Теория и методология формирования системы показателей деятельности организаций АПК имплементационного периода в условиях функционирования МСФО

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Степаненко, Елена Ивановна  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Степаненко, Елена Ивановна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Экономика -- Учет -- Российская Федерация -- Бухгалтерский учет -- Сельское хозяйство -- Сельскохозяйственное предприятие -- Организация системы учета

**Количество cтраниц:**

373

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Степаненко, Елена Ивановна

Введение.

1 Теоретико-методические основы формирования системы финансово-экономических показателей организаций АПК.

1.1 Развитие экономического анализа и отечественного учета в области сельского хозяйства.

1.2 Система финансово-экономических показателей деятельности организаций АПК имплементационного периода: понятийный аппарат и нормативно-законодательная база.

1.3 Оценка финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

2. Методологические положения учета и анализа финансово - экономического положения предприятий АПК.

2.1 Система показателей анализа финансово - экономического положения сельскохозяйственных предприятий.

2.2 Учетная система сельскохозяйственных предприятий для целей налогообложения.

2.3 Оценка влияния уровня налогообложения на финансово-экономическое положение предприятия агропромышленного комплекса.

3 Теория и оценка системы показателей финансово-экономической деятельности организации АПК.

3.1 Исследование теоретических положений системы показателей финансово-экономической деятельности организации АПК.

3.2 Оценка воздействия системы финансово-экономических показателей на выбор стратегии развития сельскохозяйственных производителей.

3.3 Анализ факторов повышения эффективности стимулирования активности сельскохозяйственных предприятий на основе разработки системы показателей.

4 Методологические положения организации системы учета и анализа финансово-экономической деятельности организаций АПК в условиях функционирования международных стандартов финансового учета и отчетности.

4.1 Методика ведения учета активов сельскохозяйственных предприятий по нормам международного учета.

4.2 Схема организации управленческого учета в агропромышленном комплексе с применением зарубежных учетно-аналитических процедур.

4.3 Механизм интеграции зарубежных и российских моделей прогнозирования банкротства и их адаптация для предприятий агропромышленного комплекса.

5 Аналитическая составляющая обеспечения сельскохозяйственных предприятий кредитными ресурсами.

5.1 Методические рекомендации по построению рациональной системы финансово-экономических показателей деятельности организации АПК.

5.2 Моделирование реализации методики оценки системы финансово-экономических показателей деятельности организаций АПК.

5.3 Методика управленческого анализа финансового состояния в целях привлечения кредитных ресурсов сельскохозяйственными предприятиями.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Теория и методология формирования системы показателей деятельности организаций АПК имплементационного периода в условиях функционирования МСФО"

Актуальность темы диссертационного исследования. На сегодняшний день одной из наиболее сложных проблем является создание благоприятных условий для стабильного развития агропромышленного комплекса. Многолетний опыт проведения аграрных реформ показал, что в условиях рыночных отношений сельскохозяйственные предприятия не могут успешно функционировать без создания эффективных инструментов их поддержки.

Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов продукции, эффективности каждого принимаемого решения и их влиянии на величину затрат. Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу хозяйственной деятельности предприятия. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы иуправленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Несовершенство системы учета и анализа является важной причиной медленной адаптации сельскохозяйственных товаропроизводителей к жестким финансовым и спросовым ограничениям, оказывающим в свою очередь влияние на снижение объемов и рентабельности производства в аграрном секторе экономики и ослабление производственного потенциала АПК.

Имплементация элементов учетно-аналитической системы к методологии международных стандартов финансового учета и отчетности является оптимальным средством качественного совершенствования нормативной базы российского законодательства в области учета и анализа. В процессе реализации имплементационных процедур появляется возможность устранения существующих пробелов в российском 5 законодательстве, устанавливается стабильная законодательная база цивилизованных экономических отношений.

Рассмотрение процесса преобразований в системе учета и анализа в деятельности сельскохозяйственных предприятий в имплементационный период особенно актуально в связи с активным процессом подготовки России к вступлению во Всемирную торговую организацию. Одним из дискуссионных вопросов в этом направлении являются переговоры по проблемам государственного регулирования сельского хозяйства и перспектив его развития при вступлении в ВТО. Согласно действующим соглашениям, страны, вступившие в данную организацию, обязаны вести учет по принципам МСФО. Поэтому необходимо совершенствовать методологию учетно-аналитической системы деятельности предприятий АПК в условиях имплементационного периода перехода на стандарты международного учета.

Состояние разработанности проблемы. Необходимый базис для осуществления настоящего диссертационного исследования создан в трудах ведущих западных и отечественных исследователей. В ходе исследования рассмотрены работы зарубежных ученых, посвященные проблемам учета и анализа. Наиболее выдающиеся среди них: О. Амат, X. Андерсон, К. Белини, Дж. Блейк, Дж. Брейлди, X. Гернон, К. Колдуэлл, Ф. Ляйтнер, Э. Максами, Г. Миик, Г. Мюллер, Б. Нидлз, Д. ОЪрайэн, Н. Прайор, Дж. Рис, А. Франчек, Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен, Дж. Эрнот и др.

Авторские разработки по вопросам формирования учетно-аналитической системы на современном этапе развития экономики опираются на исследования в области финансово-экономического анализа, учета и отчетности отечественных экономистов: М.И. Баканова, А.П. Бархатова, П.С.Безруких,

A.И. Белоусова, А.А.Богданова, А.Г.Грязновой, И.М.Волкова, В.Г. Гетьмана, Л.Т.Гиляровской, Д. А. Ендовицкого, О.В.Ефимовой, Н.М.Заварихина,

B.В.Ковалева, С.Ф.Корякина, М.Н. Крейниной, Н.П. Любушина, М.В.Мельник, В.Д. Новодворского, В.Ф.Палия, В.И.Петровой, В.И.Подольского, Л.В.Поповой, 6

И.А. Масловой, C.K. Егоровой, А.Н.Романова, Г.В.Савицкой, А.Д. Коробкина, Е.С.Стояновой, В.П. Суйца, И.П. Ульянова, А.Д. Шеремета и др.

Проблемам государственного регулирования экономики и отдельных рыночных отношений посвятили свои труды зарубежные ученые: X. Бос,

A. Гайгер, А. Ган, Е. Домар, Н. Калдор, Дж. М. Кейнс, Дж. Стрейчи, Я. Тинбэрхэн, А. Хансен, С. Харрис, Р. Харрод, Р. Хоутри, С. Чейз, и др.

Среди трудов отечественных ученых, затрагивающих данную проблематику следует выделить работы таких экономистов как: К.Н. Абдуллаев,

B.Б. Акулов, A.C. Бакаев, В.Ф. Бондарев, М.А. Бражников, М.Х. Гасанлы, JI.B. Давыдова, А.Н. Катаев, Ю.А. Константинов, И.В. Лебедев, С.А. Никитин, Л.И. Никольская, О.М. Островский, В.Г. Садков, М.В. Семенова, В.Т. Смирнов и др.

Теоретическим аспектам учета и налогообложения посвящали свои исследования зарубежные авторы: Р. Брейли, С. Брю, Д. Бьюкенен, Э. Жирарден, А. Лаффер, С. Майерс, К. Макконнелл, К. Маркс, Д. С. Милль, Д. Рикардо, П. Самуэльсон, С. Сисмонди, А. Смит, Ж.-Б. Сэй, Д. Тобин, М. Фридмен и др.; отечественные исследователи: М.М. Алексеенко

C.Ю. Андреев, C.B. Барулин, М.Б. Богачевский, А.Е. Викуленко, В.А. Галкин, C.B. Глазьев, E.H. Грисимова, В.И. Гусев, Б. Дитман, B.C. Дьяченко, В.К. Исправников, В.И. Ленин, Д.А. Львов, Г.Л. Марьяхин, В.Г., A.A. Синягин, Н.Б. Телятников, A.A. Тривус, В.Н. Фролов, Д.Г. Черник, К.Ф. Шмелев и др.

Отдельным актуальным аспектам становления и развития рыночного механизма АПК посвящены труды М. Бакетта, А. Бачурина, М. Беккера, В. Гончарова, Л.Н. Ветровой, А.Ю. Рыманова, Г.Ф. Белоусенко, Д. Львова и других экономистов.

Научные труды перечисленных авторов выполнены на высоком уровне и признаны среди ученых экономистов. Однако современное состояние экономики не имеет исторических аналогов и требует дополнения и развития уже имеющихся научных теорий, особенно в области учетно-аналитического процесса. 7

Недостаточная разработанность теории, методологии и методики учета и анализа в применении к финансово-экономической деятельности АПК определили необходимость исследования этой проблемы, обусловили выбор темы диссертации, ее цель, задачи и содержание работы.

Целью диссертационного исследования является решение научной проблемы развития теории и методологии формирования отчетности и системы анализа финансово-экономических показателей организаций агропромышленного комплекса в условиях имплементационного периода при переходе на МСФО, направленных на улучшение их финансово-экономического положения и процессов управления деятельностью в целом.

В рамках поставленной цели выделены основные подцели с соответствующими им задачами.

Подцель 1 - Разработать теоретические и методологические положения формирования системы учета и анализа финансово-экономических показателей организаций АПК в условиях имплементационного периода. Для достижения данной подцели поставлены следующие задачи:

- провести ретроспективный анализ возникновения и развития экономического анализа и отечественного учета в области сельского хозяйства;

- определить концепцию анализа финансово-экономического состояния агропромышленного комплекса России;

- предложить модель учетной системы финансово-экономических показателей сельскохозяйственных предприятий для целей налогообложения.

Подцель 2 - Разработать теоретические положения по оценке системы показателей финансово-экономической деятельности организации АПК. Для достижения данной подцели поставлены следующие задачи: определить структуру системы показателей финансово-экономической деятельности сельскохозяйственных предприятий;

- предложить методику оценки воздействия системы финансово8 экономических показателей на выбор стратегии развития сельскохозяйственных производителей; разработать методологию анализа факторов повышения эффективности стимулирования активности сельскохозяйственных предприятий.

Подцель 3 - Разработать методологические и методические положения организации системы учета и анализа финансово-экономической деятельности организаций АПК в условиях функционирования международных стандартов финансового учета и отчетности. Для достижения данной подцели поставлены следующие задачи:

- предложить методику учета активов сельскохозяйственных предприятий по нормам международного учета;

- разработать методологию организации и ведения управленческого учета в агропромышленном комплексе с применением зарубежных учетно-аналитических процедур;

- сформулировать и обосновать механизм интеграции зарубежных и российских моделей прогнозирования банкротства и их адаптации для предприятий агропромышленного комплекса. предложить методические рекомендации по построению рациональной системы финансово-экономических показателей деятельности организации АПК для целей эффективного управления;

- предложить методику управленческого анализа финансового состояния в целях привлечения кредитных ресурсов организациями АПК.

Область исследования соответствует п. 1.4 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа», п. 1.7 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам», п.1.12 «Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ» паспорта специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. 9

Объектом исследования являются учетно-отчетные и учетно-аналитические процедуры для оценки финансово-экономических показателей деятельности организаций агропромышленного комплекса Российской Федерации.

Предметом исследования являются теоретико-методологические и прикладные вопросы функционирования системы учета и анализа показателей деятельности сельскохозяйственных предприятий в условиях имплементационного периода при переходе на МСФО.

Теоретической и методологической базой исследования является конкретное приложение теории научного познания к предмету исследования: труды ведущих отечественных и зарубежных специалистов, законодательные и правовые акты Российской Федерации, отечественные и международные стандарты, методические указания и инструкции, методические и справочные материалы, материалы научно-практических конференций и методических семинаров по вопросам бухгалтерского учета и анализа деятельности предприятий агропромышленного комплекса России.

В процессе написания диссертационной работы, сбора и обработки информации использовались такие общенаучные методы познания, как системность и комплексность, анализ и синтез, сравнение, формализация и моделирование, исторический и логический подходы к получению доказательств и аргументации новых положений диссертации, а также специальные приемы: документация, счета, двойная запись, оценка, баланс, отчетность.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретических и методологических положений в области аналитической и отчетной системы финансово-экономических показателей деятельности предприятий агропромышленного комплекса, направленных повышение качества и конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции и на стимулирование их активности в условиях имплементационного периода перехода на стандарты международного учета.

10

Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну диссертационного исследования, заключаются в следующем:

1. На основе проведенного ретроспективного анализа выделены этапы развития учета и анализа деятельности предприятий сельского хозяйства и их особенности в целях применения достижений отечественных и зарубежных ученых в области учетно-аналитических процедур для оценки качественных и количественных результатов их функционирования (08.00.12, п. 1.4).

2. Разработаны и теоретически обоснованы концептуальные элементы анализа финансово-экономического состояния агропромышленного комплекса Российской Федерации, основанные на корреляционно-регрессионной зависимости показателей реализации и рентабельности сельскохозяйственной продукции, позволяющие исследовать экономическое положение отрасли для оценки развития экономики страны (08.00.12, п. 1.4).

3. Предложена модель учетной системы финансово-экономических показателей сельскохозяйственных предприятий, учитывающая влияние внутренних и внешних факторов на деятельность организаций и позволяющая исследовать взаимодействие и взаимовлияние уровня налогообложения и финансово-экономического состояния организаций АПК (08.00.12, п. 1.4).

4. Уточнена и расширена организационно-методическая структура системы показателей финансово-экономической деятельности агропромышленного комплекса с учетом региональных факторов и сезонности сельскохозяйственного производства, базирующаяся на качественном подходе к оценке эффективности сельскохозяйственного производственного процесса (08.00.12, п. 1.4).

5. Предложена методика оценки воздействия системы финансово-экономических показателей на выбор стратегической политики развития организаций АПК, основанная на микроимитационном моделировании и применении агрегированных показателей системы экспресс-анализа (08.00.12, п. 1.4).

11

6. Обоснована и рекомендована методология анализа факторов повышения эффективности стимулирования активности сельскохозяйственных предприятий, основанная на комплексном изучении их финансово-хозяйственной и инвестиционной деятельности и позволяющая оценивать эффективность действующих элементов системы управления сельскохозяйственным производством (08.00.12, п. 1.4).

7. Предложена методика учета активов сельскохозяйственных предприятий по справедливой стоимости в соответствии с принципами МСФО для обоснованного анализа ресурсного потенциала и эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций АПК во временном и пространственном аспектах (08.00.12, п. 1.7).

8. Разработана методология организации и ведения управленческого учета в агропромышленном комплексе, основанная на положениях зарубежных учетно-аналитических процедур, позволяющая управлять величиной затрат и исследовать факторы, оказывающие воздействие на показатели прибыли сельскохозяйственного предприятия (08.00.12, п. 1.7).

9. Исследован и систематизирован порядок применения зарубежных моделей прогнозирования банкротства предприятий АПК на основе их интеграции с российскими методиками в целях выработки стратегических планов выхода из кризисной ситуации с учетом особенностей сельскохозяйственного производства (08.00.12, п. 1.7).

10. Предложены методические рекомендации по построению рациональной модели финансово-экономических показателей организаций АПК, направленные на оценку текущего состояния предприятия и долгосрочной перспективы (08.00.12, п. 1.12).

И. Исследованы теоретические аспекты управленческого анализа финансового состояния АПК, на основе которых предложена методика применения аналитических процедур в целях привлечения кредитных ресурсов сельскохозяйственными организациями для обеспечения эффективного производственного процесса (08.00.12, п. 1.12).

12

Практическая значимость. Новые теоретические положения по вопросам формирования системы качественных показателей, обеспечивающих эффективность сельскохозяйственных предприятий, изложенные в диссертации, позволяют решить крупную научную проблему, имеющую важное хозяйственное значение - улучшить экономическое положение организаций агропромышленного комплекса.

Результаты диссертационного исследования могут использоваться в развитии методологической базы учета и анализа, подготовки принятия адекватных управленческих решений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а также дают возможность разрабатывать практические модели учета и анализа в условиях гармонизации отечественных и международных стандартов бухгалтерского учета.

Теоретическая значимость. В диссертации на основании выполненных автором исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как новое крупное научное достижение - разработаны концептуальные и методологические основы формирования системы учета и анализа финансово-экономических показателей деятельности предприятий АПК в условиях имплементационного периода при переходе на МСФО. Теоретические результаты диссертации открывают возможности осуществления научных исследований по проблемам внедрения системы -аналитических процедур в практику российских сельскохозяйственных предприятий.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались на международных, межрегиональных и межвузовских научно-практических конференциях: «Международные стандарты финансовой отчетности, Международные стандарты аудита и глобализация налогообложения: прогноз и перспективы развития: (г. Орел, 2005г.), «Бухгалтерский учет и налогообложение: теория и практика применения» (г. Орел, 2006г.), «Формирование в учетно-аналитической системе налогооблагаемых показателей при переходе на

МСФО для целей финансового менеджмента и налогового администрирования предприятий АПК» (г. Орел, 2006г.), «Совершенствование системы взаимодействия процессов формирования учетно-аналитических и налоговых показателей деятельности предприятий АПК в условиях формирования глобальной высокоинтегрированной экономической системы» (г. Орел, 2007г.), «Модели взаимодействия бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения с учетом перехода на МСФО для предприятий промышленности, торговли и сельского хозяйства» (г. Орел, 2007г.), «Региональные аспекты развития агропромышленного комплекса в Южном федеральном округе» (г. Ростов -на - Дону, 2007г.), «Современные проблемы экономического анализа, бухгалтерского учета и аудита» в рамках Бакановских чтений (г. Москва, 2007г.).

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 25 научных работах, в том числе в изданиях, рекомендованных ВАК - 7, 4-х монографиях, в которых авторский объем составляет 41,81 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, включающих 78 таблиц, 48 рисунков, списка литературы из 266 источников. Общий объем работы - 370 страниц.

## Заключение диссертации по теме "Экономика -- Учет -- Российская Федерация -- Бухгалтерский учет -- Сельское хозяйство -- Сельскохозяйственное предприятие -- Организация системы учета", Степаненко, Елена Ивановна

Результаты исследования развития учета в российском сельском хозяйстве свидетельствуют о том, что всесторонне обоснованных мероприятий, направленных на его совершенствование, до недавнего времени не было.

Специфика сельскохозяйственного производства, влияя на организацию ведение учета и анализа предприятий аграрного сектора, раскрывается в следующих аспектах: производственный процесс носит длительный характер, сезонность производства, производство имеет большое территориальное распространение, часть продукции собственного производства поступает на внутрихозяйственное потребление, предприятия сами воспроизводят часть необходимых средств производства, основным средством производства в сельском хозяйстве является земля, от одной культуры или вида скота получают несколько видов продукции, течение года продукция приходуется по плановой себестоимости, налогообложения оказывает большое влияние на формирование доходов и расходов предприятия, организацию аналитического учета, расчет амортизационных сумм и ряд других показателей.

Финансы сельскохозяйственных предприятий стали основным показателем, характеризующим конечные результаты их деятельности. Количественные и качественные параметры финансового состояния предприятий агропромышленного комплекса определяют его место на рынке и способность функционировать в экономическом пространстве.

Анализ финансового состояния сельскохозяйственных организаций должен проводиться в сочетании с анализом налоговых показателей, что позволит выявить взаимосвязь между финансовыми и налоговыми показателями и определить факторы, влияющие на качество финансового состояния организаций.

345

Структура и потенциал налоговых обязательств оказывают значительное количественное и качественное влияние на характер деятельности сельскохозяйственного предприятия.

Комплексный анализ финансового состояния сельскохозяйственных организаций должен проводиться в сочетании с анализом производственных показателей, что позволит выявить взаимосвязь между финансовыми и производственными показателями и позволит выявить факторы, определяющие качество финансового состояния организаций.

Многоплановость исследования и сложность объекта исследования предопределяют применение системы аналитических показателей.

В современных условиях комплексный анализ финансово-экономической деятельности сельскохозяйственных предприятий должен способствовать ускорению развития АПК, совершенствованию управления, обеспечивать необходимую научно обоснованную возможность улучшения экономического механизма хозяйствования для повышения финансовых результатов и укрепления экономики агропромышленного комплекса.

В современной экономике сельского хозяйства значимость приобретают проблемы оценки финансовой деятельности организаций АПК. Существующая методика расчета финансово - экономических показателей не учитывает особенности сельскохозяйственного производства, учетных процедур, в связи с этим не представляется возможным оценить эффективность мероприятий и внедряемых систем по обеспечению и повышению качества финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Составляющим элементом процедур повышения эффективности сельскохозяйственного производства является система показателей АПК, основанная на особенностях сельского хозяйства и отвечающая принципам международного учета.

Диссертационное исследование позволило сформировать методологию системы показателей деятельности АПК имплементационного периода в условиях функционирования МСФО с принципиально новым подходом к

346 оценке бизнес-процессов сельскохозяйственного производства. Предложенная концепция формирования аналитических процедур, позволяет учитывать особенности сельского хозяйства и направлена на повышение конкурентоспособности выпускаемой продукции.

Разработанная методология оценки взаимовлияния и взаимозависимости уровня налогообложения и финансового состояния сельскохозяйственного предприятия способствует формированию рациональной системы налогообложения и повышению финансового благосостояния организации.

Применение предложенных в исследовании учетно-аналитических процедур для отражения справедливой стоимости активов и оперативного маржинального анализа показателей затрат позволит в практической деятельности организаций формировать систему бухгалтерского учета и оценки деятельности сельскохозяйственного предприятия, отвечающую требованиям МСФО и обладающую детальными приемами по ее планированию и прогнозированию

Таким образом, диссертационное исследование, содержит концептуальные решения задач теории и методологии формирования системы показателей деятельности АПК имплементационного периода в условиях функционирования МСФО.

Сформулированные выводы и предложения будут способствовать принятию эффективных управленческих решений в области повышения финансовой устойчивости деятельности сельскохозяйственных организаций.

347

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сельское хозяйство - это базовый системообразующий сегмент экономики, оно способно стать базой общего экономического роста. Сильное сельское хозяйство - естественный фундамент демографического потенциала страны. Вложения в сельское хозяйство вызывают увеличение спроса на продукцию в других, связанных с ним отраслях, увеличение прибыли и рентабельности в различных отраслях экономики.

Показатели реализации сельскохозяйственных производителей формируются под влиянием товарной и межотраслевой конкуренции.

Товарная конкуренция ведется за влияние и место на рынке. Межотраслевая конкуренция ведется за наиболее прибыльные сферы вложения капиталов. При этом объектом товарной конкуренции является цена производства, а объектом межотраслевой конкуренции — средняя норма прибыли в целом по экономике.

Для того чтобы создать условия повышения конкурентоспособности, необходимо проводить мероприятия по оценки факторов, влияющих на показатели конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции.

Товарная конкуренция сельскохозяйственной продукции определяется такими факторами, как себестоимость продукции, качество продукции и условия продвижения на рынок, а межотраслевая конкуренция -инвестиционная привлекательность, финансовая устойчивость, обеспеченность основными и оборотными средствами, квалификация и обеспеченность кадрами. Каждый из данных факторов имеет ряд субфакторов, которые оказывают влияние на развитие конкуренции в сельском хозяйстве.

Так, на величину себестоимости продукции влияют показатели трудоемкости, продуктивности. Снижение трудоемкости приводит к снижению себестоимости, росту производительности, увеличения объема

341 продаж. В свою очередь повышение продуктивности также вызывает снижение себестоимости и рост объема производства.

Повышение урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности скота является важнейшим фактором снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции.

Повышение качества работ и продукции является действенным способом развития конкурентоспособности. Повышение качества работ и выполнение их в лучшие агротехнические сроки непосредственно сказывается на повышении урожайности сельскохозяйственных культур и соответственно на себестоимости продукции.

Повышение качества продукции (повышение жира в молоке, сахара в сахарной свекле, крахмала в картофеле и т. д.) позволяет значительно сократить издержки в перерабатывающей промышленности за счет сокращения объемов исходного сырья.

Конкурентоспособность продукции сельского хозяйства значительно зависит от показателей качества, складывающихся из качества сырья, квалификации работников, технического оснащения производства.

Повышение квалификации работников способствует увеличению выпуска продукции; уменьшению удельного веса сырья на производство продукции; улучшению качества продукции; уменьшению потребности в рабочей силе на выпуск определенного объема продукции.

Увеличение качества продукции в результате повышения квалификации рабочих чаще всего выражается в сокращении брака и повышении сортности продукции, обеспечении выполнения особых условий поставки.

Состояние технического оснащения производства непосредственно влияет на качество продукции и состояние ее конкурентоспособности. Рост эффективности производства и формирование конкурентоспособности продукции обеспечивается, прежде всего, применением новых технологий производства и переработки. Снижение уровня технического оснащения

342 производства продукции сельского хозяйства приводит к падению конкурентоспособности отрасли на отечественном и мировом рынках.

На конкурентоспособность сельскохозяйственной продукции определяющее влияние оказывает инвестиционная привлекательность отрасли, т.е. соотношение риска и доходности. В настоящее время инвестиционная активность в сельском хозяйстве невелика. Частных инвесторов останавливает низкий уровень доходности в сочетании с высокими рисками в области сельскохозяйственного производства.

На состояние конкуренции в сельском хозяйстве отрицательное влияние оказывает недостаток производственной и рыночной инфраструктуры - хранилищ, складов, пунктов первичной переработки продукции, средств связи, плохое состояние дорог, неразвитость биржевой торговли сельскохозяйственной продукцией.

Кроме этого, существуют различия по условиям конкуренции в сельском хозяйстве и в отраслях, поставляющих ему средства производства и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию. Это выражается в том, что почти совершенно конкурентный сектор сталкивается с несовершенно конкурентными секторами по производству средств производства и переработке, поэтому возникают серьезные проблемы платежеспособности.

Сельское хозяйство в силу своих специфических особенностей, характеризуется сравнительно низкой эффективностью капиталовложений, длительным производственным циклом, неликвидностью инвестиций, более высокими рисками, чем другие отрасли. Сезонность производства приводит к неравномерной реализации продукции в течение года. Значительная доля скоропортящейся продукции (овощи, молоко) требует ее скорейшей реализации, что обостряет конкуренцию в период массового поступления на рынок. Иммобильность ресурсов в сельском хозяйстве исключает его из межотраслевой конкуренции за более доходное вложение капитала.

Большая часть сельскохозяйственной продукции неконкуренто

343 способна из-за морального старения и физического износа основных средств, недостатка материальных и финансовых ресурсов, наличия значительных барьеров для вхождения на рынок.

Выше перечисленные проблемы легко решаются экономическими субъектами, у имеющих достаточный уровень рентабельности реализации продукции, так как они обладают источником пополнения оборотных средств и средств, необходимых на техническое перевооружение производства, а, следовательно, на повышение конкурентоспособности продукции.

В современных условиях развития экономики России одной из наиболее сложных проблем является создание благоприятных условий для стабильного развития агропромышленного комплекса. Многолетний опыт проведения аграрных реформ показал, что в условиях рыночных отношений сельскохозяйственные предприятия не могут успешно функционировать без создания эффективных инструментов их поддержки.

В связи с этим, необходимо развитие теоретических основ и методологических аспектов по эффективному воздействию налогообложения на финансово-экономическое положение сельскохозяйственных производителей; разработке рациональной системы показателей с целью стимулирования активности сельскохозяйственных предприятий; совершенствованию аналитической составляющей обеспечения сельскохозяйственных производителейкредитными ресурсами.

Основу современного экономического анализа представляют собой методики анализа промышленных предприятий. В то же время, необходимость анализа показателей деятельности субъектов аграрного сектора в национальной экономике привела к применению данных методик и в анализе сельскохозяйственных организаций.

Разные научные школы предлагают разные методики анализа. Детализация процедурной стороны методики этого анализа зависит от

344 поставленных целей, а также различных факторов информационного, временного, методического и технического обеспечения.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Степаненко, Елена Ивановна, 2008 год

1. Абанина, С.С. Единый сельскохозяйственный налог: Комментарий к новой редакции главы 26.1 Налогового Кодекса Российской Федерации / С.С. Абанина, М.В. Абанин. М.: «Консультант», 2004. - 346с.

2. Абрютина, М. С. Финансовый анализ коммерческой деятельности: учебное пособие / М. С Абрютина. М.: Издательство «Финпресс», 2002. -176с. Библиогр.: с.5 - 86. - ISBN 5-8001 -0030 - 4

3. Абрютина, М.С. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб.- практ. пособие / М.С. Абрютина, A.B. Грачев. М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998. - 265 с.

4. Авдеев, В.Ю. Глава 25 Налогового Кодекса РФ. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия / В.Ю. Авдеев. М.: Издательско-консульстационная компания «Статус - Кво 97», 2003. - 176 с.

5. Аграрное право: учебник / Под ред. Г.Е. Быстрова, М.И. Козыря -М.: Юридическая литература, 1996. 640 с.

6. Айвазян, С.А. Основы эконометрики : учебник для вузов / С. А. Айвазян. М.: ЮНИТИ -ДАНА, 2001. - 432с. Библиогр.: с.56 - 382. - ISBN 5-238-00305-6

7. Алборов P.A., Концевая СМ. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. -М.: АО «ДИС», 1996. !60с.

8. Александров, И. М. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. М. Александров. : Дашков и Ко, 2003. - 230с. Библиогр.: с.56 - 182. -ISBN 5-231-00345-5

9. Андреев, И.М. Условия уплаты единого сельскохозяйственного налога / И.М.Андреев //Бухгалтерский учет. 2005. - №2. - С. 45-52.

10. Анищенко, A.B. Затраты на проведение посевной кампании // Главбух «Учет в сельском хозяйстве». 2003. - № 3. - С. 8-13.

11. Ануфриев В.Е. Учет и распределение финансовых результатов // Бухгалтерский учет. 1М99г. - №4 - С. 45 52

12. Артеменко, Б.Г. Финансовый анализ: учебное пособие / А.П. Артеменко, М.В. Беллендир. — М. : ДИС НГАЭиУ, 1999. 152с. -Библиогр.: с.147-149. - ISBN 5-86509050-Х

13. Астахов В.П. Бухгалтерско-финансовый учет; Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». Ростов-на-Дону: Издательский центр «МарТ», 2002. - 832с.

14. Астринский, Д. Экономический анализ финансового положения предприятия Текст. / Д. Астринский, В. Наоян. //Экономист. 2000. - №12. -С.55-59. - Библиогр.: с.56

15. Бакаев A.C. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 1999. - 128 с.

16. Баканов, М.И. Теория экономического анализа : учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. — М. : Финансы и статистика, 2004.534 с. Библиогр.: с. 526-532 . - ISBN 5-279-02718-9 5000

17. Балабанов, И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта: учебник / И.Т. Балабанов. — М. : Финансы и статистика, 2001. — 206с. Библиогр.: с.199. - ISBN 5-279-02243-8

18. Балабанов, И.Т. Сборник задач по финансам и финансовому менеджменту: учебник / И.Т.Балабанов. — М. : Финансы и статистика, 2000.93 с. Библиогр.: в конце кн. - ISBN 5-279-02209-8

19. Барнгольц, С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учебное пособие / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник. — М. : Финансы и Статистика 2003. — 238 с. ISBN 5-27934902646-8

20. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита. -М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 2002. 616с.

21. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру. Мл Рилант, 2001. 472с

22. Безруких П.С. Бухгалтерский учет М.: Бухгалтерский учет, 2002. -614с.

23. Белостоцкая, В. А. Системный подход к измерению налоговой нагрузки/ В.А. Белостоцкая. // Финансы. 2003. - №3. - С.36. - Библиогр.: с.36

24. Бердинкова Т.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий, М.: ИНФРА-М, 2002г. — 215с.

25. Боброва, Е.А. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита // Аудиторские ведомости. 2007. - № 2. -С. 10-14.

26. Бодрикова, C.B. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции льноводства // Диссертационная работа. 2003. - С. 10-21.

27. Большой энциклопедический словарь / Под ред. A.M. Прохорова. -М.: науч. издат. «Большая Российская энциклопедия»,2001.

28. Брызгалин, A.B. Методы налоговой оптимизации: учебное пособие / A.B. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин, В.В. Брызгалин. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аналитика-Пресс, 2001. - 208с.

29. Бухгалтерский учет/ под ред. Безруких П.С. М: Бухгалтерский учет, 2002г.-710с.

30. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/ Под ред. профессора Ю.А. Бабаева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 476с.

31. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.А. Бабаев и др.: Учебник для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, 2004. - 402 с.

32. Быкадоров, B.JI. Финансово-экономическое состояние предприятия: практическое пособие / B.JI. Быкадоров, П.Д. Алексеев. — М. : Приор, 2002. — 95 с. Библиогр.: с. 59. - ISBN 5-7990-0261-Х350

33. Бычков, М.Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях АПК: Учеб. пособие / М.Ф. Бычков. М.: Финансы и статистика, 2004. - 208 с.

34. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве / С.М. Бычкова, A.B. Золотарев: учеб. пособие / под ред. С.М. Бычковой. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 424 с.

35. Бычкова, С.М. Учет государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий / С.М. Бычкова, И.А. Миронова // Бухгалтерский учет. 2004. - №17. - С. 43-47.

36. Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений: учебник / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. — СПб. : Изд. Торг. дом «Герда», 2002.- 280 с. Библиогр.: с. 173-176.-ISBN 5-94125-01805

37. Василевич И.П. Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции // Бухгалтерский учет. 2003. -№8.-С. 14

38. Васильева, Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. М.: Эксмо, 2007. - 368 с.

39. Васькин, Ф.И. Международные стандарты сквозь призму российского учета доходов и расходов / Ф.И. Васькин, А.Л. Прудникова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2006. № 6. - С. 45-48.

40. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов / М.А. Бахрушина. М.: Финстатинформ, 2000. - 533 с.

41. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ / М.А. Бахрушина. М.: Омега-Л, 2004. - 432 с.

42. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности М.; Проспект, 2001г. - 664с.

43. Вещунова Н.Л. Основы бухгалтерского учета: задачи и вопросы -М.: Проспект, 2004г. 460с.351

44. Викторова, H.A. ЕСХН новые правила «игры»/ H.A. Викторова //Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2006. - №1. — С.23-30.

45. Винницкий, Д. В. Российское налоговое право: Проблемы теории и практики: учебное пособие / Д. В. Винницкий. М.: Юридический центр Пресс, 2003. - 397с.

46. Волков, О. И. Экономика предприятия: учебник для вузов / О. И. Волков. -М.: "Инфра-М", 2000.-520с.

47. Волошин Д.А. Налоговый учет доходов от реализации // Главбух. -2003г. -№8- С. 44-52

48. Воробьева, Н.С. Особенности формирования себестоимости продукции растениеводства // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант плюс».

49. Воскресенская, М.О. История экономической мысли России: учебное пособие / Н.О. Воскресенская, A.C. Квасов, Е.А. Козлова. Под ред. проф. А.Н.Марковой. М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1996. - 136с.

50. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика М.: Финансы и статистика, 2002г. - 352с.

51. Все положения по бухгалтерскому учету. М: Юрайт-Издат. 2004г. -60с.

52. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование: учебное пособие / Е. С. Вылкова, М. В. Романовский. СПб.: Питер, 2004. - 633с.

53. Гайворонская, Н.Ф. Производственное планирование и управление затратами в отраслях растениеводства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2005. - № 8. - С. 18-24.

54. Гайворонская, Н.Ф. Управление затратами в растениеводстве с помощью компьютерных программ // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. - № 2. - С. 23-27.

55. Герасимова, В.Д. Технико-экономический анализ деятельности предприятий: учебник / В.Д. Герасимов, А.Д. Березовский. Самара: СГЭА, 1997. - 161с. - Библиогр.: с.116. - ISBN 5-230-19277-1352

56. Гетман, А.Т. Шведская семейная ферма: учет и анализ хозяйственной деятельности/ А.Т. Гетман // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1992. - № 5-6. -С. 41-46.

57. Глухов, A.C. Налоги. Теория и практика: Учеб для вузов / А. С. Глухов. СПб.: Лань, 2002. - 447с.

58. Глушков И.Е., Киселева Т.В. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях. ~М.: «Кнорус», Новосибирск: «Экор», 2003. 1027с.

59. Годин, А. М. Статистика: учебник для вузов / А. М. Годин. М.: Дашков и К, 2002 .- 470с. Библиогр.: с. 18 - 250. - ISBN 5-947980-28-8

60. Гордеев, A.B. Сельское хозяйство: итоги, проблемы, перспективы // Сельское строительство. 2006. - № 2. - С. 2-4.

61. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 1). Принят Законом РФ от 30.11.1994 г. №52 ФЗ (с изменениями и дополнениями на 1.01.2006г.) // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

62. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 2). Принят Законом РФ от 26.01.1996 г. №15 ФЗ (с изменениями и дополнениями на 1.01.2006г.) // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

63. Грачев, А. В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: от бухгалтерского учета к экономическому: учебно-практическое пособие / А. В. Грачев. М.: Финпресс, 2002. - 206с. Библиогр.: с.38 - 122. - ISBN 5-8001 -0028 - 4

64. Грачев, А. В. Финансовая устойчивость предприятия. Анализ, оценка и управление: учебно практическое пособие / А. В. Грачев. - М.: «Дело и сервис», 2004. - 192 с. Библиогр.: с.5 - 165. - ISBN 5 -8018 - 0229 -0

65. Грязнова, А.Г. Экономическая теория: Учебник / А.Г. Грязнова, Т.В. Чечелева. М.: Издательство «Экзамен», 2003. - 592 с.353

66. Гусаров, В. М. Статистика: учебное пособие для вузов / В. М. Гусаров. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2001. - 464с. Библиогр.: с.230-248. - ISBN 5-238-00206-8

67. Гусева Т.М., Шеин Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты. М: Финансы и статистика, 2004г. 368с.

68. Гущина, И.Э. Управленческий учет: Основы теории и практики: Учеб. пособие / И.Э. Гущина, Н.М. Балакирева. М.: КНОРУС, 2004. - 192 с.

69. Дадашев, А. 3. Налоговое планирование в организации: учебное пособие. / А. 3 Дадашев, Л.С. Кирина. М.: Книжный мир, 2004. - 168с. Библиогр.: с.130-148. - ISBN 5-238-03106-9

70. Дадашев, А.З. Финансовая система России: учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.Г. Черник. — М. : ИНФРА-М 1997. 248 с. - ISBN 5-86225-5036

71. Даль, В.И. Большой иллюстрированный толковый словарь русского языка: современное написание / В.И.Даль. М.: Астрель: ACT: Транзиткнига, 2005. - 348с.

72. Данилов, В.П. Советская доколхозная деревня: население, землепользование, хозяйство / В.П. Данилов. М.: Агропромиздат, 1977. -126с.

73. Демин, А. В. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени / А. В. Демин. // Налоговый вестник. 2004. - №1. - С. 3-12. Библиогр.: с.3-12

74. Донцова, JI.B. Анализ бухгалтерской отчетности: учебник / JI.B. Донцова, H.A. Никифорова. — М.: ИКЦ «ДИС», 2005. 358 с. - Библиогр.: с. 354-355. - ISBN 5-8018-0191-Х

75. Доугерти, Кр. Введение в эконометрику: учебник для вузов: пер. с англ. / К. Доугерти. М.: ИНФРА -М, 2001. - 402с. Библиогр.: с. 15 - 215. -ISBN 5-86225-458-7

76. Дробозина, Л.А. Финансы: учебник / Л. А. Дробозина, Г.Б. Поляк, Ю. Н. Константинова. — М. : ЮНИТИ: Финансы, 1999. 527 с. - Библиогр.: с. 513-514. - ISBN 5-238-00067-7354

77. Дуканич, Л. В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для вузов / Л.В. Дуканич. Ростов н/Д.: Феникс, 2000. - 415с. Библиогр.: с.230-248. - ISBN 5-222-01079-1

78. Евдокимов, H.A. Учет затрат по видам деятельности // Диссертационная работа. М.: ПроСофт - М.: 2005. - С. 13-17.

79. Евстигнеев, Е. Н. Основы налогообложения и налогового законодательства / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. СПб.: Питер, 2004. -256с. Библиогр.: с.120 -151. - ISBN 5-947237-75-х

80. Елизов Ю.В. Изменение в Плане счетов бухгалтерского учета. Комментарий к приказу Минфина России № 38н. 7 Главбух. 2003г. №11 С. 79-85

81. Ермакова, H.A. Организация учета в системе «Директ-костинг» // Современный бухучет. 2004. - № 6. - С. 11-15.

82. Ермакова, H.A. Учет нормативных затрат и отклонений по бизнес-процессам, видам деятельности и объектам калькулирования // Современный бухучет. 2005. - № 2. - С. 20-24.

83. Ермолович Л.Л., Сивчик Л.Г. и др. Анализ хозяйственной деятельности предприятий Мн.: Интерпресс, 2001г. - 586с.

84. ЕСХН комментарий к Федеральному закону от 29.06.2005 №68-ФЗ Текст. // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2005. -№12. - С.53-59.

85. Ефимова, М.Р. Общая теория статистики: учебник / М.Р. Ефимова, Е.В. Петрова, В.Н. Румянцева. М. : ИНФРА-М, 1999. - 412 с. - Библиогр.: с. 408-409. - ISBN 5-16-000012-7

86. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: учебник / О.В. Ефимова. — М.: Бухгалтерский учет, 1999. — 354 с. Библиогр.: с. 349-350. - ISBN 585428-072-8

87. Жданов, С. А. Механизмы экономического управления предприятием: учебное пособие для вузов / С. А. Жданов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. -318с. Библиогр.: с.5 - 190. - ISBN 5-238-00431-1355

88. Жминько СМ. Финансовый учет на предприятиях Ростов-на-Дону: Издательство «Феникс», 1998. 448с

89. Закон Союза Советских Социалистических Республик «О сельскохозяйственном налоге» от 1.07.1953г. (с изм. и доп., внесенными Указами Президиума ВС СССР от 22.12.1983г. и от 13.08.1984г.) // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

90. Замков, О. О. Эконометрические методы в экономическом анализе: Курс лекций / О. О. Замков. М.: Изд - во ГУ ВШЭ, 2001. - 121с. Библиогр.: с.7 - 56. - ISBN 5-7598-0072-8

91. Зимин Н.Е. Технико-экономический анализ деятельности предприятий АПК. М.: Колос, 2001. - 256 с.

92. Зимин, Н.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Н.Е. Зимин, В.Н. Солопова. М.: Колос, 2004. - 382с. - Библиогр.: с. 379-380. - ISBN 5-9532-0151-6

93. Зимин, Н.Е. Оценка финансового состояния сельскохозяйственных предприятий: учебник / Н.Е. Зимин. — М.: Информагротех, 1999. — 67 с. -Библиогр.: с. 62. ISBN 5-7367-0162-6

94. Зимин, Н.Е. Совершенствование экономических взаимоотношений в системе технического сервиса машин АПК: диссертация / Н.Е. Зимин. — М., 1996.-219 с. Библиогр.: с. 178-186

95. Зимин, Н.Е. Современные тенденции технического оснащения сельского хозяйства и их последствия / Н.Е. Зимин. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 1999. — № 12. — С. 16

96. Зимин, Н.Е. Технико-экономический анализ деятельности предприятий АПК: учебное пособие / Н.Е. Зимин. М. : Колос, 2001. - 256с. -Библиогр.: с. 123-213. - ISBN 5-10-003618-4

97. Иванова Н.Г Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции // Бухгалтерский учет. 2001, -№3 - 25 с.356

98. Иванцов И.В. Формирование фактической себестоимости продукции Главбух.-2003.-М1.-15с.

99. Ильичева, М. Ю. Налоговое право в вопросах и ответах: учебное пособие / М. Ю. Ильичева. М.: Проспект, 2003. - 256с. Библиогр.: с.230-248. -ISBN 5-338-01206-8

100. Илюхина, H.A. Калькулирование себестоимости: современные методы учета затрат // Аудиторские ведомости. 2006. - № 4. - С. 30-34.

101. Интервью с В.М. Серовым начальником Управления сельского хозяйства и продовольствия Администрации Орловской области // Экономика сельского хозяйства России. - 2004. - №3. - С.38-42.

102. Интервью с JI. Шнейдманом директором департамента регулирования финансового контроля, аудиторской деятельности и бухгалтерского учета Министерства финансов Российской Федерации // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2004. - №9. - С. 19-20.

103. Исаев, А. А. Очерк теории и политики налогов Текст. : учебное пособие / А. А Исаев. М.: ЮрИнфоР, 2004. - 269с. Библиогр.: с.130-208. -ISBN 5-248-03206-9

104. Итоги конкурса среди предприятий Орловской области на звание лучшего налогоплательщика 2004 года //Internet resource: httpW www.r57.nalog.ru\index.php?topic=3270

105. Казакова A.B. Зерновые культуры: учет затрат и калькулирование себестоимости // Главбух. Отраслевое приложение. Учет в сельском хозяйстве. 2003. - №3. - с. 27-32.

106. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету М.: ООО «МЕДпресс»; Элиста.: АПП «Джангар». 1998. 528с.

107. Карлин, Т.П. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): учебник / Т.П. Карлин, А.Р. Макмин. — М. : ИНФРА-М, 2001.-447 е.- ISBN 5-826225-8957

108. Карп, М.В. Налоговый менеджмент: Учебник для вузов / В.М. Карп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 476 с.357

109. О.Карпов, B.B. Бухгалтерский учет и отчетность организаций. Издание 15-е дополненное: Справочник / В.В. Карпов, Н.В. Лукина. М.: «Экономика и финансы», 2005. - 612 с.

110. Ш.Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях -М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0». 2003г. -360с.

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

112. ИЗ. Ковалев, А. И. Анализ финансового состояния предприятия: учебное пособие / А. И. Ковалев. М.:"Центр "Маркетинг", 2001. — 208с. Библиогр.: с. 112-148. - ISBN 5-248-00216-8

113. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие, 2-е изд., перераб. и доп. / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. — М. : Проспект, 2002.-420с. Библиогр.: с. 416-417. - ISBN 5-902171-42-3

114. Ковалев, В.В. Сборник задач по финансовому анализу: учебное пособие / В.В.Ковалев. — М. : Финансы и статистика, 2003. — 127 с. -Библиогр.: в конце текста. ISBN 5-279-01683-7 5000

115. Ковалева, А. М. Финансы фирмы: учебное пособие / А. М. Ковалева. М.: "Ифра-М", 2001.-413с. Библиогр.: с.230-248. - ISBN 5-23800206-8

116. Коваль Л.С. Бухгалтерский (финансовый) учет М: Гелиос АРВ. 2003г. - 464с.

117. Коваль, Л.С. Налоговый учет в организации: учебно-методическое пособие / Л.С. Коваль. М.: Гелиос АРВ, 2003. - 224с.

118. Кожедубова, И.И. Предприятия агропромышленного комплекса / И.И. Кожедубова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2004. - №7. -С.79.

119. Козлов, М.П. Сельскохозяйственный товаропроизводитель: оценка текущих изменений, пути экономического развития // Вопросы статистики. -2005.-№2.-С. 71-76.358

120. Козлова Г.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях- М.: Финансы и статистика, 2002. 800с.

121. Колеватова, O.A. Признание расходов в учете / O.A. Колеватова, Ж.Г. Михалева // Бухгалтерский учет. 2006. - № 4. - С. 13-18.

122. Колчина, Н.В. Финансы предприятий: учебник / Н. В. Колчина, Г. Б. Поляк, Л. П. Павлова. — М. : Финансы. ЮНИТИ, 2001. — 447 с. ISBN 5238-00231-9

123. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М: ИНФРА-М 2003.-640 с.

124. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 717 с.

125. Корнеев, A.B. Аграрная реформа в Орловской области // Internet resource: http://www.allmedia.ru

126. Коротнев, В.Д. Управление предприятиями АПК в условиях формирования рынка: учебник / В.Д. Коротнев, Г.Н. Кочеткова. — М.: Информагротех, 1999. — 52 с. Библиогр.: с. 50. - ISBN 5-7367-0158-8

127. Крейнина, М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки: учебное пособие / М.Н. Крейнина. М. : ИКЦ «ДИС», 1997. - 222 с. ~ Библиогр.: с. 220. - ISBN 5-86509-042-9

128. Крышко, H.H. Автоматизированный учет на элеваторе: опыт внедрения // Главбух «Учет в сельском хозяйстве». 2003. - № 4. - С. 63-71.

129. Кузьмина, Т.А. Верховский крест. Столбовая дорога народной скорби / Т.А. Кузьмина //Орловские новости. 2006. - №99. - С.7.

130. Куликова, Л. И. Налоговый учет / Л.И. Куликова. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2003. - 336с.

131. Кундиус, В. Бюджетирование современная организация системы управления агропромышленным предприятием / В. Кундиус, К. Гордеев // АПК: Экономика, управление. - 2006. - № 8. - С. 16-17.359

132. Ларина, H.B. Комментарий к Письму Министерства финансов Российской Федерации от 7.12.2004г. № 03-03-01-04/1-172 / Н.В. Ларина // Нормативные акты для бухгалтера. 2005. - №1. - С. 15-17.

133. Лисович, Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса: учебное пособие / Г.М. Лисович, И.Ю. Ткаченко. Ростов н/Д.: Издательский центр «МарТ», 2000. - 354 с.

134. Лисович, Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): учебник, серия «Экономика и управление» / Г.М. Лисович.- Ростов н/Д.: Издательский центр «МарТ», 2002. 720с.

135. Лукина Е. «Определение финансовых результатов агропредприятий в условиях инфляции» // Экономика сельского хозяйства России, 2002-№2

136. Лукина Е. «Оценка финансовых результатов обычной деятельности сельскохозяйственных предприятий» // Экономика сельского хозяйства России, 2002-№4

137. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учебное пособие для студентов вузов / Н. П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 1999. 471 с. - Библиогр.: с. 461-464 . - ISBN 5-238-00105-3

138. Любушин, Н.П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Н.П. Любушин, В.В. Жаринов, Н.В. Бородина. Под ред. В.Д. Новодворского.- М.: ЮНИТИ, 2000. 294 с.

139. Лялин, В. А. Финансовый менеджмент: учебное пособие / В. А. Лялин, П. В. Воробьев. СПб.: Бизнес - пресса, 2001. - 142с. Библиогр.: с.5 -115.-ISBN 5-8110-0037-5

140. Магомедов М.Д. «Механизм распределения прибыли в интеграционных системах АПК» /Пищевая промышленность, 2003-№1

141. Макальская М.Л., Денисов А.Ю. Самоучитель по бухгалтерскому учету. М.: 1993.-246с.360

142. Маркова С,Н. «Планирование и анализ доходов и прибыли предприятия» // Экономический анализ, 2003-№7

143. Медведев, М. Ю. Методика налогового учета: пособие для бухгалтера и налогового инспектора / М.Ю. Медведев. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. - 176с.

144. Менеджмент по Пониткину // Internet resource: http://www.oryol.ra/material.php7icN8400

145. Минаков, М.А. Экономика сельского хозяйства: учебное пособие / М.А. Минаков, JI.A. Саботова, Н.И. Куликов. М. : Колос, 2002. - 328с. -Библиогр.: с. 325-326. - ISBN 5-9532-0018-8

146. Михалкевич А.П., Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в АПК: Учебник для вузов. -Мн.: Мисанта. 1999. 199с.

147. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2006. - 762 с.

148. Налоговый учет в 2003 году: Учетная политика для целей налогообложения / Под ред. С.А. Николаевой. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: «АН-Прес», 2003. - 328с.

149. Никитин П. «Проблема разделения постоянных и переменных затрат и некоторые подходы ее решения» // Менеджмент в России и за рубежом. 2003-№1

150. Никитин, А. Экономия текущих затрат на сельскохозяйственных предприятиях // Журнал «Агробизнес Россия». - 2005. - № 12. - С. 35-38.

151. Николаева, С.А. Управленческий учет: Учебное пособие / С.А. Николаева. М.: Ин-т профессиональных бухгалтеров России; Информационное агентство «ИПББИНФА», 2002. - 176 с.

152. Никонов, A.A. Спираль многовековой драмы: аграрная наука и политика России (XIII XX вв.) / A.A. Никонов. - М.: Энциклопедия российских деревень, 1995. - 574с.

153. Новодворский В. Д. «О понятиях доходы и расходы в бухгалтерском учете и налоговом законодательстве» // Бухгалтерский учет,3612002-№24

154. Новодворский В.Д. «Прибыль предприятия: бухгалтерская и экономическая» // Финансы, 2003-№4

155. Оптимизация налогообложения быть или не быть //Internet resource: http// www.buhsmi.ru

156. Остапенко В.В. «Прибыль в промышленности: формирование и факторы роста» // Финансы, 2002-№11

157. Остапнеко, В. Финансовое состояние предприятия: оценка, пути улучшения / В. Остапнеко, А. Подъяблонская, В. Метлов. // Экономист.-2000.-№7.~С.З7-42 Библиогр.: с.37-42

158. Отчет о прибылях и убытках (форма №2) // Главбух. 2004г. - №1 С.44-58

159. Павлова JI.H. Финансовый менеджмент: Управление денежным оборотом предприятия М.: Банки и биржи, ЮНИТИ. 1997г. - 400с.

160. Палий, В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие / В.Ф. Палий. М: «Инфра-М», 2002. - 275 с.

161. Палий, В.Ф. Учет сельскохозяйственной деятельности по МСФО // Бухгалтерский учет. 2007. - № 13. - С. 18-21.

162. Палий, В.Ф. Учет сельскохозяйственной деятельности по МСФО / В.Ф.Палий // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2004. - №8. - С.21-27.

163. Пансков, В. Г. Налоговое законодательство требует совершенствования / В. Г. Пансков. // Налоги. 2004. - №6. - С. 4-5. Библиогр.: с.4-5362

164. Паркинсон, С. Н. "Закон и доходы" / С. Н. Паркинсон. М.: ПКК "Интерконтакт", 1992. - 150с. Библиогр.: с.100-130. - ISBN 5-138-00206-8

165. Перов, А. В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие / А. В. Перов, А. В. Толкушин. М.: Юрайт, 2002. -554с. Библиогр.: с.320-400. -ISBN 5-942271-02-х

166. Пестрякова Т.П. «Механизм управления безубыточностью производства на предприятии» // Экономический анализ, 2004-№4

167. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т1. -М.; Финансы и статистика, 2001г. -480с.

168. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т 2.1. М:

169. Пизенгольц, М.З. Учет имущественных и земельных паев / М.З. Пизенгольц // Бухгалтерский учет. 2000. - № 3. - С. 26-30.

170. Письмо Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 18.01.02 №29-1-14/43 «О порядке бухгалтерского учета полученных в 2002г. субсидий из федерального бюджета организациям АПК» Текст. // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

171. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 18.03. 2005 г. N 03-03-02-02/50 // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

172. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 7.12.2004г. № 03-03-01-04/1-172 «О применении льготы по налогу на прибыль организациями сельскохозяйственными товаропроизводителями» // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

173. Письмо ФНС РФ № ГВ-6-05/239 от 30 марта 2005г. «О применении ставок ЕСН сельскохозяйственными товаропроизводителями» // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

174. План счетов бухгалтерского учета. Мл ИНФРА-М, 2004. -117с.

175. Платонова, Н. Формирование себестоимости в системах учета затрат // Финансовая газета. 2007. - № 41. - С. 5-11.363

176. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999.

177. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999.

178. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ № ЗЗн от 06.05.1999.

179. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

180. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

181. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина РФ № 60н от 09.12.1998.

182. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г., № 34н // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

183. Пономарева, Т.Т. Налоговая нагрузка при переходе на ЕСХН / Т.Т. Пономарева, Р.Р.Садыков // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2004. -№11.-С.126-130.

184. Попова Л.Т. «Процедура внутрипроизводственного учета затрат и управления себестоимостью» // Финансовый менеджмент, 2004-№ 1

185. Пошерстник Е.Б. Пошерстник Н.В. Состав и учет затрат в современных условиях, СПб.: ГЕР ДА, 2000г., 448с.

186. Пошерстник Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учету. СПб.: ГЕР ДА 2003г., 656с.

187. Приказ Минфина РФ № 67н от 22.07.2003 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

188. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебное пособие / JI. В. Прыкина. М.:"Юнити-Дана".-2001. - 320с. Библиогр.: с.220-355.-ISBN5-238-12206-8

189. Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политики налогов Текст.: учебное пособие / В.М. Пушкарева. М.: ИНФРА-М, 1996. - 233с.

190. Радостовец, В.К. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях Текст.: учебник / В.К. Радостовец. М.: Агропромиздат, 1987. -414с.

191. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятий // Бухгалтерский учет. №20. - 2002. - С. 26

192. Романова Т.В. Первичные документы и действующее законодательство РФ. М.: АИН, 2000г. - 48с

193. Российский статистический ежегодник. 2004: Стат. сб. / Росстат. -М., 2004. 725 с.

194. Россия в цифрах. 2005: Крат. стат. сб. / Росстат. М., 2005 - 477 с.

195. Руманова Л. «Стабилизация и снижение себестоимости основа финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий); АПК: экономика и управление, 2001-№6

196. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. -Мн,: ИП «Экоперспектива», 2001г. 510с.

197. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности, М.: ИНФРА-М, 2001г. -288с.

198. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учеб. / Г.В. Савицкая. 4-е изд., испр. и доп. - Мн.: Новое знание, 2005.-736 с.365

199. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В.Савицкая. 3-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2005. - 330с.

200. Савушкин, М.В. Хозяйственные процессы как объект исследования в экономическом анализе сельскохозяйственного предприятия / М.В.Савушкин // Экономический анализ: теория и практика. 2004. - №14. -С.22-25.

201. Садриева, Э.Р. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства в системе управления сельскохозяйственным предприятием // Диссертационная работа. 2003. - С. 18-30.

202. Садыгов, Ф.К. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика / Ф. К. Садыгов. М.: Изд-во эконом. - правовой литературы, 2004. - 228с. ISBN 5-88349-012-3

203. Семенова Ю.С. Отражение в учете тары и упаковки / Главбух. -2003'. -№ 11 -С. 79-85

204. Сёмин, А.Н. Учет и налогообложение в фермерских хозяйствах / А.Н. Сёмин, Г.П. Селиванова. М.: Финансы и статистика, 2004. - 88 с.

205. Сергеева, И.А. Оценка готовой продукции сельского хозяйства по справедливой стоимости // Аудиторские ведомости. 2006. - № И. - С. 1419.

206. Собрание кодексов РФ. М.: Издательская группа Норма-Инфра-М.: 2000.-1061С.

207. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. -638с.

208. Строев, Е.С. АПК Российского Черноземья: состояние, опыт, стратегия развития / Е. С. Строев. Воронеж : Центр духовного возрождения Черноземного края, 2003. - 608 с.

209. Тафинцева В.Н. «Маржинальный доход как инструмент опенки финансовых результатов» // Финансовый менеджмент, 2001-№3

210. Теория анализа хозяйственной деятельности под ред.366

211. Оемословеко.о, Мн.: Новое знание, 2001г. -318с.

212. Тишков И.Е. Бухгалтерский учет. М.: Агропромиздат, 1995.265ч.

213. Топсахалова, Ф.М.-Г. Развитие сельскохозяйственного производства в условиях неопределенности и риска / Ф.М.-Г. Топсахалова // Экономический анализ: теория и практика. 2004. - №8. - С.62-64.

214. Трисвяцкий J1.A., Стрелков Е.В. Зерновое хозяйство: дыхание катастрофы // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - № 12.-е. 16-20.

215. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Р.З. Тумасян.- 3-е изд. М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2004. - 604 с.

216. Тумасян, Р.З. Первичные учетные документы / Р.З. Тумасян. М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2003. -415с.

217. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета.- М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2000. 512 с.

218. Учет затрат в сельском хозяйстве. Методические рекомендации. Унифицированные формы. Нормативная хроника. М.: Ось - 89. 1998, - 256с.

219. Фастова, Е.В. Реформирование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве // Финансовая газета. 2002. - № 6. - С. 20-23.

220. Фастова, Е.В. Учет биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» / Е.В. Фастова, P.A. Алборов, С.М. Концевая. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2007. - № 1. - С. 15-21.

221. Федеральный закон № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах».

222. Федеральный закон от 11.11.2003 № 147-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.1 части второй РЖ РФ и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».367

223. Федеральный закон от 29.06.2005г. № 68-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в главу 26.1 части второй НК РФ» // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

224. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.96 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

225. Федеральный закон Российской Федерации от 8.12.1995г. №193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

226. Филатова Т.В. «Управление издержками производства» // Финансы и кредит. 1999-№5

227. Хабарова Л.П. «Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете» /./ Бухгалтерский бюллетень, 2000-№9

228. Харужий ЛИ. «Роль и значение калькуляции себестоимости продукции в АПК» Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2003-№9

229. Хеддервик, К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятия / К. Хеддервик. — М. : Финансы и статистика, 1996. — 189 с. -ISBN 5-279-01523-7

230. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета: учебник. Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576 с.

231. Хорин Н. «Категории прибыли организации и их практическое значение» // Бухгалтерский учет, 2002-№12 75.Хелферт Э. Техника финансового анализа. М.: Юнити, 1996.-596с368

232. Хоружий, JI.И. Бухгалтерский учет / Под ред. Л.И. Хоружий и Р.Н. Расторгуевой. М.: Колос С, 2004. - 511 с.

233. Хоружий, Л.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях / Л.И. Хоружий, К.А. Джикия, В.И. Хоружий М.: Издательство «Альфа-Пресс». - 2005. - 224 с.

234. Хоружий, Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант плюс».

235. Хоружий, Л.И. Управленческий учет затрат // Аудиторские ведомости. 2007. - № 4. - С. 10-14.

236. Хоружий, Л.И. Управленческий учет затрат // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант плюс».

237. Цеддис, Ю. Экономика сельскохозяйственных предприятий: учебное пособие / Ю.Цеддис, Э. Райш, А. Угаров. — М. : МСХА, 2000. 400 с. - Библиогр.: с. 385-386. - ISBN 5-7230-044-1

238. Чеглакова, С.Г. Финансовый анализ деятельности предприятий АПК : учебное пособие / С.Г. Чеглакова. Рязань : Узорочье, 2000. — 126 с. -Библиогр.: с. 124-125 .-ISBN5-85057-218-Х

239. Чепурин, М.Н. Курс экономической теории: учебник 4-е дополненное и переработанное издание / М.Н. Чепурин, Е.А. Киселева. -Киров: «АСА», 1999 г. - 752 с.

240. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение / Д.Г. Черник, Л. П. Павлова. М.: Инфра - М, 2003. Библиогр.: с.81 - 112. - ISBN 5-238-00388-9

241. Черник, Д.Г. Оптимизация налогообложения / Д.Г. Черник, В.П. Морозов. М.: Проспект, 2002. 336с. Библиогр.: с.70 - 82. - ISBN 5-90217158-х

242. Чулкова Л. Оперативное калькулирование полной себестоимости продукции // Финансовая газета. -2001 .-№31 .-С. 4

243. Шамхалов Н.И. «Прибыль основной показатель результатов деятельности» // Финансы, 2000-№6369

244. Шаталов, В.А. Реформирование сельского хозяйства // Internet resource: http://www.regnum.ru

245. Шеремет, А. Д. Финансы предприятий: учебное пособие / А. Д. Шеремет. -М.: "Инфра-М",-1999.-343с. Библиогр.: с.150 182. ISBN 5-80010128-5

246. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа: учебно-практическое пособие / А.Д. Шеремет, P.C. Сайфулин. — М. : ИНФРА-М, 2001. 207с. - ISBN 5-16-000251 -0

247. Шишкоедова И.Н. «Как рассчитать себестоимость и продажною цену продукции» // Главбух, 2003-№3

248. Шишмарев Е.М. «Прогнозирование прибыли при функционировании предприятия в условиях нестабильного спроса» // Экономический анализ. 2004-№4

249. Шогенов, Б.А. Некоторые аспекты совершенствования учета затрат на производство продукции растениеводства в процессе его реформирования // Internet resource: http://www.mailto.ru

250. Шуметов, В. Г. Основы корреляционно-регрессионного анализа: учебное пособие / В. Г. Шуметов. Орел: Издательство ОрелГТУ, 2001. -56с. Библиогр.: с.З - . - ISBN 5-0301 -0128-5

251. Щиборщ, К. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России: учебник для вузов / К. В. Щиборщ. -М.: Издательство «дело и сервис», 2003. 320с. Библиогр.: с. 120 - 245. - ISBN 5-8018-0190-1

252. Экономика : Учебное пособие / Под ред. Смирнова В.Т. Орел: ОрелГТУ, 2003. - 419с.

253. Энтони, Р. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1998.

254. OkbnJ. Analiza Czynnikowa w psychologii. Panstwowe wydawnistwonaukowe, Warszawa, 1964. Русский перевод: Окунь Я. В.- Факторныйанализ. М.: «Статистика», 1974.370

255. Thurstone L. L. Multiple factor analysis. 6th ed. Chicago. 1961.

256. Harman H. Modern factor analysis. Second ed. revised. The university of Chicago press. Chicago and London, 1960. Русский перевод: Харман Г. Современный факторный анализ. М.: «Статистика», 1972г.

257. Leawley D. N., Maxwell А. Е. Factor analysis as a statistical method. London, 1963. Лоули Д., Максвелл А. Факторный анализ как статистический метод. М.: «Мир», 1967г.

258. Uberla К. Factorenanalyse. Berlin — Heidelberg — New York. Springer-Verlag. 1968r.

259. Jahn W., Vahle H. Die Factoranalyse. Berlin, «Die Wirtschaft», 1970.

260. Fbrster E., Egermayer F. Korrelations-und Regres-sionsanalyse. Berlin, «Die Wirtschaft». 1966r.

261. WilksS. S. Mathematical Statistics, N. Y., 1962. Русский перевод: Уилкс С. Математическая статистика. М.: «Наука», 1967г.371