирского университета потребительской кооперации (акт о внедрении от 16.09.2002 г. № 187), Департамента рыбного хозяйства Приморского края (акт о внедрении от 07.07.2003 г. № 25/1-970).

Основные теоретические положения и практические рекомендации исследования докладывались и обсуждались на научно-практической конференции «Актуальные вопросы налогообложения на современном этапе» (г. Владивосток, 2003), на региональном научном семинаре работников экономических служб «Комплексная оценка экономической эффективности кооперативных организаций» (г. Владивосток, 2002 г.) и другие.

Публикации по теме исследования. По теме диссертации опубликовано 4 работы, общим объемом 3,6 п.л. в том числе статьи, тезисы, лекция.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 180 наименований. Основной текст изложен на 164 страницах, содержит 14 рисунков, 22 таблицы, 9 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Митрякова, Галина Николаевна

Заключение

В рыбной промышленности одной из основных задач, по нашему мнению, является оптимизация и контроль затрат, что выдвигает их в качестве первостепенных объектов учета и аудита. Однако в учетной политике предприятий рыбной промышленности проработка данной проблемы не достигла того уровня, который отражал бы реальное значение затрат в их деятельности, а также соответствовал изменениям и новым возможностям бухгалтерского учета, МСФО.

Проведенное исследование показало, что учетная политика является необходимым элементом управления, ее построение и проведение требует выбора адекватных способов учета и механизмов реализации. Формирование учетной политики предполагает ясное представление целей предприятия и возможностей их достижения.

В связи с этим цель диссертационного исследования состояла в подготовке рекомендаций, направленных на совершенствование учетной политики предприятий рыбной промышленности, и разработке отраслевой методики формирования учетной политики по отдельным элементам в области затрат.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

1. Уточнено понятие учетной политики в соответствии с функциями и основными направлениями, позволяющее раскрыть ее содержание для принятия обоснованных управленческих решений.

Учетная политика, по мнению автора, - это система методов и способов ведения управленческого, финансового и налогового учета, соответствующих особенностям его деятельности и законодательству, для принятия обоснованных управленческих решений как внутренними, так и внешними пользователями информации.

2. Обоснована необходимость формирования учетной политики с целью оптимизации финансово-хозяйственной деятельности предприятий рыбной промышленности по следующим элементам: учет процесса заготовления и приобретения материалов, метод оценки запасов при списании в производство, списание стоимости сетеснастных материалов, орудий лова, промыслового снаряжения и промыслового инвентаря, оценка возвратных отходов, учет коллективного питания на судах, учет затрат на производство продукции, способ распределения общепроизводственных расходов, способ списания общехозяйственных и коммерческих расходов, способ списания приобретенных квот и расходов на НИОКР, создание резервов, метод оценки незавершенного производства, метод учета затрат основного и вспомогательного производства, метод исчисления себестоимости продукции, учет готовой продукции, способ начисления амортизации основных средств, учет прочих расходов и использование прибыли отчетного года.

3. Построена и доказана взаимосвязь учетной политики с составными частями экономической политики на микроуровне: финансовой, маркетинговой, инвестиционной и внешнеэкономической политикой предприятий рыбной промышленности. Выделены элементы, которые влияют на финансовые результаты деятельности предприятия и величину затрат при выборе способов оценки и учета активов, обязательств, и составляют предмет разработки учетной политики.

4. При формировании учетной политики для целей налогообложения, направленных на оптимизацию налоговых платежей, в предприятиях рыбной промышленности включены дополнительные способы и элементы учета, позволяющие в отдельном производстве формировать прямые и косвенные расходы, определять величину НЗП в каждом подразделении, распределять величину прямых расходов по объектам учета.

5. Для налогового учета расходов рекомендовано использовать счет 30 «Расходы организации» в разрезе субсчетов: 30] «Материальные затраты» (за минусом прямых затрат); 302 «Расходы на оплату труда» (за минусом прямых затрат); З03 «Сумма начисленной амортизации» (за минусом прямых затрат); 304 «Прочие расходы»; 305 «Прямые расходы».

6. В целях формирования своевременной информации об уровне затрат на производство обоснована рациональность учета затрат по нормативному методу на судах рыбной промышленности с помощью системы нормативных калькуляций затрат, рассчитанных для факторов производства на основании количественной оценки (фактической) каждого фактора.

7. Предложена модель интегрированной системы у чета-анализа для формирования информации по управлению затратами, которая отличается от традиционной тем, что в единой учетной системе используется деление затрат на условно-переменные и условно-постоянные, калькулируется сокращенная производственная себестоимость, что позволяет учитывать затраты по видам, по центрам ответственности (местам возникновения), по носителям затрат.

8. Рекомендована организационная структура бухгалтерии применительно к предприятиям рыбной промышленности с выделением отдельного подразделения службы контроллинга и управленческой бухгалтерии. Создание службы контроллинга позволит перевести управление предприятием на качественно новый уровень, интегрируя, координируя и направляя деятельность различных служб и подразделений предприятия на достижение оперативных и стратегическихцелей. Автором разработано Положение о службе контроллинга.

9. Сформулированы основные функциональные обязанности работников управленческой бухгалтерии, предусматривающие разработку, анализ элементов учетной политики с целью выбора наиболее оптимальных из возможных вариантов учета, представляемых текущим законодательством, подготовку рекомендаций по изменениям в учетной политике, организацию управленческого учета в соответствии со специфическими потребностями самого предприятия и учетнойполитикой, своевременное предоставление руководству предприятия внутренней отчетности определенного формата с заранее известной периодичностью, необходимой для принятия управленческих решений.

10. Доказано, что эффективность учетной политики определяется ее способностью влиять на управляемые процессы, как учетные, так и финансово-экономические. С этой целью определен механизм влияния учетной политики на величину затрат и финансовых результатов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Митрякова, Галина Николаевна, 2003 год

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете . Федеральный закон от 23 февраля 1996 г.// Годовая бухгалтерская отчетность 1996. Сборник нормативных документов Томинформ аудит. - Красноярск, 1996. - С. 17.

2. Российская Федерация. Правительство. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 // Экономика и жизнь. 1998- № 13.- С. 12-13.

3. Российская Федерация. М-во финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н // Нормативные акты для бухгалтера. 2000. - 2 марта. - С. 62-74.

4. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 : Утв. Приказом Министерства финансов РФФ от 30.03.2001 № 26н // Экономика и жизнь. 2001. - № 18,- С.7.

5. Российская Федерация. М-во финансов. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации: Утв. Приказом Министерства финансов Р.Ф. от 28 июля 2000г. № 60н //Экономика и жизнь. -2000. -№31. с. 7-10,23-24.

6. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету 9/99: Доходы организации : Утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н // Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15). М., 2001. - С. 129-147.

7. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету10/99: Расходы организации: Утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн // Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15). М., 2001. - С.147.165.

8. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98: Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.98 № 60н // Экономика и жизнь. 1999.- № 3. - С.24.

9. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации : Утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н // Новые стандарты и нормы бухгалтерского учета в РФ.-М., 1999 .-С. 18-46.

10. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету 1/94 : Учетная политика предприятия : Утв. Приказом Минфина РФ от 28 июля 1994 г. № 100 // Основные документы бухгалтерского учета. М., 1998. С. 30-34.

11. Авдюхов В. И. Учет амортизируемого имущества в 1999 году. // Налоговый вестник. 1999. - № 9.- С. 140 - 146.

12. Акулинин Д. Ю. Учетная политика организации как инструмент регулирования налоговых платежей. // Все о налогах. 2001. - № 12.- С. 35 - 43

13. Алборов Р. А. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. Принципы и практические рекомендации. М.: ИКЦ "ДИС". 1997. - 128 с.

14. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета/ В. П. Астахов. М.: Экспертное бюро-М, 1997.-351с.

15. Ануфриев В. Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности. // Бухгалтерский учет. 1998. - № 8.- С. 12 - 17.

16. Артеменко В. Г., Беллендир М. В. Финансовый анализ: Учебное пособие. -М.: Издательство "ДИС", "НГАЭиУ", 1997,- 128 с.

17. Ашомко Т. А., Грибкова А.С., Гужелева JI.B. и др. Налог на прибыль: расчет и уплата в 2002 г. // Главная книга 2002. - 80 с.

18. Бабченко Т., Галанина Е., Козлова Е. Учетная политика организаций на 1999 год, // Аудит. 1999. - № 4.-С. 9 - 20.

19. Бакаев А. С. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет 1998.- № 8,- С. 4 - 7.

20. Бакаев А .С. Осовные этапы реформирования бухгалтерского учета / А.С.Бакаев //Бухгалтерское приложение. 1998. - № 21. - С.4.

21. Бакаев А. С. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет. 2000.- № 7.- С. 4 - 7.

22. Бакаев А. С. Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности. // Бухгалтерский учет. 2003.- № 3- С. 4 - 7.

23. Бакаев А.С. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятии/ А.С. Бакаев , Л.З. Шнейдман // Бухгалтерский учет. 1992. - № 10. - С. 12-14.

24. Бакаев А.С. Учетная политика предприятия / А.С. Бакаев, JI.3. Шнейдман, М.: Бухгалтерский учет, 1994 . 112с. (Библиотека журнала - Бухгалтерский учет)

25. Бакулев К. К стабилизации положения в рыбохозяйственном комплексе страны. // Российский экономический журнал. 2003. - № 1. - С. 27 - 38.

26. Баранов В. В. Финансовый менеджмент: Механизмы финансового управления предприятиями в традиционных и наукоемких отраслях: Учеб. Пособие. М.: Дело, 2002.-272 с.

27. Бланк И. А. Основы финансового менеджмента. Т.1. К.: Ника - Центр, 1999. - 592 с. - (Серия "Библиотека финансового менеджера". Вып. 3).

28. Бланк И. А. Торговый менеджмент К.: Украинско-финский институт менеджмента и бизнеса, 1997. - 408 с.

29. Богатая И.Н., Кузнецова JI.H. Делопроизводство и бухгалтерия: Учеб. пособие. М.: Дело, 2002. - 360 с.

30. Брызгалин А. В. Методология налоговой оптимизации: конкретные приемы. // Консультант. -1999,- № 22.- С. 66 73.

31. Брызгалин А. В. Правовые принципы формирования себестоимости для целей налогообложения. // Налоговый вестник. 1999. - № 5.- С. 7 - 17.

32. Булатов А. С. Экономика. М.: Издательство БЕК, 1997. 816 с.

33. Бутюгин Е. В., Жегалов ГТ. В. Достоверность бухгалтерской отчетности: международные стандарты и российская практика. // Главбух. 1998. - № 2.- С. 54 -60.

34. Бухгалтерский учет: Учебник / Под. ред. П. С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 528с. (Библиотека журнала - Бухгалтерский учет).

35. Вакуленко Т. Г., Фомина Л. Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: «Издательский Торговый Дом «Герда»», 1999,- 160 с.

36. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. М.: ИКФ Омега - Л; Высш. Шк., 2002. - 528 с.

37. Бахрушина М. Вопросы эффективности управленческих решений. // Бухгалтерское приложение. 1999. - №33,- С. 17 - 20.; № 34.- С. 13-15.

38. Бахрушина М. Принятие решений в издательской деятельности. // Бухгалтерское приложение. -1999. № 42,- С. 21 - 24.

39. Бахрушина М. Принятие решений по управлению запасами в торговле. // Бухгалтерское приложение. 1999. - № 47.- С. 21 - 23.

40. Бахрушина М. Принятие решений по управлению запасами предприятия. // Бухгалтерское приложение. 2000. - № 45.- С. 23 - 24.

41. Ветров А. А. Новое в учетной политике / А. А. Ветров // Бухгалтерский учет. 1992.-№12. - С.6-12.

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

43. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями . ( Выпуск 2). М.: ИНФРА -М, 2000.-Х. 118 с.

44. Винокуров Д. Учетная политика минимизация налоговых платежей. // Аудит и налогооблажение. - 1999. - № 9.- С. 2 - 7.

45. Волков Н. Г. Изменение в учете МБП. // Главбух. 1998. - № 21,- С. 12 - 18.

46. Волков Н. Г. Новый этап реформирования бухгалтерского учета в РФ: что предусмотрено на 1998 год. // Главбух 1998. - № 1.- С. 30-38.

47. Волков Н. Г. Организация бухгалтерского учета в России. // Главбух. 1996.-№ 1.-С. 21-32.

48. Волков Н.Г. Учетная политика организации. // Бухгалтерский учет. 1999.-№3. - С. 14-22.

49. Врублевский Н. Д. Учет затрат на химических предприятиях. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 9.- С. 30 -35.

50. Гимбатов Г.М. Управление рыбным хозяйством России и региона: опыт и перспективы / Г.М. Гимбатов. М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2002. -389 с.

51. Глебова О. П. Учет производственных расходов: МНС России разъясняет. // Российский налоговый курьер. 2003. № 6.- С. 10-14.

52. Грибков Ю. А. Создание и использование резервов. // Бухгалтерский учет. -2000,-№9,-С. 40-45.

53. Грин А. Научно-технический потенциал рыбной отрасли. Мурманские Рыбные Ресурсы. 18.12.2001.

54. Грин А. Роль и значение рыбной отрасли в обеспечении продовольственной безопасности России (По материалам Счетной Палаты РФ). Мурманские Рыбные Ресурсы. 26.07.2001.

55. Гуккаев В.Б. Производство : налоги и учет. М.: Бератор-Пресс, 2003.- 224 с.

56. Джай К. Шим, Джайл Г. Сигел. Основы коммерческого бюджетирования. / Пер. с англ. СПб.: Пергамент, 1998. - 496 с.

57. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов /пер. с англ. под ред. Н. Д. Эрношвили; М.: Аудит, Юнити, 1998. 783 с.

58. Ефремова А. А. Учетная политика на 2000 год: практические рекомендации. // Консультант,- 2000. № 2,- С. 14 - 37.

59. Ефремова А.А. Учетная политика предприятия: содержание и формирование. М.: Книжный мир, 2000. - 478 с.

60. Ефремова А.А. Виды учета: налоговый и управленческий. // Международный бухгалтерский учет. 1999. -№ 6.- С. 37 - 40.

61. Ефремова А.А. Содержание учетной политики, обоснование принятия решений. // Консультант. 2000,- № 6,- С. 18 37.

62. Жуков В. Н. Учет издержек обращения. // Бухгалтерский учет. 1998.- № 9.-С. 25 -32.

63. Жуков В. Н. Учет резервов предстоящих расходов. // Бухгалтерский учет. -2002. -№21,- С. 4-8.

64. Жуков В. Н. Формирование учетной политики организации. // Бухгалтерский учет. 2003,- № 4. - С. 23 - 30.

65. Захарьин В.Р. Учетная политика организации (с учетом требований главы 25 НК РФ). М.: «Налоговый вестник», 2002. - 160 с.

66. Захарьин В.Р. Формирование учетной политики для целей налогового учета на 2003 год. // Консультант бухгалтера 2002,- № 12. - С. 57 - 79.

67. Земляченко С. В. Учетная политика организации на 2000 год. // Главбух. -2000,-№ 2. С. - 8-22.

68. Земляченко С. В. Учетная политика организации на 1999 год. // Главбух. -1999,-№2.-С,-8-28.

69. Ивашкевич В.Б. Учетная политика организации и налогообложение основных средств / В.Б. Ивашкевич, Л.И. Куликова//Аудиторские ведомости. 1999. -№5.-С. 12-18.

70. Ирвин Д. Финансовый контроль: Пер. с анг. / Под ред. И. И. Елисеевой. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

71. Истратова М. В. Кассовый метод признания доходов и расходов. // Российский налоговый курьер. 2003,- № 3. - С. 23 - 35.

72. Карзаева Н.Н. Оценка и ее роль в учетной и финансовой политике организации. М. : Финансы и статистика, 2002. 224с. : ил.

73. Каланов А. Н. Включение в себестоимость неоплаченных процентов по кредитам банков на осуществление текущей производственной деятельности. // Консультант. 2000,- № 13,- С. 34-41.

74. Капелюк 3. А. Оплата труда работников торговли. Новосибирск: СибУПК,1998.-80 с.

75. Капелюк З.А., Сипко Л. А. Методические рекомендации по переводу предприятий потребительской кооперации на внутренний хозрасчет. Центросоюз России. СибУПК. Новосибирск, 1998. - 45 с.

76. Керимов В. Э. Управленческий учет на производственных предприятиях потребительской кооперации. II Я бухгалтер. - 1999. - № 6.- С. 129 - 157.

77. Керимов В. Э. Учет по центрам ответственности. //Я бухгалтер. - 1999. - № 7,-С. 151-158.

78. Керимов В. Э., Епифанов А. А., Селиванов П. В., Крятов М.С. Управленческий учет снабженческо заготовительной деятельности: Учебное пособие / Под ред. В. Э. Керимова - М.: Издательство «Экзамен», 2002. - 128 с.

79. Киселев М. Учетная политика организации на 2002 год. // Финансовая газета. -2001.-№51.-С. 3-5.

80. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ковалевой. М.: «Приор - издат», 2003. - 320 с.

81. Ковалев А. И., Привалов В. П. Анализ финансового состояния предприятия. М.: Центр экономики и маркетинга, 1999. 216 с.

82. Козлова Е. П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство. // Главбух. 1998. - № 8.- С. 21- 23.

83. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: Инфра - М,1999. 584 с.

84. Кондраков Н.П. Учетная политика организации. -М.: Главбух, 1999. 136 с.

85. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2003. - 279 с.

86. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России // Бухгалтерское приложение. 1998. - № 2. - С. 4-7.

87. Кочетова Н. Д. Образование и использование резервов, учитываемых приналогообложении. // Главбух. 1997. - № 23.- С. 16-20.

88. Кудряшова Е. В., Юцковская И. Д. Как не потерпеть убытки дважды (недостачи, потери от брака, убытки от хищений, сомнительные и нереальные к взысканию долги). // Налоговый вестник 1999. - № 9. - С. 144-150.

89. Кузнецова Ю. Учетная политика предприятий малого бизнеса на 2000 год. // Аудит и налоги. 2000. - № 3 - С. 2 - 9.

90. Кузьмин В. Я. Особенности учета коммерческих расходов. //Я бухгалтер. -1999,- №7.-С. 65-71.

91. Кутер М.И. Принципы бухгалтерского учета основа построения учетной политики / М.И. Кутер, Д.В. Луговской, Е.И. Хакноев // Приложение к журналу "Бухгалтерский учет"- 2001,- № 24. - С. 52-54.

92. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. 554 с. : ил.

93. Кушубакова Б. К., Макеева Е.Ю. Учетная политика как инструмент оптимизации налоговых платежей предприятий. // Налоговый вестник . 2000. - № 10,- С. 158- 162.

94. Литвиненко М. И. Базовые учетные принципы GAAP. // Главбух. 1998. - № 2,-С. 54 - 59.

95. Лубяная В. С. Учетная политика организации. // Налоговый вестник. 1999.- № 4.- С. 61-69.

96. Лубяная В. С. Учетная политика организации. // Налоговый вестник. 1999.- № 5. С. 88-90.

97. Луговой В. А. Организация учета затрат на производство (часть II). // Бухгалтерский учет. 1996.- № 8.- С. 3 - 12.

98. Луговой В. А. Организация учета затрат на производство. // Бухгалтерский учет.- 1996,-№7,-С. 3-12.

99. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: Пер. с нем. Ю. Г. Жукова и С. Н. Зайцева / Под редакцией С. А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. - 96 с.

100. Макаревич М. Э. Некоторые вопросы трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО. // Бухгалтерскоий учет. 2000. - № 9. - С. 19-26.

101. Макарьева В. И. Определение финансовых результатов в бухгалтерском учете в 2000 году. // Налоговый вестник. 2000.- № 4.- С. 90 - 97.

102. Макарьева В. И. Определение цены на товары (работы, услуги) для целей налогообложения. //Налоговый вестник. 1999. - № 11.- С. 27 -29.

103. Макарьева В. Определение налогового учета в главе 25 Налогового Кодекса Российской Федерации. // Деловой вестник «Российской кооперации». 2002. -№ 3.- С. 50- 57.

104. Макконнелл К. Р., Брю С. Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. В 2-х т.: пер. с англ. 1992. С.

105. Матвеева В.М., Тимофеева Г. В. Разработка учетной политики на 2000 год. // Новое в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. 2000,- № 5. - С. 81 -95.

106. Медведев А. Н. Ссуда и заем: различия в бухгалтерском и налоговом учете у юридических лиц. // Консультант. 1999. - № 18,- С. 6 - 12.

107. Медведев М.Ю. Учетная политика : бухгалтерская и налоговая. М. : ИД ФБК - ПРЕСС, 2003. - 320 с.

108. Международные и российские стандарты бухгалтерского уче-та.Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под. Ред. С.А. Николаевой. изд. 2-е перераб. и доп. - М.: "Аналитика - Пресс", 2001.- 672с.

109. Международные стандарты и российская практика. // Главбух. 1998. - № 6. - С. 54-60.

110. Международные Стандарты Финансовой Отчетности. М.: Аскери - АССА, 1999.- 1135с.

111. Методические рекомендации по разработке финансовой политики предприятия. Приказ Минэкономики РФ от 1 октября 1997. № 118.

112. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с анг.; Под ред. И. И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

113. Митин Б. М. Налоговый и бухгалтерский учет незавершенного производства: основные отличия. // Российский налоговый курьер. 2003.- № 5 - С. 19-21.

114. Морозов А. С., Сараинова JI. Г. Управление затратами одно из направлений стабилизации и развития хлебопечения потребительской кооперации: Учебное пособие. - Новосибирск: СибУПК, 1999. - 48 с.

115. Наговицина Л. П., Зайцева Л. В., Сипко JL А. Анализ причин убыточности потребительских обществ и союзов и рекомендуемые меры по обеспечению рентабельной работы потребительской кооперации. Новосибирск Белгород-1998. -С. 1-57.

116. Налоговый кодекс Российской Федерации (Части первая и вторая). М.: ИКФ «ЭКМОС», 2002 - 464 с.

117. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета /Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: пер. с англ. / Под редакцией Я. В. Соколова. 2-ое изд. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 496 е.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

118. Николаева С. А. Налоговый учет в 2002 году: Учетная политика для целей налогообложения / Под ред. С.А. Николаевой. Изд. 3-е, перераб. и доп. М.: «АН - пресс», 2002. - 312 с.

119. Николаева С.А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета / С.А. Николаева // Бухгалтерский учет. 2000. - № 12.-С. 50-55.

120. Николаева С. А: Учетная политика организации. М.: "Аналитика - пресс", 1998.-168 с.

121. Николаева С. В. Учетная политика организации на 2000 год. // Бухгалтерское приложение. 2000. - № 2.- С. 1-23.

122. Николаева С.А. Учетная политика на 2002 год. //. Бухгалтерское приложение,- 2001. -№ 51 С. 2-24.

123. Новодворским В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979.- 72 с.

124. Овсийчук М. Ф., Овсийчук В. Я. Центросоюз РФ МУПК. Москва, 1999. -51с.

125. Осипенкова О. П. Управленческий учет. / О. П. Осипенкова. М.: Издательство «Экзамен», 2002. - 256 с.

126. Основные направления стабилизации рыбохозяйственной отрасли России. // Рыболовство России. 2001.-№ 3 - С. 7-23.

127. Основные проблемы функционирования рыбного хозяйства и пути их решения. Мурманские Рыбные Ресурсы. 29.10.2001.

128. Павлов А. Менеджмент и контроллинг цепи поставок. // Предпринимательство. 1999.-№ 3. - С. 116-130.

129. Палий В. Ф. Управленческий учет система внутренней информации. // Бухгалтерский учет. - 2003.- № 2. - С. 57- 59.

130. Патров В. В., Костюк Г. И. Учет издержек обращения. // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 12.- С. 7- 14.

131. Петрова В.И. Учетная политика в торговле / В.И. Петрова, И.В. Барсукова // Бухгалтерский учет . 1997. - № 12. - С. 22-33.

132. Петрова В. И., С. Г. Хозяева. Учетная политика для целей налогообложения. // Бухгалтерский учет. 2003.- № 2- С. 33 - 38.

133. Пол А. Самуэльсон, Вильям Д. Нордхаус. Экономика: пер. с англ. М.: "БИКОМ", "Лаборатория базовых знаний", 1997. - 800 е.: ил.

134. Пятов М. Л. Разработка элементов учетной политики организации. // Бух галтерский учет. 2002. - № 5. - С. 15-18.

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

136. Пятов М., Праскова Н. Учетная политика организации. // Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. 1998. - № 52.- С. 1-20.

137. Раицкий К.А. Экономика предприятия. М.: Информационно-внедренческийцентр "Маркетинг", 1999. 693 с.

138. Рожнова О.В, Гришкина С.Н. Учетная политика предприятия. Формирование, раскрытие. М.: Экзамен, 2001. - 160с.

139. Рожнова О. В. Международные стандарты финансовой отчетности. // Международный бухгалтерский учет. 1999,- № 6. - С. 8 - 26.

140. Ронова Г. Н. Финансовый менеджмент. М.: МЭСИ 1998. - С. 1-122.

141. Руденко Н. В. Налоговый учет в цехах основного и вспомогательного производств. // Российский налоговый курьер. 2003. - № 6 - С. 15-21.

142. Савостьянова Н. В., Сидельникова Л. Б., Овсийчук М. Ф., Булавина JI. Н., Назарян Е. Н. Учетная политика в многоотраслевых организациях потребительской кооперации (райпо). Центросоюз РФ. Межвузовский ученый совет.-М.: 1999. - 145 с. ■

143. Самойлов И. В. Исчисление среднего заработка с применением расчетного периода 12 месяцев. // Главбух. -1999.- № 15.- С. 49 55.

144. Самочкин В.Н., Пронин Ю.Б., Логачева Е.Н. и др. Гибкое развитие предприятия: Эффективность и бюджетирование. 2-е изд., доп. - М.: Дело, 2002. -376 с.

145. Свяцкая А. А. Учетная политика организации на 1999 г. // Консультант. -1998. -№21-С 15-21.

146. Смирнова Н., Борисов Л. Квартальный отчет 2000: изменение в законодательстве. // Бухгалтерское приложение. - 2000. - № 27. - С. 7 - 18.

147. Солоду хина М. Л. Особенности налогового учета процентов по кредитам в торговых организациях. // Налоговый вестник. 1999. - № 9. С. 98 - 103.

148. Солодухина М. Л. Особенности формирования учетной политики на 2000 год. // Бухгалтерская отчетность организации. 2000. - № 4.- С. 40 - 48.

149. Сотникова Л. В. Методология оценки системы внутреннего контроля в аудите. // Бухгалтерский учет. 2003.- № 7. - С. 48 - 52.

150. Сотникова Л. В. Новые реформы бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет. 2000.- № 8. - С. 3 - 10.

151. Сотникова Л. В. Учет расходов в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации". // Бухгалтерский учет. 2000.- № 7.- С. 10-18.

152. Степанчук Н. Инвентаризация имущества и обязательств организации. // Бухгалтерское приложение. 2000. - № 45.- С. 7 - 13.

153. Степанчук Н. Учетная политика организации: изменение порядка формирования и раскрытия. // Бухгалтерское приложение. 1999. - № 11.- С. 5 -12.

154. Стоянова Е. С., Штерн М. Г. Финансовый менеджмент для практиков: краткий профессиональный курс. М.: Изд-во "Перспектива", 1998. - 239 с.

155. Табурчак П. П., Викуленко А. Е. Овчинникова Л. А. и др. Анализ и диагностика финансово хозяйственной деятельности предприятия.:Учеб. Пособие для вузов / Под ред. П. П. Табурчака, В. М. Тумина и М. С. Сапрыкина. - Ростов н/Д: Феникс, 2002.-352 с.

156. Ткаченко Е. М. Учетная политика в 1999 году: Практическое пособие. М.: Издательство "Приор", 1999. - 80 с.

157. Федоришин Г. В. Российские концептуальные принципы бухгалтерского учета в сравнении с международными нормами. // Налоговый вестник. 1999. -№ 8, № 9, № 10,-С. 119 - 123, С. 94 - 98, С. 126 - 130.

158. Хабарова Л. П. Учетная политика коммерческой фирмы в 1996 г. М.: 1996. -159 с.

159. Хабарова Л.П. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации». // Бухгалтерский бюллетень. 1999,-№ 3. - С. 6 - 12.

160. Хабарова Л.П. Учетная политика 2000 года. М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 2000. - 272 с.

161. Хамидуллина Г. Р. Издержки обращения: учет, анализ, контроль. М.: «Экзамен», 2002. 320 с.

162. Хасанов Б.А. Управленческо-фннансовый контроль в системе управления предприятием.// Аудитор. -2003.- № 3. С. 18-21.

163. Хахонова Н.Н., Нор Аревян Г.Г., Богров Е.Г., и др. Бухгалтерское дело: Учебное пособие, / Под ред. Н.Н. Хахоновой - Москва: ИЦК «Map Т»; Ростов н/Д; Издательский центр «Map Т», 2003. - 304 с. (Серия «Экономика и управление»)

164. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета.: Пер. с англ, / Под редакцией проф. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. -576 с.

165. Хорин М. Бухгалтерская отчетность организации за I квартал 2000 года. // Бухгалтерское приложение. 2000. - № 15,- С. 9 - 18.

166. Шегай Е.В. Учетная политика для целей налогообложения. // Консультант -2001,-№4,- С. 18-29.

167. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие / под редакцией А.Д. Шеремета. 2 - е. Изд., испр. - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2001. - 512 с.

168. Щиборщ К.В. Оценка себестоимости выпускаемой продукции на предприятиях серийного и массового производства : налоговый и управленческий аспекты. // Аудитор. 2002. - № 12. - С. 17-23.

169. Щиборщ К. Основные принципы построения учетной политики на российских предприятиях. // Аудит. 1999. - № 9,- С. 17 - 24.

170. Шнейдман JI.3. Основы формирования учетной политики в условиях перехода к рынку / JI.3. Шнейдман //Бухгалтерский учет. 1994. - № 8. - С. 33-35.

171. Шнейдман JI.3. Как внести изменения в учетную политику предприятия / JI.3. Шнейдман // Экономика и жизнь. 1994. - № 24. - С. 9.

172. Шнейдман JI.3. Учетная политика при переходе России к рыночной экономике. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономический наук ( 080012) / JI.3. Шнейдман . М.: Финансовая академия при правительстве России - 1995. - 43с.

173. Шнейдман Л.З. Учетная политика : формирование и реализация / Л.З. Шнейдман // Бухгалтерский учет. 1995. - № 9.- С. 3-11.

174. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: пер. с англ. / Под редакцией и с предисл. А. М. Петрачкова. — М.: финансы и статистика, 1993. — 560 е.: ил. — (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

175. Эрзин Д. Г. Учетная политика в целях налогообложения в 2003 году. // Российский налоговый курьер. 2003,- № 1-2,- С. 22-31.

176. Якобсон Л. И. Экономика общественного сектора. Основы теории государственных финансов. Учебник. -М.: Наука, 1995. 276 с.

177. Яковлев А. С. Учетная политика предприятия на 2002 год. // Главбух. -2002. -№ 2,-С. 12-20.

178. Янковский К. П., Мухарь И. Ф. Управленческий учет. СПб: Питер, 2001. -128 е.: ил. - (Серия «Краткий курс»).