Совершенствование учета и контроля использования основных средств в условиях автоматизированной системы управления

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Иванников, Сергей Николаевич

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Иванников, Сергей Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Пермь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

170

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Иванников, Сергей Николаевич

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

1.1. Развитие понятийного аппарата учета основных средств.

1.2. Проблемы классификации основных средств.

1.3. Сложности при оценке основных средств.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

2.1 Спорные аспекты бухгалтерского учета поступления основных средств.

2.2. Организация учета выбытия основных средств.

2.3. Амортизация основных средств, проблемы выбора способа расчета.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

3.1. Совершенствование методики учета основных средств.

3.2. Развитие системы внутреннего контроля использования основных средств.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета и контроля использования основных средств в условиях автоматизированной системы управления"

Актуальность темы исследования. С ростом конкуренции во всех отраслях как в масштабах страны так и в масштабах мировой экономики, появляются новые требования к процессу инвестирования, созданию материально-технической базы производства, учету и контролю над движением и использованием основных фондов. В современных условиях фактор качественного и всеобъемлющего контроля использования внеоборотных и оборотных активов является одной из ключевых предпосылок формирования себестоимости продукции предприятия и, как следствие, конкурентоспособности его продукции на рынке.

Продукция газоперерабатывающей отрасли всех предприятий Российской Федерации ориентирована не только на российский, но и международный рынок. Вопросы ценообразования выходят на качественно новый уровень, поскольку невозможно устанавливать стоимость продукции исходя из затратного метода производства. Улучшение использования имеющихся активов обусловливает увеличение выпуска продукции, снижение не только трудовых и материальных затрат, но и снижение ее себестоимости. Накопленный амортизационный фонд создает дополнительные возможности реинвестирования.

Основные средства являются производственно-технической базой производства и его развития. Производственные основные фонды промышленности должны увеличиваться и усовершенствоваться.

Улучшение использования имеющихся активов напрямую ведет к увеличению выпуска продукции и снижению ее себестоимости. Учет (бухгалтерский и управленческий) позволяет менеджменту организации реально оценить возможности повышения уровня производства за счет переоснащения новыми основными фондами или модернизации уже существующих, затраты на поддержание функционирующих объектов основных средств и на их замену более мощными и современными, контролировать производственные и экономические процессы в организации.

Для менеджмента организации бухгалтерский учет служит источником информации, который позволяет формировать цены на продукцию, определять инвестиционные резервы и возможности реинвестирования.

Нормативно закрепленное понятие бухгалтерского учета (Федеральным законом «О бухгалтерском учете») формирует систему документального подтверждения и обязательного отражения в регистрах бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной деятельности. При этом задачами бухгалтерского учета являются не только формирование полной и достоверной информации о финансовом состоянии организации, но и предотвращение отрицательных финансовых результатов, а также поиск резервов финансовой устойчивости. Использование терминов финансовый и управленческий учет, принятых в международной практике, при нормативном способе организации бухгалтерского учета в России не закреплено законодательно, но цели и задачи, определенные перед бухгалтерским учетом, охватывают как область финансового, так и управленческого учета.

Финансовый учет представляет собой одну из наиболее действенных форм контроля, основанного на документах, согласно которых отражаются совершающиеся операции. Система управленческого учета, не регламентированная нормативной базой, получила свое развитие значительно раньше системы финансового учета в связи с требованиями собственников организации.

По причине формирования жесткой нормативной системы бухгалтерского учета, имеющей существенные пробелы в определении многих моментов финансового учета основных средств, все возрастающими требованиями собственников и менеджмента организаций, возникает необходимость постановки ряда новых задач перед бухгалтерской службой, решение которых требует сопоставления требований финансового учета и управления, оперативного решения задач и отражения фактов хозяйственной деятельности, существенно влияющих на финансовое состояние организации. Вложения в основные средства зачастую играют решающую роль в вопросах дальнейшего развития организации и конкурентоспособности его продукции.

Степень разработанности проблемы. Важность эффективной организации бухгалтерского учета и контроля за поступлением, использованием и выбытием основных средств со стороны менеджмента и собственников организации обусловила интерес, который проявляется к данному исследованию в научной литературе и в практической деятельности. Сложность научных разработок в сфере бухгалтерского учета основных средств связана с ограничением данного вопроса рамками несовершенного российского законодательства. Несмотря на огромное влияние Международных стандартов финансовой отчетности на становление отечественных стандартов бухгалтерского учета, российские стандарты все еще «замкнуты» в жестких нормативных (далеко не всегда экономически верных) рамках, в то время, как в международных стандартах наиболее важную роль играет профессиональное суждение специалиста, и что нашло отражение в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации [23]. Наибольший вклад в анализ и разработку принципов бухгалтерского учета и контроля за основными средствами на предприятии внесли отечественные исследователи: П.С. Безруких, А.С. Бакаев, А.С. Бородкин, И.В. Барсукова, И.М. Густянов, А.А. Додонов, В.Б. Ивашкевич, Н.Н. Илышева, П.И. Камышанов, Н.П. Кондраков, М.И. Макарьева, А.И. Малыхина, А.Н. Медведев, Е.Ф. Мизиковский, С.А. Николаева, С.В. Панкова, Е.А. Пронина, Я.В. Соколов, JI.C. Сосненко, Т.Г. Шешукова, J1.3. Шнейдман и др.

В целях разработки и углубления теоретических и организационно-методических основ учета и контроля полезен зарубежный опыт, представленный в работах X. Андерсона, К. Друри, Д. Стоуна, И. Фишера, Дж. Фостера, К. Хитчинга, Ч.Т. Хорнгрена и др.

Тем не менее, труды отечественных исполнителей рассматривают финансовый и управленческий учет не как систему бухгалтерского учета, а как два отдельных процесса в организации. Зачастую научные труды сводятся к поиску несоответствий в российском законодательстве. Труды зарубежных исследователей сложно применять в рамках отечественных стандартов бухгалтерского учета, но методики и приемы, используемые в них интересны для экономистов любых стран и, при соотвествующей адаптации, помогают построить систему эффективного учета и контроля на российских предприятиях. Разработка методики финансового учета основных средств, обязательного с точки зрения представления финансовой отчетности, обеспечивающей оперативную информационную базу для управленческого учета и контроля со стороны менеджмента и собственников организации, не нашедшая отражения в трудах специалистов, позволяет без дополнительных вложений выполнить требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету для обеспечения финансовой устойчивости, поиска инвестиционных возможностей и предотвращения финансовых рисков.

Цель и задачи диссертационного исследования заключаются в разработке теоретических и прикладных основ управленческого учета и контроля основных средств (в рамках существующей системы бухгалтерского учета) на основе доработки стандартов и анализе возможности их использования для построения действующей системы текущего контроля и трансформации для целей Международных стандартов финансовой отчетности.

Достижение поставленной цели потребовало постановки и решения следующих основных задач: уточнение понятийного аппарата основных средств для целей бухгалтерского учета в рамках существующих теоретических подходов к определению «основных средств», учитывающего особенности их эксплуатации и особенности процесса переноса стоимости имущества на стоимость выпускаемой продукции в различных отраслях; исследование существующих стандартов бухгалтерского учета; сопоставление способа бухгалтерского отражения фактов хозяйственной деятельности и экономической сущности происходящего процесса; совершенствование методики учета основных средств и контроля над основными средствами для удовлетворения потребностей менеджмента и собственников; уточнение методики определения амортизационных отчислений с целью повышения возможностей реинвестирования и отражения реального сниженияпотребительских характеристик оборудования, в том числе в процессе их восстановления; определение подходов к оценке морального износа оборудования с целью принятия решения о необходимости его замены и определения эффекта от замены.

Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических, нормативных, методических и организационных аспектов бухгалтерского и управленческого учета основных средств.

Объектом диссертационного исследования выступают процессы учета и контроля движения и использования основных средств в хозяйственной деятельности организаций газового комплекса Пермской области.

Методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов в сфере контроля, учета и анализа хозяйственной деятельности, законодательные и нормативные акты Российской Федерации и Пермской области, отраслевые инструктивные документы, данные Госкомстата России, нормативно-справочные материалы, специальная литература, внутренние нормативные документы предприятий, данные оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности, методические материалы по проведению аудиторских проверок, ревизий, а также аналитические и информационные материалы, опубликованные в российской и зарубежной периодической печати и представленные в компьютерной сети Internet, а также материалы, полученные автором в результате непосредственного изучения состояния учета на предприятиях газового комплекса Пермской области и других регионов России.

Теоретические исследования базировались на современной методологии бухгалтерского учета, контроля и анализа, основанной на применении метода восхождения от абстрактного к конкретному, который дополнялся логическим анализом рассматриваемых вопросов. Расчеты выполнены на персональном компьютере с использованием электронных таблиц EXCEL.

В качестве инструментария исследований применялись общенаучные методы познания: наблюдение, абстрагирование, дедукция и индукция, сравнительный анализ, группировка данных, обобщение теоретического и фактического материала. Положения и выводы, сформулированные в диссертации, основаны на критическом осмыслении действующих законодательных и других нормативных актов по бухгалтерскому учету, контролю и накопленного опыта работы государственных контролирующих служб, внешнего и внутреннего аудита.

Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», п. 1.13 «Учет и анализ основного и оборотного капитала», п. 1.14 «Анализ активов субъектов хозяйствования», п. 1.15 «Анализ и оценка производственного капитала» номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Научная новизна исследования заключается в разработке и обосновании теоретических и методических положений по совершенствованию механизма финансового учета основных средств в организации посредством формирования бухгалтерских инструментов, позволяющих организовать единую систему оперативного контроля и управленческого учета с целью предотвращения финансовых рисков и обеспечения финансовой устойчивости в условиях автоматизированной системы управления организацией.

На защиту выносятся следующие, наиболее существенные научные результаты, обладающие научной новизной:

1. Дано теоретическое уточнение определения основных средств, учитывающее особенности использования имущества организации, отраслевую специфику и интенсивность их эксплуатации и позволяющее сформировать полную и достоверную информацию об активах предприятия.

2. Разработан подход к организации финансового учета безвозмездного поступления основных средств, позволяющий на основе проведения всесторонней рыночной оценки имущества с учетом расходов, производимых организацией самостоятельно, и совершенствования порядка отражения указанной операции на счетах бухгалтерского учета в условиях автоматизированной системы управления с использованием сформированной аналитической таблицы создать информационную базу для учета и контроля имущества и формирования доходов организации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3. В рамках действующей системы финансового учета сформулированы подход и методика построения информационной базы капитального строительства, осуществляемого подрядным способом, позволяющие обеспечить автоматическое формирование бухгалтерских записей, информационной базы управленческого учета и организацию оперативного контроля за расходованием средств на капитальное строительство, с целью предотвращения финансовых рисков от незапланированных затрат.

4. Определены принципы начисления амортизационных начислений способом уменьшающего остатка, позволяющие отражать на счетах бухгалтерского учета реальную информацию о снижении потребительских функций оборудования.

5. Разработан подход к оценке морального износа и определению необходимости замены устаревшего оборудования более производительным, учитывающий обесценение используемого оборудования, требования налогового законодательства и определяющий эффект от проведения такой замены.

Практическое значение диссертационного исследования состоит в применении разработанных теоретических подходов в бухгалтерском учете основных средств; оценке рациональности замены оборудования; разработке учетной политики организации с применением предложенных автором аналитических регистров, позволяющей в рамках действующей системы финансового учета организовать информационные потоки для целей управленческого учета, минимизировать финансовые риски. Изложенные в работе рекомендации могут быть использованы руководителями и специалистами промышленных и финансовых организаций для составления методик бухгалтерского учета и, на его основе, оперативного контроля над основными средствами.

Апробация результатов диссертационного исследования. Разработанные в диссертации положения и рекомендации использованы в системе бухгалтерского учета ООО «Пермнефтегазпереработка», ряд предложенных разработок применяется в системе учета ООО «ЛУКОИЛ-Пермнефтеоргсинтез».

Результаты исследования докладывались и обсуждались на российских научно-практических конференциях: «Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ, аудит: теория и практика» (г. Пермь, 2002 г.); «Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ, аудит: теория и практика» (г. Пермь, 2003 г.); «Экономика и управлением: актуальные проблемы и поиск путей решений» (г. Пермь, 2003 г.); «Бухгалтерский учет, анализ, аудит, налогообложение и коммерческий расчет: теория и практика» (г. Пермь, 2004 г.), «Бухгалтерский учет, анализ, аудит, налогообложение и коммерческий расчет: теория и практика» (г. Пермь, 2005 г.), «Бухгалтерский учет, анализ, аудит, налогообложение и коммерческий расчет: теория и практика в условиях применении современных информационно-коммуникационных технологий» (г.

Пермь, 2005 г.), а также на региональной научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит: исследования, практика и теория» (г. Пермь, 2003 г.).

Публикации результатов исследования. По проблеме кандидатской диссертации опубликовано 8 научных работ общим объемом 2.7 п.л. , в том числе одна в журнале «Все для бухгалтера», входящем в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий ВАК РФ.

Объем и структура работы. Предмет исследования, его цель и задачи определили структуру диссертации, состоящей из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы 140 источников и 8 приложений. Общий объем диссертации 168 страниц. Работа иллюстрирована 9 таблицами и 16 рисунками.

Во введении обоснована актуальность исследуемой проблемы, степень ее изученности, изложены цели и задачи, представлен объект и предмет исследования и его методологические основы, отражены элементы научной новизны, практической значимости и апробации результатов работы.

В первой главе «Теоретические основы бухгалтерского учета и контроля основных средств» рассмотрены вопросы формирования понятийного аппарата бухгалтерского учета основных средств, основные проблемы классификации и оценки основных средств.

Во второй главе «Организация бухгалтерского учета и контроля основных средств» изучены основные проблемы повышения организационного уровня учетной работы; рассмотрены вопросы своевременного контроля за поступлением основных средств и их стоимостью; установлены основные проблемы существующей системы бухгалтерского учета; установлена формула определения морального износа оборудования.

В третьей главе «Совершенствование методики учета и контроля основных средств» выделены проблемы, касающиеся совершенствования методических учета и контроля основных средств, и даны рекомендации по их решению.

В заключении диссертационной работы сформулированы основные выводы и предложения, которые вытекают из проведенного исследования.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Иванников, Сергей Николаевич

Заключение

Основные научные и практические результаты, полученные в ходе диссертационной работы, состоят в следующем.

1. Исследование, проведенное нами, позволяет констатировать, что основной целью бухгалтерского учета (как агрегированного понятия финансового и управленческого учета) является не только управление затратами организации, как считают многие авторы, но и вся совокупность процессов, происходящих на предприятии. А основная цель построения системы бухгалтерского учета заключается в формировании информационных потоков в организации, позволяющих при рациональном использовании трудовых затрат максимально эффективно выстраивать учетный процесс как с точки зрения финансовой отчетности, так и для целей управления организацией.

2. В результате проведенного анализа требований нормативной базы по бухгалтерскому учету, сопоставления их с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности и изучения мнений различных авторов и практической деятельности организаций нефтегазоперерабатывающей отрасли Пермского края диссертантом предложено определение основных средств.

3. Предложен порядок формирования рабочего плана счетов учета основных средств для организации нефтегазоперерабатывающей отрасли, позволяющий с уменьшением трудовых затрат бухгалтерских служб учесть все необходимые для организации деятельности предприятия классификационные признаки основных средств. Сформирован

План счетов для учета основных средств в ООО «Пермнефтегазпереработка».

4. Проведен анализ, в результате которого выявлена необоснованность включения регистрационных сборов (за регистрацию прав собственности на недвижимое имущество, за регистрацию автотранспортных средств) в стоимость основных средств.

5. Предложен аналитический регистр и ряд изменений в учетную политику организаций, позволяющие в рамках действующего законодательства организовать учетный процесс поступления основных средств параллельно с организацией оперативного контроля при строительстве основных средств подрядным способом, который обеспечивает оперативное отслеживание отклонений фактических расходов от сметных, выявлять конкретные статьи отклонений и предоставляет возможность оперативно устранять их.

6. В ходе анализа и сопоставления нормативной базы финансового учета выявлены расхождения в ПБУ 6/01 и ПБУ 9/99, не позволяющие достоверно определять финансовый результат от безвозмездного поступления основных средств в организацию; предложена разработанная автором методика финансового учета поступления основных средств по договору дарения, позволяющая достоверно определять финансовый результат. Разработан регистр определения рыночной цены имущества, поступающего безвозмездно.

7. Сформирован аналитический регистр определения финансового результата от выбытия основных средств, который в условиях автоматизированной системы управления организацией дает возможность автоматически формировать бухгалтерские записи при реализации и списании основных средств. Он может быть использован для нужд управления организацией и предотвращения злоупотреблений должностным положением сотрудниками организации, и служить регистром налогового учета.

8. Рассмотрены вопросы установления срока полезного использования основных средств. Разработана формула определения экономической целесообразности замены оборудования, основывающаяся на понятиях приведенной стоимости (приведение осуществлено посредством индекса инфляции и налогового бремени).

9. Проведен сравнительный анализ линейного способа амортизации и способа уменьшаемого остатка. Выявлен экономический эффект от применения способа уменьшаемого остатка для ряда производственных основных средств с учетом индекса инфляции и налогового бремени организации. Предложен подход к списанию оставшейся стоимости основных средств после истечения срока полезного использования при применении способа уменьшаемого остатка.

Ю.Разработана модель принятия инвестиционного решения о приобретении (модернизации) основных средств на основе аналитического регистра, действующего в системе автоматизированной, позволяющего проводить сравнительный анализ альтернативных издержек, задействовать экономические и производственные службы организации для принятия управленческого учета.

В заключение отметим, что ключевые аспекты исследования направлены на совершенствование организационных и методических аспектов финансового и управленческого учета основных средств, построение методики учета, в наибольшей степени соотвествующей экономическому содержанию процессов, происходящих с основными средствами, совершенствование контроля над их использованием и сближение с международными стандартами финансовой отчетности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Иванников, Сергей Николаевич, 2006 год

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 7 августа 2001г. №119-ФЗ (в ред. федеральных законов от 14.12.2001 N 164-ФЗ; от3012.2001 N 196-ФЗ; от 30.12.2004 N 219-ФЗ; от 02.02.2006 N 19-ФЗ) // Российская газета. М., 2001. №151-152.

2. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94. Утвержден Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1.994г. №359в ред. изменения 1/98, утв. Госстандартом РФ 14.04.1998г.). М., ИПК, Издательство стандартов. 1995.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94): приложение к приказу Министерства финансов РФ от 20 декабря 1994г. №167// М., Финансовая газета. 1995. №5.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): приложение к Приказу Министерства Финансов РФ от 9 июня 2001г. № 44н//Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. М., 2001. №31.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01): приложение к Приказу Министерства Финансов РФ от 02.08.2001г. № 60н//М., Финансовая газета. 2001. №38.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000): приложение к Приказу Министерства Финансов РФ от 10 января 2000г. № 2н//М., Финансовая газета. 2000. №8.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приложение к Приказу Министерства Финансов РФ от 06 июля 1999г. № 43 н// М., Финансовая газета. 1999. - №34.

8. Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Утверждена Приказом МФ РФ от 01.07.2004г. № 180.

9. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств. Утверждены Постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 21 января 2003г. № 7// М., Финансовая газета. 2003. №11.

10. Методические указания по определению стоимости строительной продукции. Утверждены Постановлением Государственного Комитета РФ по строительной, архитектурной и жилищной политике от 26 апреля 1999г. №31//М., Нормирование в строительстве и ЖКХ. 1999. №4.

11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003г. №91н//М., Российская газета. 2003. №250.

12. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995г. №49// М., Финансовая газета. 1995. №28.

13. Письмо Министерства Финансов РФ от 23 июня 2004г. № 0702-14/144// М., Документы и комментарии. 2004. №20.

14. Письмо Министерства Финансов РФ от 28 ноября 2003г. № 1600-14/360// М., Финансовый вестник. Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2004. №1.

15. Письмо Министерства Финансов РФ от 18 октября 2002г. № 16-00-14/403// М., Финансовый вестник. Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2003. №1.учете реконструкции основных средств» // М., ПС «КонсультантПлюс». 2006. № 9774.

16. Письмо Минфина РФ от 27 октября 2005г. N07-05-06/281 "Об отражении в бухгалтерском учете объекта основных средств".

17. Международные стандарты финансовой отчетности. Русское издание. М.:Аскери, 1998.

18. Авдеев В.Ю. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия. Глава 25 Налогового Кодекса РФ/ В.Ю. Авдеев. М.: Статус-Кво 97, 2003. С. 82.учете реконструкции основных средств» // М., ПС «КонсультантПлюс». 2006. № 9774.

19. Письмо Минфина РФ от 27 октября 2005г. N 07-05-06/281 "Об отражении в бухгалтерском учете объекта основных средств".

20. Международные стандарты финансовой отчетности. Русское издание. М.: Аскери, 1998.

21. Авдеев В.Ю. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия. Глава 25 Налогового Кодекса РФ/ В.Ю. Авдеев. М.: Статус-Кво 97, 2003. С. 82.

22. Аврова И.А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет/И.А. Аврора. М.: Бератор-Пресс, 2003. С.192.

23. Адамов Н.А. Основы управленческого учета/ Н.А. Адамов, Т.М. Рогуленко, Г.А. Амучиева// СПб.: Питер, 2005. С.112.

24. Акулинин Д.Ю. Основные средства организации как объект налогового планирования/Д.Ю. Акулинин//Налоговый вестник. 2002. №1. С.15-22.

25. Аникин П. Учет основных средств: обновленное ПБУ против МСФО/П. Аникин//Консультант. 2006. №7.

26. Анищенко А.В. Реконструкция основных средств: бухгалтерский и налоговый учет/А.В. Анищенко// Консультант. 2004. №9.

27. Астахов В.П. Бухгалтерский учет. Внеоборотные активы и ценные бумаги/В.П. Астахов//М.: Гардарика, Экспертное бюро, 1997. 400с.

28. Астахов В.П. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение/В.П. Астахов // М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. с. 68

29. Ахтырко Н.И. Совершенствовать документацию по учету капитальных вложений/ Н.И. Ахтырко, А.В. Яцюк// М.: Бухгалтерский учет. 1984. №9. С. 33-35.

30. Банк В. Выбор метода начисления амортизации по основным средствам/В. Банк, Г. Осипенко//М.: Финансовая газета. 2001. №11.

31. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности: учеб. Пособие/ И.А. Белобжецкий // М.: Финансы и статистика, 1987. 294с.

32. Белоусова И.А. Совершенствовать учет средств на капитальные вложения/ И.А. Белоусова, В.В. Бабич, З.В. Задорожный // М.: Бухгалтерский учет. 1989. №9. С. 44.

33. Бойкова М. Актуальные проблемы учета основных средств/ М. Бойкова, Т. Крутякова, О. Степанова, Е. Тимохина, Е. Шаронова// М.: Экономико-правовой бюллетень. 1999. №11.

34. Бойкова М.П. Как рассчитать «налоговую» переоценку основных средств/М.П. Бойкова//М.: Консультант. 2002. №24. с.46-49. .

35. Большая советская энциклопедия. Т. 45. 2-е изд. М.: Большая советская энциклопедия, 1957. с.670.

36. Большой экономический словарь// автор и сост. А.Б. Борисов. М., 2004. С.972.

37. Бондарь Е. Бухгалтерский учет основных средств: на что обратить внимание/ Е. Бондарь // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2006. № 6.

38. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве: учеб. пособие/В.А. Лукинов, А.А. Карпенко, С.С. Романова / под ред. В.А. Лукинова. М.: Юрайт, 1998. 474с.

39. Бахрушина Ю.Л. Управленческий учет/ Ю.Л. Бахрушина. М.:ЮНИТИ, 2000. С.117.

40. Вечканов Г.С. Современная экономическая энциклопедия/ Г.С. Вечканов, Г.Р. Вечканова. СПб., 2002. С.724.

41. Галицкий В.Ю. Кредиты и займы в 2006 году. Правовые основы, бухгалтерский учет, налогообложение/ В.Ю. Галицкий. М.: ГроссМедиа, 2006. С. 67.

42. Гиляровская Л. Капитальные вложения как предмет бухгалтерского учета в отечественной и международной теории и практике/Л. Гиляровская, И. Забродин//Аудитор. 2000. №11. С. 12-17; №12. С. 8-15.

43. Городилов М.А. Совершенствование внутреннего аудита капитальных вложений в условиях развития рыночных отношений/ М.А. Городилов//Пермь, 2002. С. 163-165.

44. Городилов М.А. О необходимости применения социально-философских методов при . изучении теории и практики аудита/

45. М.А. Городилов, С.Н. Иванников // Бухгалтерский учет, анализ, аудит, налогообложение и коммерческий расчет: теория и практика. Материалы российской научно-практической конференции (4-5 октября 2002г.) / Перм.г.ун-т. Пермь, 2002. С. 99-101.

46. Данилевский Ю.А. Финансовый контроль и экономика/ ЮА. Данилевский//Бухгалтерский учет. 1987. №11. С. 10-15.

47. Данилевский Ю.А., Овсянников J1.H. Насущные проблемы финансового контроля/ Ю.А. Данилевский, JI.H. Овсянников //Бухгалтерский учет. 2002. №2. С. 62-64.

48. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: учебное пособие/ пер. с англ. Н.Д. Эриашвили/ К. Друри. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 1072с.

49. Дымова И А. Международные стандарты бухгалтерского учета/ И.А. Дымова// М.: Главбух, 2000. С. 83.

50. Евдокимова Т.Е. Метод есть, а толку нет/ Т.Е. Евдокимова //Учет. Налоги. Право. 2005. №18

51. Иванников С.Н. Проблемы учета использования основных фондов/ С.Н. Иванников// Экономика и управлением: актуальные проблемы и поиск путей решений: сборник тезисов докладов. Пермь, 2003. С. 40-41.

52. Иванников С.Н. Новое в учете налога на прибыль организации/ С.Н Иванников, НА. Автухович// Бухгалтерский учет, анализ, аудит, налогообложение и коммерческий расчет: теория и практика: сборник научных трудов/Перм. ун-т. Пермь, 2003. С. 127-131.

53. Иванников С.Н. Форма и содержание в учете основных фондов/ С.Н Иванников// Бухгалтерский учет, анализ, аудит, налогообложение и коммерческий расчет: теория и практика: сборник научных трудов/ Перм. ун-т. Пермь, 2004. С. 128-131.

54. Иванников С.Н. К вопросу амортизации основных средств/ С.Н. Иванников, Т.Г. Шешукова// Ежемесячный научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера»/ М.: Издательский дом «Финансы и кредит», 2006. № 15. С. 9-11/

55. Комментарий к положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (в редакции Приказа Минфина России от 12.12.2005г. № 147н)// Консультант. Комментарии к документам для бухгалтера. 2006. №6.

56. Комментарий к положениям по бухгалтерскому учету// под ред. А.С.Бакаева. М.: Юрайт-Издат, 2005. С. 145.

57. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп./ Н.П. Кондраков// М.: ИНФРА-М, 2006. 716с.

58. Красноперова О.А. Налоговый и бухгалтерский учет основных средств/ О.А. Красноперова // Гражданин и право. 2006. № 1.

59. Кударь Г.В. Амортизация: бухгалтерский и налоговый учет/ Г.В. Кударь// М.: Бератор-Пресс, 2002. С. 61.

60. Кузнецова М.С. Ликвидация основных средств: налогообложение и бухгалтерский учет/ М.С. Кузнецова// Российский налоговый курьер. 2006. №4.

61. Куликова Л.И. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств/ Л.И. Куликова// Главбух. 2002. № 20. с.63-72.

62. Курбангалеева О.А. Основные средства: реформирование бухгалтерского учета на основе МСФО/ О.А. Курбангалеева// Финансовые и бухгалтерские консультации, 2006. №3.

63. Кутузова Е. Психологическая совместимость сотрудников бухгалтерии/Е. Кутузова//Бухгалтерский учет. 2002. №1. С. 76-77.

64. Литвин Б.М. Учет и анализ сроков строительства/ Б.М. Литвин //Бухгалтерский учет. 1985. №1. С. 11-13.

65. Макарьева В.И. Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств/ В.И. Макарьева// Налоговый вестник. 2002. №1. С 23-24.

66. Макарьева В.И. Операции с основными средствами: новое в бухгалтерском и налоговом учете/ В.И. Макарьева// Налоговый вестник. 2002. № 6. С. 5-16.

67. Макодзеба В.И. Совершенствование учетно-контрольных функций для улучшения управления стройками/ В.И. Макодзеба //Бухгалтерский учет. 1985. №1. С. 26-28.

68. Малыхина А.И. Налоговая политика и налоговый учет: учеб. пособие/ Малыхина А.И. Киров, 2001. 111с.

69. Малявкина Л.И. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств/Л.И. Малявкина//М.: Главбух, 2003. С.288.

70. Малявкина Л.И. Инвентаризация имущества и обязательств/ Л.И. Малявкина//Бухгалтерский учет. 2002. №23. С. 10-19.

71. Малявкина Л.И. Налоговый учет резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств/ Л.И. Малявкина//Бухгалтерский учет. 2003. №6. С.26-29. .

72. Маренков H.JI. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и учетная политика российских фирм/ Н.Л. Маренков, Т.И. Кравцова, Т.Н. Веселова, Т.В. Грицюк // М.: Эдиториал УРСС, 2002. С.208.

73. Маркс Карл. Капитал. Критика политической экономии. Том I, книга I. Процесс производства капитала/Карл Маркс. М.: Книгоиздат, 1909. 753 с.

74. Митюкова Э.С. Ведение регистров по налоговому учету основных средств/ Э.С. Митюкова //Бухгалтерский учет. 2003. №6.С.30-37.

75. Морева Т.А. Реализация основных средств, являющихся вкладом в уставный капитал/Т.А. Морева//Консультант. 2002.№19. с.95-96.

76. Наринский А.С. Учет на стройках ГУЛАГа/ А.С. Наринский //Бухгалтерский учет. 1992. №11. с.6-8.

77. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета/ Б. Нидлз, X. Андерсон, Дж. Колдуэлл // М.: Финансы и статистика, 1994. С. 374.

78. Николаева С.А. Бухгалтерский учет основных средств/ С.А. Николаева// М.: Аналитика-Пресс, 2001. с. 60-63.

79. Новиков С.И. Отражение в учета расходов по ремонту основных средств/ С.И. Новиков, Ю.В. Зенков, А.В. Аскунтович// Финансовые и бухгалтерские консультации. 2005. № 12.

80. Полтинина Н.П. Учет основных средств по частям как способ оптимизации/ Н.П. Полтинина// Главбух. 2006. №4.

81. Полякова М.С. Важные изменения в ПБУ 6/01 «Учет основных средств»/ М.С. Полякова// Российский налоговый курьер. 2006. № 4.

82. Практическая налоговая энциклопедия/ под ред. А.В. Брызгалина//Налоги и финансовой право, 2003-2006. Гл. 2.

83. Прокофьева Н.В. Ремонт основных средств: учет и оформление / Н.В. Прокофьева// Главбух. Отраслевое приложение «Учет в производстве». 2006. №1.

84. Пронина Е.А. Учет и налогообложение строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом/ Е.А. Пронина// Бухгалтерский учет. 2003. №2. С.48-52.

85. Рабинович Х.А. Учет основных средств/ Х.А. Рабинович// М.: Финансы, 1975. С.9.

86. Разумов А А. Расходы по строительству основных средств/ А.А. Разумов//Главбух. 2006. №2.

87. Риккардо Д. Начало политической экономии и налогового обложения/ Д. Риккардо// Антология экономической классики. М: МП «ЭКОНОВ», КЛЮЧ, 1993. С. 418

88. Русакова Е.А. Учет основных средств/ под ред. А.С. Бакаева/ Е.А. Русакова//М.: Бухгалтерский учет, 1998г. 160с.

89. Салихов З.А. Аудит: Курс лекций/Западно-Уральский институт экономики и права/ З.А. Салихов// Пермь, 2002. С. 148.

90. Сергеева Е. Учет займов, полученных для приобретения основных средств/Е. Сергеева//Финансовая газета. 2006. №1.

91. Скопенко А.Е. О контроле за качеством работ в строительстве/ А.Е. Скопенко//Бухгалтерский учет. 1985. №11. С. 34-36.

92. Словарь философских терминов /под ред. В.Г. Кузнецова/ М.: Инфра-М, 2004. С.347.

93. Современный философский словарь / под ред. В.Е. Кемерова/ М.: Академический проект, 2004. С.429.

94. Соколов П.А. Об отнесении к основным средствам объектов внешнего благоустройства/ П.А. Соколов// Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2006. №2.

95. Соколов П.А. Учет и налогообложение заказчиков-застройщиков/ П.А. Соколов// М.: Изд-во «АиН», 2001. С.64.

96. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета/ Я.В. Соколов// М.: Финансы и статистика, 2000. С.496

97. Стоун Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: пер. с англ.

98. Ю.А. Огибина/ под ред. Б.С. Лисовика и М.Б. Ярцева/ Д. Стоун, К. Хитчинг// СПб.: АОЗТ «Литера Плюс», 1994. 272с.

99. Суйц В.П. Совершенствование контроля хозяйственной деятельности в объединении (на предприятии)/ В.П. Суйц// Бухгалтерский учет. 1984. №5. С.25-28.

100. Сухов М.В. Амортизация основных средств основных средств и нематериальных активов/М.В. Сухов//Главбух. 2002. №5. С.53-61.

101. Терехов А. А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология/ А.А.Терехов, М.А.Терехов//М.: Финансы и статистика, 1998. 208с.

102. Усовецкий А. Реализация основного средства: бухгалтерский и налоговый учет/ А. Усовецкий// Финансовая газета. 2006. № 4.

103. Учет капитальных вложений в основные средства // Бухгалтерский ежемесячник фирмы 1С. 2006. № 2.

104. Учет основных средств/под ред. А.Н. Медведева// Налоговый вестник. 2001.

105. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ./под ред. Я.В. Соколова/ Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер// М.: Финансы и статистика, 1995. 416с.

106. Шеремет А.С. Управленческий учет/ А.С. Шеремет// М.:ИНФРА-М, 2000. С.61.

107. Шохин С.О. Бюджетно-финансовый контроль и аудит: теория и практика применения в России: науч.-метод. Пособие/ С.О. Шохин, Л.И.Воронина// М.: Финансы и статистика, 1997. 240с.