Методология формирования учетно-аналитического обеспечения управления основным капиталом организаций АПК

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Проняева, Людмила Ивановна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Проняева, Людмила Ивановна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

440

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Проняева, Людмила Ивановна

Введение

ГЛАВА 1. Концептуальные положения методологии формирования учетно-аналитического обеспечения управления основным капиталом в организациях АПК

1.1. Основной капитал как экономическая и учетная категория

1.2 Формирование национальных систем оценки элементов основного капитала с ориентацией на МСФО

1.3. Концепция формирования информационной модели учетно- аналитического обеспечения управления основным капиталом

1.4. Современные информационные модели учетно- аналитического обеспечения управления основным капиталом в АПК

ГЛАВА 2. Совершенствование методологии учета объектов основного капитала

2.1. Методология учета капитальных вложений при приобретении объектов основного капитала

2.2. Учетные модели потребления объектов основного капитала, приносящих инвестиционный доход

2.3. Организация и методика учета приобретения объектов основных средств по лизингу

ГЛАВА 3. Развитие системы учета источников воспроизводства основного капитала

3.1. Концептуальные положения амортизационной политики организаций АПК

3.2. Учетные аспекты резервной системы в процессе воспроизводства основного капитала

3.3. Методика учета операций финансового лизинга в организациях АПК

Глава 4. Методология анализа инновационно- инвестиционных систем в управлении воспроизводством основного капитала

4.1. Методология и методика анализа инвестиций в процессе воспроизводства основного капитала сельскохозяйственных организаций

4.2. Формирование и использование факторных моделей в системе инвестиций в основной капитал

4.3. Моделирование многофакторных систем влияния инновационно-инвестиционной деятельности на создание и накопление основного капитала

ГЛАВА 5. Современные направления развития методов и приемов учета и анализа в управлении основным капиталом

5.1. Методика формирования показателей об основном капитале в бухгалтерском балансе организаций АПК

5.2. Методика раскрытия учетной информации об основном капитале в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

5.3. Модели стратегического учета и анализа как основа принятия решений по управлению основным капиталом

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методология формирования учетно-аналитического обеспечения управления основным капиталом в организациях АПК"

Актуальность темы диссертационного исследования. Динамичные преобразования в общественно-экономической системе страны обусловлены современными тенденциями инновационного развития экономики с целью повышения эффективности и конкурентоспособности ее отраслей на мировом уровне. В этих условиях в агропромышленном комплексе наиболее важной является проблема обновления и модернизации основного капитала; так как продолжительное время в процессе рыночных преобразований аграрной экономики вопросам его воспроизводства уделялось недостаточное внимание.

Повышение эффективности процесса воспроизводства и использования основного капитала в организациях АПК напрямую зависит от наличия действенной системы управления, сложный механизм которого базируется на современной экономической системе, объединяющей процессы учета и экономического анализа с целью создания учетно- аналитического обеспечения, позволяющего формировать информацию с учетом интересов пользователей и направлений развития отрасли.

Учетно - аналитическое обеспечение управления основным капиталом необходимо для разработки инвестиционной и амортизационной политики на макро- и микро- уровнях экономики страны, определения источников финансирования воспроизводства, оценки влияния эффективности использования основного капитала на конечный финансовый результат хозяйственной деятельности организаций АПК.

Развитие экономических отношений, основанное на принципах рынка, рост инвестиций в сельском хозяйстве, инновационные способы воспроизводства основного капитала, требуют совершенствования учета и анализа формирования и использования его элементов, адаптации их методов к требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

В этих условиях развитие методологии формирования учетно-аналитического обеспечения управления основным капиталом обусловлено необходимостью совершенствования теоретико-методологических положений, методов и приемов подготовки, учетной и аналитической информации, о компонентах основного капитала^ источниках воспроизводства, о результатах реализации воспроизводственного процесса, способствующей принятию эффективных управленческих решений.

Отсутствие национальных стандартов в области учета основного капитала, множество нерешенных вопросов- в части методологии учета и экономического анализа требуют исключительно грамотного, творческого подхода к оценке основных активов, учету затрат на их приобретение и создание, анализу эффективных источников воспроизводства основного капитала и факторов повышения результативности управления процессом его использования.

Процесс воспроизводства основного капитала неразрывно связан с формированием источников его финансирования. С развитием рыночных отношений изменилась структура источников финансирования и методология их учета. Разработка методологических основ учета формирования и использования источников воспроизводства основного капитала будет способствовать эффективному распределению финансовых ресурсов, минимизацииинвестиционных рисков.

Экономический анализ основного капитала позволяет оценить эффективность его использования, рентабельность инвестиций в основной капитал, обосновать варианты управленческих решений и спрогнозировать результаты реализации этих решений. Разработка методики комплексного анализа основного капитала должна основываться на отборе совокупности показателей, характеризующих рентабельность инвестиций в основной капитал, их структуру, инвестиционную активность организаций, рентабельность компонентов основного капитала, обеспеченность и качественное состояние. Результаты анализа используются при разработке управленческих решений по вопросам воспроизводства основного капитала, повышения эффективности его использования.

Особое значение развитие методологии учетно- аналитического обеспечения управления основным капиталом приобретает при реализации проектов, направленных на модернизацию сельскохозяйственного производства и активизацию процесса воспроизводства основного капитала. Сформированная информация необходима для определения мер по поддержке и развитию материально- технической базы агропромышленного комплекса, в рамках государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на ближайшую перспективу.

Учитывая многогранность информационных потребностей действенной системы управления основным капиталом, совершенствование методологии формирования учетно- аналитического обеспечения должно осуществляться по следующим направлениям: повышение качества учетно — аналитической информации и обеспечение информативности показателей бухгалтерской отчетности, способствующих выявлению негативных тенденций и принятию эффективных управленческих решений по их устранению.

Диссертационное исследование направлено на решение обозначенных проблем, что и определяет его актуальность.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в исследования теоретико- методологических основ в области учета, формирования информации в бухгалтерской отчетности об основном капитале, его анализа с точки зрения реализации воспроизводственного процесса внесли такие отечественные авторы, как: Абдукаримов И.Т., Алборов P.A., Баканов М.И., Банк C.B., Бланк И.А., Белов Н.Г., Богатая И.Н., Безруких П.С., Бычкова С.М., БажовА.Я., Васысин Ф.И., Бахрушина М.А., Вейцман Н.Р, Гиляровская JI.T., Гетьман В.Г., Ендовицкий Д.А., Илышев А. М., Керимов В.Э., Кипарисов H.A., Ковалев В.В., Кокорев H.A., Концевая С.М., Крылов Э.И., Куликова JT. И., Кутер MA., Лытнева H.A., Любушин Н.П., Мельник М.В., Мизиковский Е.А., Новодворский В.Д., Палий В.Ф., Павлычев А.И., Пизенгольц М.З., Попова JI.B., Рудановский А.П., Рощаховский А.К., Сивере Е.Е., Саенко К.С., Соколов Я.В., Ткач В.И., Фастова Е.В., Хорин А.Н., Хоружий Л.И., Чиркова М.Б., Шеремет А.Д., Широбоков В.Г. и др.

В разной степени проблемы формирования и использования основного капитала, его учета и анализа исследованы в работах многих зарубежных ученых: Андерсона X., Берндт Э.Р., Бетге Й., Бирмана Г., Ван Бреда М.Ф., Брю C.JL, Герстнера П., Друри К., Кейнса Дж. М., Колдуэлла Д., Макконнела K.P., Мидлтона Д., Миллера Д., Мэтьюса М.Р., Нидлза Б., Перера М.Х.Б., Ришара Ж., Хендриксена Э.С., Хойера В., Фишера С., Шмаленбаха Э., Шумпетера Й.А., Шмидта С. и др.

Несмотря на то, что указанные ученые в своих работах затрагивают широкий круг вопросов, непосредственно связанных с методологией учета, анализа основного капитала, многие проблемы не решены. Развивающиеся экономические процессы в сельском хозяйстве, определяют новую проблематику, требуют разработки теоретико-методологических положений и концептуальных основ формирования учетно- аналитического обеспечения управления основным капиталом в организациях АПК.

Воспроизводство основного капитала в сельском хозяйстве не рассматривается в качестве самостоятельного объекта бухгалтерского учета и экономического анализа. В- связи с этим отсутствует системный, комплексный подход к формированию учетно-аналитического обеспечения управления основным капиталом, который позволил бы выделять его наряду с другими видами информационного обеспечения.

Недостаточно проработанными остаются вопросы учета таких направлений инвестиционной деятельности в сельском хозяйстве, связанных с процессом воспроизводства основного капитала, как инвестиционная недвижимость, финансовый лизинг.

Проведенные научные исследования и имеющиеся организационно-методические разработки не дают комплексного концептуального представления о порядке формирования в бухгалтерской отчетности информации по движению основного капитала, воспроизводственных процессах, направлениях его использования с учетом особенностей функционирования организаций АПК. Не в полной мере исследованной и разработанной остается методология комплексного анализа эффективности использования основного капитала.

Это свидетельствует о необходимости проведения дальнейших исследований в области учета и анализа основного капитала, методологии учетно- аналитического обеспечения управления воспроизводством и использованием основного капитала в сельском хозяйстве. Не разработанность всех этих проблем обусловила выбор темы диссертационного исследования, определила его цель и задачи.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке методологии формирования учетно- аналитического обеспечения управления основным капиталом, комплекса теоретико-методологических положений, методологического и методического инструментария организации и ведения бухгалтерского учета, анализа инновационно- инвестиционных систем процесса воспроизводства его компонентов, что будет способствовать устойчивому и эффективному функционированию организаций АПК.

Для достижения цели были поставлены и решены следующие задачи: - уточнить понятие категории основного капитала, идентифицировать классификационные признаки его компонентов в сельском хозяйстве, и на основе этого конкретизировать состав основного капитала для формировании учетно- аналитического обеспечения управления;

- определить- концептуальные подходы к оценке основного капитала, обосновать возможность применения оценки по справедливой стоимости и разработать систему критериев- ее определения для. компонентов основного капитала;

- разработать концепцию1 развития- методологии формирования учетно-аналитического обеспечения управления'основным капиталом и предложить ее структурную модель, с целью определения направлений развития методологии и методики учета основного капитала на всех стадиях его воспроизводства;

- уточнить, классификацию капитализированных затрат, формирующих первоначальную и текущую стоимость компонентов основного капитала и усовершенствовать методику учета капитальных вложений при их приобретении, в части разработки системы счетов для формирования информации, необходимой при регулировании процесса воспроизводства основного капитала;

- разработать научные подходы к поэтапному формированию\* амортизационной политики, как составной части учетной политики организации, определить ее структуру, элементы и установить взаимосвязь между ними на разных уровнях управления экономикой;

- предложить направления развития методологических основ анализа инвестиций в воспроизводстве основного капитала, ориентированного на результат и перспективы реализации инновационно- инвестиционной деятельности в сельском хозяйстве;

- разработать методику учета новых компонентов основного капитала -биологических и инвестиционных активов, с целью гармонизации требований отечественной и международной учетных систем;

- предложить модели формирования учетной информации у субъектов лизинга по лизинговым сделкам по всем этапам лизинговой, деятельности, связанным с процессом воспроизводства основного капитала, разработать методические рекомендации по учету операций по договорам финансового лизинга и сублизинга;

- определить подходы к формированию учетного обеспечения резервной системы воспроизводства основного капитала по видам капитальных резервов и их источникам, разработать учетные методики формирования информации о создании резервов и использовании зарезервированных средств на воспроизводственные цели;

- усовершенствовать систему показателей бухгалтерской отчетности и методику их отражения, характеризующих основной капитал и процесс его воспроизводства, с целью повышения» информативности отчетности организаций АПК для заинтересованных пользователей;

- предложить методику оценки рентабельности основного капитала на основе многофакторного анализа, позволяющего' исследовать взаимосвязь показателей в процессе воспроизводства основного капитала в организациях АПК.

Область исследования соответствует разделу 1 «Бухгалтерский, учет», пп. 1.2. «Методология построения учетных показателей, характеризующих социально- экономические совокупности на микро- и макроуровнях», пп. 1.3. «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», пп. 1.6. «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», разделу 2 «Экономический анализ», пп. 2.2. «Методологические основы и целевые установки экономического анализа», пп. 2.14 «Анализ активов и капитала субъектов хозяйствования» специальности 080012 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Объектом исследования являются учетно- аналитические процессы, связанные с управлением основным капиталом, в организациях АПК в условиях реформирования и адаптации российского учета к международным стандартам.

Предмет исследования учетно- аналитическое обеспечение управления основным капиталом, комплекс теоретических, методических и практических вопросов, связанных с организацией и ведением учета и анализом компонентов основного капитала.

Теоретическую, и методологическую базу исследования составляет конкретизированное использование теории научного познания для исследования предмета диссертационной работы: труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, специалистов в области учета, экономического анализа основного-капитала, материалы научно-практических конференций, семинаров и специальных периодических изданий по исследуемой проблеме, законодательные акты и нормативные документы Российской Федерации, национальные и международные стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности, справочные материалы.

При обосновании теоретических положений и аргументации выводов автором использован комплексный подход, базирующийся на ряде основополагающих принципов, которые представлены в научных исследованиях по экономической теории, финансовому, управленческому, стратегическому учету, экономическому анализу.

В диссертационном исследовании для получения, обработки и анализа исходных материалов использовались следующие теоретические методы научного познания и исследования: общенаучные (анализ и синтез, индукция и дедукция, детализация и обобщение, аналогия и моделирование, системность и комплексность), а также конкретно-научные методы и приемы (сравнение, группировка, математическая статистика, теория вероятностей, методы научных классификаций,, корреляционно-регрессионный анализ, и др.). Использование частных и комплексных эмпирических методов исследования, таких как изучение литературы, нормативных и финансовых документов, результатов деятельности экономических субъектов, обследование, мониторинг, изучение и обобщение теоретического и практического опыта в области бухгалтерского учета и анализа основного капитала служит доказательством и обеспечивает аргументированность положений диссертационного исследования.

Информационной базой исследования явились официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации и территориального органа этой службы Орловской области, материалы публикуемой отчетности организаций, научные публикации по исследуемой тематике, официальные сайты администрации Орловской области и другие материалы.

Научная новизна заключается в разработке методологии формирования учетно- аналитического обеспечения управления основным капиталом в соответствии с условиями функционирования экономики, в обосновании теоретико- методологических основ и научно- методических рекомендаций по совершенствованию учета и анализа информации о его компонентах на всех стадиях воспроизводственного цикла, развитии методики анализа основного капитала для повышения эффективности системы его управления в организациях агропромышленного комплекса.

Научная новизна подтверждается полученными в результате исследования наиболее важными научными результатами, выносимыми на защиту:

1. В области теоретических положений бухгалтерского учета основного капитала в организациях АПК:

- уточнено понятие категории основного капитала, в основу которого положены условия признания и оценки долгосрочных активов в системе бухгалтерского учета, с дополнением состава идентификационных критериев основного капитала подконтрольностью организации и надежностью оценки, базирующихся на требованиях МСФО, для уточнения его характеристики как объекта бухгалтерского учета и устранения противоречий в критериях признания долгосрочных активов в отечественной и международной учетной практике;

- идентифицированы и обоснованы такие компоненты основного капитала в сельском хозяйстве, как биологические и инвестиционные активы, представленные видами живых объектов основного капитала (продуктивный скот, многолетние насаждения) и объектов, используемых в организации для получения инвестиционного дохода, выделение которых в составе основного капитала повышает качество учетной информации, обеспечивает полноту информации бухгалтерской отчетности, ее аналитичность для принятия управленческих решений с учетом отраслевых особенностей;

- обоснована необходимость и возможность применения оценки по справедливой стоимости и разработана система критериев ее определения для компонентов основного капитала, включающая такие, как цель оценки объектов по справедливой стоимости, наличие независимых экономических субъектов, критерии признания объектов для целей учета, наличие активного рынка сделки, информация, используемая для определения справедливой стоимости, подходы к оценке с использованием уровней иерархии рыночной цены, методы определения справедливой стоимости, для повышения достоверности учетной информации, обеспечения ее прозрачности, надежности, сопоставимости показателей отчетности, и создания инфраструктуры применения МСФО в российской практике учета.

2. В области концептуальных положений формирования учетно-аналитического обеспечения управления основным капиталом:

- разработана концепция развития методологии формирования учетно-аналитического обеспечения управления основным капиталом и предложена структурная модель методологии, которая основана на развитии теоретико-методологических положений, научно-методических рекомендаций, направлений практической реализации учетной и аналитической систем компонентов основного капитала и организационных основ формирования информационных потоков на. всех стадиях его воспроизводства (создание, потребление и восстановление), что позволяет синтезировать информацию об основном капитале для эффективного управления капитальными вложениями и источниками финансирования при его создании и использовании.

3. В области методологии учета и анализа основного капитала:

- теоретически-обосновано применение разработанных информационных моделей учетно- аналитического обеспечения управления основным капиталом, основанных на выделении в системе бухгалтерского учета двух хозяйственных этапов в рамках воспроизводственного процесса: приобретение и создание (восстановление) основного капитала, предложена система счетов по учету вложений в основной капитал, позволяющая формировать информацию о компонентах основного капитала, о фактических затратах, составляющих их первоначальную стоимость, об источниках воспроизводства, и на основе этого определены методологические подходы к порядку формирования его стоимости, базирующейся на научно- обоснованной классификации капитализированных затрат, что позволяет осуществлять оценку компонентов основного капитала с точки зрения эффективности вложений в соотношении с ожидаемой от использования основного капитала доходностью;

- разработана методология поэтапного формирования амортизационной политики, как составной части учетной политики организации, представленная совокупностью элементов и способов формирования учетной информации о состоянии основного капитала, а также о процессах аккумулирования и использования амортизационных отчислений как собственного источника воспроизводства, определена. структура амортизационной политики, позволяющая упорядочить ее индивидуальные элементы и определить взаимосвязи между ними на разных уровнях управления экономикой, и способствующая разумному планированию и прогнозированию накопленных амортизационных средств;

- предложены направления развития методологических основ анализа инвестиций в воспроизводстве основного капитала, с акцентом на анализ инновационно- инвестиционной деятельности, разработкой методики анализа, определением приемов формирования информации для всестороннего изучения тенденций создания и использования основного капитала в целях регулирования процесса воспроизводства основного капитала на макро-, мезо-и микро- уровне в перспективе;

4. В области организационно-методических (прикладных) положений формирования учетно- аналитического обеспечения управления основным капиталом:

- разработаны методики учета инвестиционных активов и основных биологических активов по справедливой стоимости, определяющая порядок учета операций, связанных с их движением и отражением прибылей и убытков, возникающих от изменения справедливой стоимости основных биологических активов, при их первоначальном признании и биотрансформации в результате сельскохозяйственной деятельности, разработано Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) по учету инвестиционных активов, определяющее их виды, условия принятия к учету, способы оценки при первоначальном признании и последующей оценке, методику учета и порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, что обеспечивает методологическую и методическую основу, реализуемых в практической деятельности организаций АПК процессов, связанных с использованием этих компонентов основного капитала и способствует гармонизации требований отечественной и международной учетных систем;

- смоделированы процессы формирования учетной информации у субъектов лизинга, основанные на определении этапов лизинговой деятельности (приобретение и передача объекта лизинга лизингополучателю, его эксплуатация и расчеты по лизинговым платежам, завершение лизинговой сделки), разработаны методические рекомендации по учету операций по договорам финансового лизинга, отражающие этапы лизинговой деятельности и особенностей ее реализации у лизингодателя, лизингополучателя и сублизингополучателя, что создает возможность для более прозрачного представления информации для заинтересованных пользователей о лизинге как источнике воспроизводства основного капитала;

- разработаны рекомендации по формированию учетного обеспечения системы капитальных резервов по их видам (амортизационный, капитализированный, ликвидационный резервы и резерв переоценки) и источникам, положенные в основу методики учета капитальных резервов и использования зарезервированных средств, которая способствует получению информации для регулирования источников финансирования воспроизводства основного капитала; определена система показателей бухгалтерской отчетности, характеризующая основной капитал и процесс его воспроизводства, и уточнена методика формирования отчетности организаций АПК в соответствии с требованиями МСФО, что повышает информативность отчетности, позволяет оценить состав и структуру основного капитала, характеризует инвестиционную активность организации, масштабы ее деятельности по наращиваниюосновного капитала;

- осуществлен подбор и группировка факторов для реализации многофакторных моделей рентабельности основного капитала в процессе его воспроизводства в организациях АПК, позволяющих оценить закономерности изменения результативного показателя доходности основного капитала в зависимости от поведения различных факторов и принимать правильные управленческие решения по созданию, потреблению и восстановлению основного капитала.

Теоретическая значимость исследования определяется разработкой комплексного методологического подхода к исследованию проблем учета, отражения в отчетности и анализа процессов управления воспроизводством основного капитала. Этот подход основан на интеграции бухгалтерского учета и анализа и является методологической основой подготовки информации, необходимой для принятия верных экономических решений по вопросампереоснащения, модернизации производственного потенциала хозяйствующего субъекта. Теоретические результаты диссертации открывают возможности осуществления научных исследований по проблемам воспроизводства основного капитала в направлениях совершенствования учетно- аналитических процедур.

Практическая значимость полученных результатов. Новые теоретические положения, методологические и методические разработки по вопросам формирования концепции учетно- аналитических систем управления воспроизводством основного капитала организаций, изложенные в диссертации, способствуют решению крупной научной проблемы, имеющую важное народнохозяйственное значение- повышению качества учетно-аналитической информации, необходимой на всех уровнях управления, эффективности инвестирования, инновационной направленности модернизации производственного потенциала организаций и, как следствие, содействовать повышению эффективности их деятельности.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в практической работе службами бухгалтерского учета, аналитическими отделами, менеджерами различных уровней при принятии адекватных управленческих решений при осуществлении финансово- хозяйственной деятельности, преподавателями и студентами высших учебных заведений, учебных центров, осуществляющих переподготовку и повышение квалификациибухгалтеров и аудиторов.

Внедрение и апробация результатов- исследования. Основные положения диссертационной работы и результаты исследования были доложены и получили одобрение на Межвузовских научно-практических конференциях (Орел, 1999-2010); в Материалах выездного заседания Президиума РАСХН «Эколого-экономические аспекты развития растениеводства в рыночных условиях» (Орел, 2002); на Всероссийских научно- практических конференциях: «Стабилизация и экономический рост аграрного сектора экономики», (Ульяновск, 2004), «Актуальные проблемы высшего профессионального образования» (Кострома, 2007), «Конкурентоспособность экономики России: проблемы, механизмы, факторы, институты» (Ростов, 2008); на Международных научно-практических конференциях: «Проблемы региональной аграрной экономики» (Орел, 2000), «Социально-экономическое развитие АПК: региональный аспект» (Орел, 2002), «Социально-экономические преобразования в аграрном секторе региона: итоги и перспективы» (Орел, 2005), «Формирование в учетно-аналитической системе налогооблагаемых показателей при переходе на МСФО для целей финансового, менеджмента и налогового администрирования предприятий АПК» (Орел, 2005), «Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность» (Ульяновск, 2007), «Аграрно-экономическая наука о проблемах инновационного развития агропромышленного производства» (Омск, 2007), «Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность» (Ульяновск, 2008), «Актуальные проблемы повышения эффективности агропромышленного комплекса» (Курск, 2008), Новые информационные технологии в образовании (Москва, 2009).

Предложения по совершенствованию порядка формирования информации о движении основного капитала в бухгалтерской отчетности организаций АПК использованы Департаментом сельского хозяйства Орловской области. Отдельные положения методических разработок в части бухгалтерского учета, отчетности, экономического анализа компонентов основного капитала были апробированы и внедрены в организациях АПК Орловской области (ОАО«Орловские черноземы», ЗАО «Орелагролизинг»,

СПК «Богородицкое», ЗАО «Березки» и др.). Ряд мероприятий принят к внедрению Департаментом сельского хозяйства Орловской области.

Проблематика диссертационного исследования включена в научно-исследовательскую работу по теме: «Проблемы совершенствования организации и методологии ведения бухгалтерского учета на предприятиях аграрной сферы экономики», зарегистрированной во ФГУП «Всероссийский научно-технический информационный центр» (регистрационный № 0120.0 805794, код 02 0322 248 0351). Материалы диссертационного исследования использовались при выполнении хоздоговорных работ в ФГОУ ВПО ОрелГАУ (договор № 343 от 10.06.08 г. тема «Рекомендации по организации учета и контроля инновационно- инвестиционной деятельности», № 689 от 01.10.10 г. тема «Рекомендации по совершенствованию системы бухгалтерского учета с целью повышения эффективности управления организацией»).

Теоретические и практические положения, изложенные в диссертации, нашли отражение в учебных и научно- практических пособиях, разработанных диссертантом. Результаты исследования использованы автором в учебном процессе при подготовке учебно-методического обеспечения по дисциплинам «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», для студентов Орловского государственного аграрного университета, слушателей Института переподготовки и повышения квалификации ОрелГАУ.

Публикация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 73 научных работах общим объемом 184 печатных листа, из них 17 работ, опубликованных в журналах, рекомендуемых ВАК, 4 монографии, 10 научно-практических изданий, 6 учебных пособий с грифом УМО.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, заключения, библиографии и приложений. Общий объем работы 345 страниц машинописного текста. Диссертация содержит 50 рисунков, 58 таблиц и 54 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Проняева, Людмила Ивановна

Результаты исследования международных правил формирования объектов основного капитала (в частности объектов основных средств) позволили нам сделать вывод, что требования МСФО № 16 и ПБУ 6/01 идентичны в плане формирования фактической (первоначальной) стоимости объектов, но существуют различия в правилах отражения операций по приобретению отдельных объектов. По положениям МСФО №16 отражать приобретениемможно без использования счета 08, напрямую относить затраты, например в дебет счета 01 с кредита счета 60. Несомненно, по отдельным операциям приобретения, когда не возникает множества расходов, связанных с транспортно- заготовительными операциями и операциями по доведению объекта до состояния пригодного к эксплуатации, отказ от использования промежуточного счета будет являться более рациональным правилом. Но в тоже время, кроме учета расходов, связанных с приобретением объекта основного капитала, может возникать временной промежуток между поступлением объекта и возможностью его использования. Например, государственная регистрация права собственности на объект, получение в отдельных случаях лицензии на использование или необходимость проведения каких- либо подготовительных работ. Поэтому, все же существует необходимость использования промежуточного счета, где будет формироваться фактическая себестоимость объекта.

Как считали ученые- теоретики бухгалтерского учета Ж.Б. Дюмарше, П. Гарнье счета это объективное описание хозяйственный процессов, протекающих на предприятиях, каждый счет отражает те или иные объективно существующие процессы и объекты. По мнению В.Ф. Палия, в современных работах по теории бухгалтерского учета исследование экономического содержания, назначения счетов необходимо для создания информационной системы, отражающей хозяйственную деятельность организации на основе анализа потребностей в такой информации и выявления возможности ее получения на счетах [155].

Исследовав сущность воспроизводственного процесса в системе бухгалтерского учета, считаем целесообразным выделение следующих счетов:

- счета 07 «Приобретение и прочие поступления объектов основного капитала»;

- счета 08 «Вложения в объекты основного капитала».

Проведенное историко- хронологическое исследование развития методологии учета вложений в основной капитал позволяет нам сделать вывод, что с развитие рыночных отношений, предъявляются все новые требования к процессу формирования бухгалтерской информации и в центре внимания оказываются проблемы обеспечения ею заинтересованных пользователей. В.Ф. Палий, Я.В.Соколов, В.Е. Ануфриев исследуя классификацию бухгалтерских счетов, определяют ее основой развития системы и методологии бухгалтерского учета и отчетности [154, 200, 6]. М.И. Кутер выделяя значимость самих счетов, определяет бухгалтерские счета как «способ классификации объектов наблюдения и отражения на них информации о фактах хозяйственной жизни» [102].

Открытие 07 «Приобретение и прочие поступления объектов основного капитала» позволит достаточно точно формировать фактическую себестоимость (первоначальную стоимость) объектов основного капитала, которые учитываются на основных инвентарных счетах (01, 03, 04). В этом случае счет 07 следует классифицировать как основной, калькуляционный и как транзитный счет (счет- экран) (рис. 12).

Применение счетов- экранов (транзитных счетов) в системе счетов бухгалтерского учета вызвано, как писал в начале 20 века A.M. Галаган, «.соображениями практического удобства, когда суммы не записываются сразу в надлежащий счет, а заносятся в другие счета с целью оставить в них след о данной операции, и уже с этого счета перечисляются в должный счет» [50].

Счет 07 как счет- экран предназначается для получения информации о процессах, связанных приобретением и прочим поступлением объектов основного капитала. По дебету данного счета будет сформирована информация о затратах организации, связанных с покупкой, безвозмездным поступлением, получением в счет вклада в уставный капитал и прочими случаями поступления объектов основного капитала. Информация счета 07 позволит осуществлять контроль и управление процессом воспроизводства основного капитала.

Учредители, спонсоры, инвесторы

Согласованная (рыночная) стоимость объекта Дебет счета 07 Кредит счетов 75, 76, 98

Операции приобретения и прочего поступления объектов основного

Источники финансирования

Покупная стоимость объекта Дебет счета 07 Кредит счета 60

Дополнительные затраты, связанные с поступлением объекта Дебет счета 07 Кредит счетов 76, 23, 70, 69 и др.

Прочие поступления

Первоначальная стоимость объекта основного капитала Дебет счета 01 (03, 04) Кредит счета 07

Приобретение

Рисунок 12 - Модель формирования информации о воспроизводственных процессах на счете 07 «Приобретение и прочие поступления- объектов основного капитала»

Формирование детальной информации о затратах, связанных с поступлением отдельных объектов основного капитала будет происходить в системе аналитических счетов к счету 07.

Применение счета 07 «Приобретение и прочие поступления объектов основного капитала» отличается универсальностью. Организации в равной степени могут применять или не применять данный счет (как трактуют МСФО), не нарушая целостности общей системы счетов по учету вложений в основной капитал. Но с его использованием можно получить значимую дополнительную информацию о воспроизводственном процессе организации.

На предложенном к применению счете 08 «Вложения в объекты основного капитала» следует обобщать информацию о затратах организации по созданию (строительству, изготовлению) и восстановлению объектов, которые будут учитываться в качестве объектов основного капитала (основных средств, нематериальных активов, биологических активов, объектов инвестиционной собственности), и затрат капитального характера (затраты на реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, затрат на коренное улучшение земель, объектов природопользования) (таблица 9).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие рыночных отношений в сельском хозяйстве, хозяйственных, финансовых и международных связей выдвинули в число наиболее актуальных вопрос совершенствования методологии учетно- аналитического обеспечения управления основным капиталом, приближении ее содержания (принципов и методов) к принятым в международной практике нормам.

В процессе управления организацией АПК перерабатываются многочисленные потоки разнообразной информации о составе, движении основного капитала, которые распределяются по объектам управления. Значимое место в информационном поле организации занимает информация, формируемая учетно- аналитическим обеспечением. Данный приоритет обусловлен тем, что бухгалтерский учет и анализ, функционируя в системе управления, охватывают все процессы, происходящие в организации, и формируют полную информацию о воспроизводстве основного капитала, его создании, потреблении и возобновлении.

В условиях рынка экономические субъекты вправе самостоятельно принимать управленческие решения, касающиеся воспроизводства основного капитала, но большинство из них не могут делать это качественно в силу несовершенства методов и приемов подготовки необходимой учетно-аналитической информации. Растущие информационные потребности действенной системы управления основным капиталом требуют совершенствование всех его подсистем, в том числе бухгалтерского учета и экономического анализа. Таким образом, основной целью разработки концепции развития методологии учетно- аналитического обеспечения управления основным капиталом является совершенствование теоретико-методологических основ, научно- методических рекомендаций и механизмов формирования учетной и аналитической информации о компонентах основного капитала, источниках его воспроизводства, движении основного капитала на всех стадиях воспроизводственного цикла, в целях повышения эффективности функционирования организаций агропромышленного комплекса.

Для решения указанных проблем нами проведены исследования процесса формирования информационной базы в бухгалтерском учете по созданию, потреблению и воспроизводству основного капитала, осуществлен комплексный анализ воспроизводства и использования основного капитала, выявлено определяющее влияние инновационно- инвестиционной деятельности на эффективность его использования в организациях АПК, определены направления совершенствования методологии и методики учета и анализа основного капитала в соответствии с МСФО. В частности:

1. Исследованы экономические и учетные категории основного капитала, даны авторские понятия, с дополнением состава его идентификационных критериев подконтрольностью организации и надежностью оценки, базирующихся на требованиях МСФО, для уточнения характеристики основного капитала как объекта бухгалтерского учета. Изучение вопроса структуризации основного капитала организаций АПК, позволило обосновать дополнение его состава такими компонентами, как биологические и инвестиционные активы, выделение которых способствует повышению качества учетной информации, обеспечивает прозрачность, достоверность информации бухгалтерской отчетности, ее аналитичность для целей управления в организациях АПК.

2. Определены научные подходы к установлению взаимосвязи видов и способов оценки компонентов основного капитала. Разработаны система критериев определения справедливой стоимости компонентов основного капитала, результаты исследований апробированы при разработке методики учета основных биологических активов в сельском хозяйстве. Предложенная методика определяет порядок учета основных биологических активов и отражения прибылей и убытков, возникающих от изменения справедливой стоимости, при их первоначальном признании и биотрансформации в результате сельскохозяйственной деятельности, что способствует сближению требований по формированию информации об основном капитале отечественных и международных стандартов финансовой отчетности.

3. Разработана концепция методологии формирования учетно-аналитического обеспечения управления основным капиталом, базирующаяся на совершенствовании методологии бухгалтерского учета и экономического анализа, формирующих информационные потоки на всех стадиях воспроизводства основного капитала (создание, потребление и восстановление), и направленная на разработку теоретико-методологических положений, научно-методических рекомендаций и направлений практической реализации учетной системы компонентов основного капитала. Разработка концепции обусловлена потребностями тактического и стратегического управления основным капиталом, так как от качества учетно- аналитической информации зависит обоснованность принятия управленческих решений и степень их воздействия на дальнейшую эффективность функционирования иконкурентоспособность организации.

4. Предложена структурная модель методологии формирования учетно-аналитического обеспечения управления основным капиталом, представленная блоками взаимосвязанных компонентов, которые определяют направления развития методологии: совершенствование методики учета капитальных вложений при создании основного капитала, развитие системы учета источников его воспроизводства при восстановлении, разработка методологии анализа эффективности его использования, совершенствование информационной системы показателей отчетности об основном капитале для целей стратегического управления процессом его воспроизводства в организациях.

5. Теоретически обосновано применение разработанных информационных моделей учетно- аналитического обеспечения управления основным капиталом, основанных на выделении в системе бухгалтерского учета двух хозяйственных этапов в рамках воспроизводственного процесса: приобретение и создание (восстановление) основного капитала, что позволяет более точно формировать первоначальную стоимость компонентов основного капитала и повышает качество учетно- аналитической информации для управления процессом его воспроизводства.

6. Уточнена научно- обоснованная классификация капитализируемых затрат, формирующих стоимость компонентов основного капитала, позволяющая более точно определять их первоначальную стоимость при приобретении (создании) и текущую стоимость в процессе потребления. Произведена классификация первоначальных и текущих капитализированных затрат, предложен алгоритм диагностики влияния затрат по восстановительным работам на текущую стоимость компонентов основного капитала, который рекомендован к применению при принятии управленческого решения по изменению первоначальной стоимости компонентов основного капитала.

7. Теоретически обоснованы концептуальные подходы, определяющие и идентифицирующие классификационные признаки новой категории объектов основного капитала в отечественной учетной системе — инвестиционные активы. Определен их состав, способы первоначальной, последующей оценки, установлена система критериев для формирования учетно-аналитической информации. Разработан стандарт по бухгалтерскому учету инвестиционных активов и методика учета данных объектов основного капитала, что обеспечивает методологическую и методическую основу, реализуемых в практической деятельности организаций АПК процессов, связанных с использованием объектов основного капитала для получения инвестиционного дохода и способствует гармонизации положений отечественной и международной учетных систем. . ,

8. Исследованы экономические аспекты и основы учета финансового лизинга в сельском хозяйстве, предложены модели формирования; учетной информации у. субъектов лизинга по лизинговым сделкам, позволяющие обозначить объем информации, необходимый для целей управления лизинговой деятельностью на. этапах ее осуществления, которые связаны с процессом воспроизводства основного капитала - приобретением, потреблением и возобновлением объектов лизинга,, и раскрывающие взаимосвязь учетно- аналитического обеспечения лизинговой деятельности с информационными запросами менеджмента субъектов лизинга.

9. Рассмотрены методологические, подходы к амортизации как источнику воспроизводства основного капитала и вариантам расчета амортизационных отчислений, которые, могут быть использованы хозяйствующими субъектами при формировании себестоимости продукции. Разработана структура амортизационной политики, представляющая собой иерархическую конструкцию, которая позволяет упорядочить индивидуальные элементы амортизационной политики и определить взаимосвязи между ними на разных уровнях управления экономикой. Систематизация структуры амортизационной политики способствует разумному управлению и контролю источников воспроизводства основного капитала организации.

10. Предложена методика формирования резервной системы воспроизводства основного капитала, представленная видами капитальных резервов, позволяющая формировать информацию об источниках средств для воспроизводства. Развитие методологии учета резервной системы основано на определении видов резервов, их источников и на разработке соответствующих учетных методик, применение которых позволит формировать массив информации, способствующий эффективному распределению финансовых ресурсов и соответственно рациональному управлению воспроизводством основного капитала в организациях.

И. Обоснованы методологические принципы и разработаны методические рекомендации по учету операций по договорам финансового лизинга и сублизинга в< организациях АПК, позволяющие, формировать необходимый объем информации для целей управления лизинговой деятельностью с учетом особенностей ее реализации у лизингодателя, лизингополучателя и сублизингополучателя, что создает возможность для более прозрачного представления информации для заинтересованных пользователей о лизинге как источнике воспроизводства основного капитала.

12. Предложен системный подход к анализу инвестиций в воспроизводстве основного капитала, сформулировано понятие инновационно-инвестиционной деятельности, связанное с ее целью и ролью в процессе воспроизводства основного капитала, разработана методология анализа инновационно- инвестиционной деятельности, включающая цель, задачи, этапы, систему показателей и методику проведения анализа, ориентированная на результат и перспективы реализации процесса воспроизводства основного капитала организации. Проведен анализ состояния инновационно-инвестиционной деятельности с целью выявления тенденций ее развития в стране, в конкретном регионе и отрасли АПК.

13. Построены многофакторные модели рентабельности основного капитала для исследования процессов его воспроизводства в организациях АПК, позволяющие изучить закономерности изменения результативного показателя доходности основного капитала в зависимости от поведения различных факторов с целью определения наиболее значимых из них. Установлено, что именно показатели, характеризующие инновационно-инвестиционную деятельность находятся в тесной взаимосвязи и оказывают существенное влияние на эффективность использования основного капитала. Разработка факторных моделей в системе анализа инвестиций в воспроизводстве основного капитала является своеобразным информационным продолжением массива данных для формирования учетно- аналитического обеспечения управления, который используется для разработки воспроизводственной стратегии в перспективном планировании создания, потребления и восстановления основного капитала в организациях АПК.

14. Определена система показателей бухгалтерской отчетности организаций АПК, характеризующих основной капитал и процесс его воспроизводства. Предложены новые табличные формы показателей, подробно раскрывающих информацию об основном капитале в бухгалтерском балансе и в приложениях к нему, что повышает информативность отчетности, позволяет оценить состав и структуру основного капитала, характеризует инвестиционную активность организации, масштабы деятельности организации по наращиванию основного капитала.

15. Спроектирована модель учетно- аналитического обеспечения стратегического управления основным капиталом, информационную поддержку которого осуществляют стратегический учет и анализ. Разработаны принципы, задачи и концептуальные походы к формированию информации для целей управления основным капиталом в подсистеме стратегического учета. Сконструирована модель функционирования стратегического анализа, направленного на оценку факторов, воздействующих на настоящее и перспективное развитие компонентов основного капитала, которая позволяет формировать информацию, имеющую прогнозное значение и оказывающую определяющее влияние на выбор и принятие стратегического решения по управлению основным капиталом.

Значимость результатов проведенного исследования определяется разработкой комплексного методологического подхода к решению проблем учета, отражения в отчетности и анализа процессов управления основным капиталом. Этот подход основан на создании системы учетно- аналитического обеспечения и является методологической основой подготовки информации, необходимой для принятия верных экономических решений по вопросампереоснащения, модернизации производственного потенциала хозяйствующего субъекта. Новые теоретические положения, методологические и методические разработки по вопросам учета воспроизводства основного капитала, изложенные в диссертации, способствуют повышению качества учетно-аналитической информации, необходимой на всех уровнях управления, эффективности инвестирования, инновационной направленности модернизации организаций различных организационно-правовых форм и, как следствие, содействовать повышению их финансовой устойчивости и платежеспособности.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Проняева, Людмила Ивановна, 2011 год

1. Агапова, И.И. История экономической мысли. Курс лекций Текст.: учеб. пособие/ И.И. Агапова. - М.: Ассоциация авторов и издателей "ТАНДЕМ". Издательство ЭКМОС, 1998. - 248 с.

2. Агеев, И.М. Моделирование, финансовый и управленческий учет резервной системы предприятия в условиях риска и неопределенности Текст.: Монография/ И.М. Агеев. -Ростов-на-Дону: Изд-во СКНЦВШ, 2000. -131 с.

3. Азрилян, А.Н. Большой бухгалтерский словарь Текст.: /А.Н. Азрилян. М.: Институт новой экономики, 1999.- 574 с.

4. Алборов, РА. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК Текст.: учеб. пособие/P.A. Алборов. -И: Дело и сервис, 2003.- 464 с.

5. Амортизационная политика. Финансы: сущность, функции, структура, управление. Электронный ресурс. http://www.ntps.iu/7page id=63.

6. Ануфриев, BJE. Классификация счетов бухгалтерского учета Текст./

7. В.Е. Ануфриев// Бухгалтерский учет.—2001. № 9. - с.69—76.

8. Аньшин, В.М. Инвестиционный анализ Текст.: учебно- практическое пособие/ВМ. Аньшин. М.: Дело. 2002. - 280 с.

9. Арнольд, К.И. О системе государственного счетоводства Текст.: /К.И. Арнольд. Спб.:. 1823.-186 с.

10. Ю.Ахмятжанов, Т.З. Гармонизация учета инвестиций в реальные активы по российским и международным стандартам финансовой отчетности Текст./ Т.З. Ахмеюканов // Международный бухгалтерский учет. 2009. № 4.—с. 23-29

11. Н.Афанасьев, М. Забытая амортизация Текст./ М. Афанасьев, П. Кузнецов // Вопросы экономики. 1996.№ И. с. 105-118.

12. Бакаев, A.C. Некоторые вопросы учета основных средств Текст./ A.C. Бакаев// Бухгалтерский учет. 2002. - № 3.—с. 6-8.

13. Бакаев, A.C. Комментарий к новому плану счетов бухгалтерского учета Текст.: / A.C. Бакаев, Л.Г. Макарова, ЕА. Мизиковский. -М.: Институт профессиональных бухгалтеров России. Информационное агенсгво «ИПБ-БИНФА,. 2001 г. 435 с.

14. Баканов, М.И. Теория экономического анализа Текст.: учебник/ М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 2004. - 536 с.

15. Баше, В .Р. Финансовый анализ Текст.: учеб. Пособие/ ВР. Банк, СВ. Банк,

16. A.B. ТараскинаМ.: ТКВелби. Изд-во Проспект, 2005. 344 с.

17. Банк, С.В. Сравнительная характеристика отечественных и зарубежных стандартов отчетности Текст./С.В. Банк// Аудитор. 2005 . - № 3. - с 51-57.

18. Барац, CJVL Курс двойной бухгалтерии Текст. :/С.М. Барац.- 3-е изд.- Спб.: тип. ММ. Сгасюлевича, 1912.- 840 с.

19. Бархатов, А.П. Международный учет Текст.: учеб. пособие/А.П. Бархатов.-М.: «Маркетинг», 2000.- 234 с.

20. Барышева, А. В. Инновации Текст.: учеб. пособие/ A.B. Барышева, К.В. Балдин, P.C. Голов, И.И. Передеряев; под общ. редА. В. Барышевой. — 2-е изд.—М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2008.—382 с.

21. Баскакова, MB. Япония: государство и накопление основного капитала Текст. :/М.В. Баскакова -М.: Издательство «Наука», 1976.- 298 с.

22. Бегие, Й. Балансоведение Текст./ Й Бетге; пер. с нем. научный редактор

23. B.Д. Новодворским; вступление A.C. Бакаева; прим. В.А. Верхова— М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. 454 с.

24. Белов, A.A. Бухгалтерский учет. Теория и практика Текст.: учеб. пособие// A.A. Белов. А.Н. Белов.—М.: Издательство Эксмо, 2005. — 624 с.

25. Бем-Баверк, ЕВ. Основы теории ценности хозяйственных благ Текст./ Е.В. Бем- Баверк. -М.: Книжный мир, 2000.—276 с.

26. Берндг, ЭР. Практика эконометрики: классика и современность Текст./ ЭР. Берндт; пер. с англ. под ред. проф. CA. Айвазяна М: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. — 863

27. Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента Т.2. Текст./ ИА. Бланк. — К: Ника-Центр, 1999. 512 с.

28. Блум, Д. Горизонты лизинга оборудования в России Текст./ Д Блум //Финансовый бизнес. —1996. -№7. с. 19-23.

29. Блохин, К. Особая зона для прибыли. Практические аспекты применения МСФО 40 «Инвестиционная собственность» Текст./ К. Блохин // Новые системы финансового учета 2007. - № 5. — СПС «КонсультантПлюс».

30. Бобков, KP. Основной капитал в экономике России Гексг./КР. Бобков. -М: Издательство института экономики РАН, 1993.- 129 с.

31. Боброва, Е. А. Учет аренды в России и по международным стандартам финансовой отчетности Текст./ Е. А. Боброва // Международный бухгалтерский учет. -2007. № 3 (99). - с. 20 -23.

32. Богатая, И.Н. Стратегический учет собственности предприятия Текст.: Монография / И.Н. Богатая.—Росюв-на-Дону: «Феникс», 2001.—320с.

33. Богатин, Ю.В. Инвестиционный анализ Текст.: учеб. пособие/ ЮЗ. Богатин, В А. Швандар.- М.: ЮНИТИ, 2000. 286 с.

34. Большой экономический словарь Текст.: / под ред. АН. Азрилияна 2-е изд. доп. и перераб. М.: Инсштут новой экономики, 1997. - 864 с.

35. Болыной энциклопедический словарь Текст.: / 2-е изд. перераб. и доп. М.: Большая Российская энциклопедия; СПб.: Норинт, 1998. - с. 928.

36. Бондарева, Л.Н. Влияние прямых инвестиций на формирование конкурентных преимуществ промышленных предприятий Текст.: Монография / Л.Н. Бондарева, Г.Л. Ярин. Екатеринбург: УРЭУ, 2004. - 451 с.

37. Борисов, А.Б. Большой экономический словарь Текст.: / А.Б. Борисов. -М.: Книжный мир, 2000 895 с.

38. Бочаров, В. Финансово-кредитный механизм регулирования инвестиционной деятельности предприятия Текст.: / В. Бочаров, Р. Попова. — С-Петербург: Наука, 1993- 348 с.

39. Бреславцева, Н.А. Анализ и классификация проблем бухгалтерской отчетности для составителей и пользователей Текст./ Н.А. Бреславцева, О.Ф. Сверчкова// Экономический анализ: теория и практика -2009. № 13.—с.7-11.

40. Бухгалтерский учет. Хрестоматия Текст.: / под. ред. В.И. Видяпина (Бакланова Л.Д. Борисов А.С. и др.) СПб.: Питер, 2007.- 864 с.

41. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов/Гексг.: учебник/ под ред. проф. Ю.А. Бабаева М.: Вузовский учебник. 2007 - 525 с.

42. Бычкова, С.М. Международные правила учета основных средств Гексг./С.М. Бычкова, И.А. Миронова // Главбух. Учет в сельском хозяйстве. — 2006.-№2. СПС «Консультант Плюс».

43. Васильева, Л. А. Амортизационная политика как элемент регулирования экономики Электронный ресурс./ Л.А. Васильева//Право и экономика — Электрон, журн.—2005. №8. — Ьйр://уууАУ.есопо1тйса1-ас11у1{у.П1/соп1епЬ/241 .ру.

44. Васильцева, В.М. Эффективное воспроизводство основного капитала в России Текст.: Монография /В.М. Васильцева—Вологда Вологодский политехнический институт, 1996.- 326 с.

45. Бахрушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности Текст.: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности

46. Бухгшггерский учет, анализ и аудит»/ М.А. Бахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова; под ред. М.А. Бахрушиной. М.: Омега-Л, 2006—568 с.

47. Бахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет Текст.: учебник/ М.А. Бахрушина; 2-е изд. доп. и пер. —М: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2007.—528 с.

48. Вейцман, Н.Р. Курс балансоведения Текст.: / Н.Р. Вейцман. М.: Центросоюз, 1927. - 246 с.

49. Веретенникова, И.И. Амортизация и амортизационная политика Текст.: учеб. пособие/И.И. Веретенникова -М:. Финансы и статистика, 2004. 192 с.

50. Виноградова, ЕА. Бухгалтерская концепция амортизации и ее развитие Текст./ Е.А. Виноградова // Сибирская финансовая школа: научно-практический журнал.—2009.—№ 2. -с.17-19.

51. Воспроизводство основных фондов Электронный ресурс. ЬШр:/ /www.buiyaliaedu.ru

52. Газман, В.Д. Лизинг: теория, практика комментарии Текст.: учеб. пособие/В.Д. Газман. М.: Фонд «Правовая культура», 1997. —416 с.

53. Галаган, А.М. Счетоводство в его историческом развитии Текст.: /А.М. Галаган—М.: Госиздат, 1927. —123 с.

54. Гатаулин, А.М. Экономическая теория: толковый терминологический словарь Текст.: учеб. пособие/АМ. Гатаулин. М: Колос, 1998. - 248 с.

55. Геггьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник Текст.: учебник/ В.Г. Гетьман, В.А. Терехова—М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2008.-496 с.

56. Гетьман, В .Г. Международные стандарты финансовой отчетности Текст.: учебник/В.Г. Гетьман. М.: Финансы и статистик,. 2009. - 656 с.

57. Гиляровская, Л.Т. Бухгалтерский учет финансовых резервов предприятия Текст./Л.Т. Гиляровская, Л.А. Мельникова—СПб.: Питер, 2003. —192 с.

58. Глазьев, СЮ. О стратегии развития российской экономики Электронный ресурс.: научный доклад / С.Ю. Глазьев. М.: ЦЕМИ РАН, 2001.-http://edu.ioife.ru/lectLires/glaziev/ с.

59. Глубоковский, М.К. Проект закона об инновационной деятельности в РФ Электронный ресурс./ М.К. Глубоковский, В. М. Кресс. http://www.esp izdai.ru/7article =1904

60. Глушков, И. Е. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных перерабатывающих и агропромышленных предприятиях Текст.: учебн. пособие / И. Е. Глушков, Т.В.Киселева — М: «Кнорус», Новосибирск «Экор», 2003.—507с.

61. Гольман, Л. И. О взглядах Э. Джонса по колониальному вопросу Текст./ ЛИ. Гольман; в кн.: Чартизм. Сб. ст. М., 1961.- 256 с.

62. Гомберг, ЛИ. Результаты хозяйственной деятельности предприятия Текст./Л.И. Гомберг//Счетоводство.- 1898. №4. - с. 48-49.

63. Горемыкин, В А. Лизинг Текст.: пракг. учебно-справочное пособие /В А. Горемыкин. М.: ИНФРА-М, 1997.-384 с.

64. Горемыкин, В А. Лизинг как форма предпринимательской деятельности Гекст./В.А. Горемыкин // Достижения науки и техники АПК. -1999. -№ 1. -с. 43-44; № 2. -с. 44-46; № 4. -с. 39- 41.

65. Горохова, Н.Г. НИОКР стратегический актив коммерческих организаций Текст./НГ. Горохова, Н.В. Руденко //Консультант. - 2002. - № 22. -с. 12.

66. Горфинкеяь, В Л Экономика предприятия Текст.: учебник/ В.Я. Горфинкель, Е.М. Купряков. М.: Юнити, 2001. -242 с.

67. Гражданский кодекс Российской Федерации. В 3 ч. (с изм. от 29.12.2006 № 258-ФЗ).

68. Гулейчик, А.И. Инновационное обеспечение сельскохозяйственный товаропроизводителей Текст./ АЛ. Гулейчик, ОЗ. Романцова // Вестник кадровой политики, аграрного образования и инноваций,- 2007.- №5. —с. 18-25

69. Дробозина, Л. А Финансы Текст.: учебник/ Л А. Дробозина. -М.: Юнити, 1999.-538 с.

70. Едронова, В.Н. Комплексный метод оценки амортизационных отчислений и контроль за их целевым использованием Текст./ В.Н. Едронова, ИЗ. Гарахина // Экономический анализ: теория и практика 2008. - № 12. - СПС «Консультант Плюс».

71. Еьщовицкий, ДА. Инвестиционный анализ в реальном секторе экономики Текст.: учебн. пособие /ДА. Ендовищдай; под ред. ЛТ. Гиляровской. М: Финансы и статистика, 2003. -352 с.

72. Ефимова, ОЗ. Анализ финансовой отчетности Текст.: учебн. пособие / ОЗ. Ефимова, МВ. Мельник, ЕМ. Бородина- М.: Омега- Л, 2008.- 341 с.

73. Зубарева, ЕМ. МСФО в России: проще не будет: определение справедливой стоимости в отсутствие активного рынка Текст./ ЕМ. Зубарева // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2009. - № 6. - СПС «Консультант1. Плюс».

74. Зубарева, Л .В. Методология учета и анализа инвестиций в основной капитал Текст.: автореферат диссертации/ JT.B. Зубарева. -Йошкар-Ола 2009.-41 с.

75. Зубровский, А. С. Экономика сельскохозяйственного предприятия Текст.: учеб. пособие / A.C. Зубровский, Д. Бауэр.—М.: ЭкоНива, 1999.- 282 с.

76. Иванченко, В. Фонд амортизации: вопросы формирования и использования рынка Текст./В. Иванченко, Ю. Фокин Ю. // Экономист. -1997. № 2. - с. 28-35.

77. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет Текст.: учебник/ ВБ. Ивашкевич. -М.: Экономиста., 2004. 618 с.

78. Игнатова, ELB. Необходимость обособления инвестиционной недвижимости Текст./ HB. Игнатова // Все для бухгалтера- 2008. № 8. — СПС «Консультант Плюс».

79. Ильенкова, Н. Д. Инновационный менеджмент Текст.: учебник/ Н.Д Ильенкова- М.: Юнити-Дана, 2004.- 100 с.

80. Илышев, А. М. Учет и анализ инновационной и инвестиционной деятельности организации Текст.: учебн. пособие/ А. М. Илышев, Н Н Илышева, И. Н. Воропанова М.: КНОРУС, 2005. -240 с.

81. Инновационная деятельность в Орловской области Текст.: статистический сборник/ Орел.: изд. Орелоблсшг, 2009 - 65 с.

82. Исаковский, Е.А. Централизация распоряжения накоплениями от амортизации основного капитала Текст./ ЕА. Исаковский // Вестник И.Г.Б.Э. -1929. 12 с. 9-13.

83. Кабатова, Е.В. Лизинг: правовое регулирование. Практика Текст.: учебн. пособие /Е.В. Кабагова- М: ИНФРА-М, 1996. -204 с.

84. Кейнс, Дж. Общая теория занятости, процента и денег Текст.: учебн. пособие/Дж. Кейнс. М: Прогресс, 1978.-е. 60.

85. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет Текст.: учебник/ В.Э. Керимов.- М.: Эксмо, 2005. 688 с.

86. Кипарисов, НА. Основы балансоведения Текст.У НА. Кипарисов.- М.: Наркоторг СССР и РСФСР, 1928.- 296 с.

87. Клейнер, Г. Кто выигрывает на рынке Текст./ Г. Клейнер // Экономика и жизнь.- 2003.- № 12. с. 4 - 5.

88. Клинов, H.H. Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности Текст.: учебн. пособие / H.H. Кпинов; под ред. В.Д. Новодворского. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. -272 с.

89. Клейникова, В.Г. Лизинг: преимущества и проблемы Текст./ В.Г. Клейникова // Бухгалтерский учет и отчетность.-1998. -№ 3- с.5.

90. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия Текст.: учебн. пособие/В.В. Ковалев, О.Н. Волкова.- М.: Проспект, 2000. 424 с.

91. Ковалев, Г.Д. Инновационные коммуникации Текст.: учебн. пособие/Г.Д. Ковалев.- М: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. 288 с.

92. Кожинов, ВЛ. Амортизация Текст.: учебн. пособие/ BJL Кожинов. -М.: Экзамен, 2004.-320 с.

93. Кокорев,. Н.А. Бухгалтерский учет инвестиций в коренное улучшение земель сельскохозяйственного назначения Текст. / Н. А. Кокорев // Бухучет в сельском хозяйстве.—2008. № 1.—с. 11 —14.

94. Комаров, М.В. Межгосударственный лизинг в СНГ (начало, проблемы, перспективы) Текст. /МЛЗ. Комаров//Государство и право. 1998. -№ 9 - с. 103-106.

95. Кондраков, НИ Бухгалтерский учет Текст.: учебник/ Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА-М, 2007. - 432 с.

96. Кошкина, MJB. Учет лизинговых операций Текст. / М.В. Кошкина// Бухгалтерский учет. —1997. -№ 10. -с.59-62.

97. Крылов, Э.И. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности Текст.: учебн. пособие/ Э.И. Крылов, В.М. Власова, И.В. Журавкова -М.: Финансы и статистика, 2003.- 608 с.

98. Куликова, Л. И. Амортизация: сопоставление расходов организации с текущими экономическими выгодами Текст. / Л.И. Куликова // Бухгалтерский учет. -2007. -№23.-с.30-35.

99. Куликова, Л. И. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 16: оценка основных средств Текст. / Л.И. Куликова, Л.А. Тараканова // Всё для бухгалтера. -2006. № 13. - с. 5 -12.

100. Кударь, TJB. Амортизация: Бухгалтерский и налоговый учет Текст.: учебн. пособие/ Г.В. Кударь. М: Бератор-Пресс. 2002. -187 с.

101. Куев, А.И. Модели наилучшего использования ресурсов в сельском хозяйстве Гексг./ А.И. Куев. М.: Финансы и статистика, 1994. - 215 с.

102. Кутер, МИ. Теория многообразия балансов Ж.П. Савари Текст./ МИ Кутер //Бухгалтерскийучет.- 2003. №6. - СПС «КонсультантПлюс».

103. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета Текст.: учебник/ М.И. Кутер. 3-е изд., перераб. и доп. —М: Финансы и статистика, 2006. — 592 с.

104. Кутер, М.И. Капитализация, декапитализация и рекапитализация затрат на приобретение основных средств Текст./ МИ. Кутер, В.Ю. Паздерова, ЭБ. Делиболтоян // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации-2005- № 14.- с. 31-32.

105. Кутер, М.И. О резерве по переоценке основных средств и сохранении в учете первоначальной стоимости объектов при их переоценках Текст./ М.И. Купер, Д.И. Понокова, Р.Й. Мамедов//Все для бухгалтера.- 2007.- № 9. СПС «Консультант Плюс».

106. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет Текст.: учебник/ А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. -М.: ТКВелби. Издательство Проспект, 2007. 360 с.

107. Ларионов, А.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность Текст.: учебн. пособие/ А.Д. Ларионов, Н.Н. Карзаева, АН Нечитайло. -М.: ТК Велби. изд. Проспект, 2006. 208 с.

108. Лебединский, ИЛ. Основные производственные фонды промышленности Текст.: справочное пособие/И.Л. Лебединский -Л.: НИИмаш, 1979. —247 с.

109. Левкович, А.О. Практические аспекты применения эффективной амортизационной политики Текст./ А.О. Левкович // Экономика. Финансы. Управление. -2007. -№11. с.41-43.

110. Лещенко, МЛ. Организационные формы лизинга Текст./ М.И. Лешенко// Тракторы и сельскохозяйственные машины. —1999. -№7. -с.29-33.

111. Лимарев, В .Я. Поставка сельскохозяйственной техники на лизинговой основе Текст./ В Л. Лимарев // Техника и оборудование для села. —1997. -№9. -с.37

112. Лисович, Г. М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК Текст.: учебн. пособие/ Г. М. Лисович. И. Ю.Ткаченко.-Ростов н/Д: Март, 2000.- 354 с.

113. Лишанский, М. Л. Лизинг как эффективная форма кредитования Текст./ МЛ. Лишанский, И.Б. Маслова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1999. № 7. -с. 47-48.

114. Луговой, А. Учет арендных обязательств и лизинговых операции // Текст./ А. Луговой //Бухгалтерский учет. —1997. -№ 6. -с. 3-15.

115. Луговской, ДБ. Роль и значение классификации резервов для теории и практики бухгалтерского учета Текст./ ДБ. Луговской, РА. Тхагапсо // Все для бухгалтера—2007.- № 21. СПС «Консультант Плюс».

116. Лушин, С Л Финансы Текст.: учебник/ СМ. Лушин, В А. Слепов.-М.: Ното ГаЬег, 2007.- 682 с.

117. Лытева, НА. Методологическая концепция учета, анализа и аудита собственного капитала Текст.: Монография/ НА. Лытнева- Орел.: ООО ПФ «Картуш», 2006.- 548 с.

118. Лытнева, НА. Управление капиталом: современные концепции методологии учетного обеспечения Текст.: Монография/ НА. Льпнева Е.А. Кыштымова, Н.В. Акимова- Орел: ОрелГАУ, 2009 241 с.

119. Макарова, ЛР. Показатели активов и пассивов в бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским и международным правилам Текст./ Л.Г. Макарова, М.А. Штефан // Аудиторские ведомости. 2009. - № 8. - СПС «Консультант Плюс».

120. Макконнел, К. Экономикс. Принципы, проблемы и политика Текст.: учебник/К. Макконнел, С. Брю; пер. с англ. М.: Республика, 1992. - 400 с.

121. Маренкова, А.Ю. Анализ справедливой стоимости инвестиций в недвижимость Гексг./А.Ю. Маренкова // Экономический анализ: теория и практика 2009.- № 3. - СПС «КонсультантПлюс».

122. Маркорьян, Э.А. Инвестиционный анализ Текст.: учебн. пособие/ Э.А. Маркорьян, Г.П. Герасименко Г.П. Ростов н/дону: Март, 2003. - 96 с.

123. Маркова, Г. В. Формирование и использование амортизационного фонда предприятия Текст./ Г.В. Маркова // Экономика сельскохозяйственных и промышлегшых предприятий. -2002. -№ 12.-е. 17.

124. Медников, В. Лизинг в международном праве Текст./ В. Медников // Закон. -1999. -№8. -с.38-42.

125. Международные стандарты финансовой отчетности Текст./.- М.: Аскери -АССА, 2005.-1062 с.

126. Международные экономические отношения Текст.: учебник/ В.Е.Рыбалкин, Ю.А. ТЦербанин, Л.В.Болдин; под ред. проф. В.Е. Рыбалкина. — М.: ЮНИШ-ДАНА, 1999. 503 с.

127. Мизиковский, Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России Текст.: учебн. пособие/ Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская. М.; Бухгалтерский учет, 2006, -304 с.

128. Мизиковский, Е.А. Оценка по справедливой стоимости Текст./ ЕА. Мизиковский, М.Н. Чинченко // Аудиторские ведомости. 2006. - № 12. - СПС «Консультант Плюс».

129. Милль, Дж. С. Основы политической экономии Текст.: учебник/Дж. С. Миль. М.: Прогресс, 1980. - 495 с.

130. Минаков, И.А. Экономическая эффективность использования основных фондов сельского хозяйства в условиях формирования рыночных отношений Текст.: Монография/ И А. Минаков, НИ. Куликов, А.В. Коновалов. — Мичуринск: МичГАУ, 2001.-197 с.

131. Мингалева, Ж.А. Словарь инновационных терминов (от А до М) Электронный ресурс.: / Ж А. Мингалева, О.С. Григорьян. penn.ru/Daia/GOLOS/GOLOS 1 ,Ь1т#1174.

132. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в капитальные вложений в сельском хозяйстве, утв. НГС МинсельхозаРФ 21.10.08. пр. № 56)

133. Модеров, С. Инвестиционная недвижимость по МСФО: есть ли российский аналог? Гекст./С. Модеров // Учет. Налоги. Право.- 2006.- № 20. СПС «Консультант Плюс».

134. Морина, НА. Справедливая оценка стоимости основных средств при переходе на МСФО Гексг./НА. Морина // Имущественные отношения в Российской Федерации.- №2. 2007. - СПС «Консультант Плюс».

135. МСФО (ГАБ) 16 «Основные средства» Электронный ресурс. .-ht(p://\\ww■ippnou.ш/aItic^e.php?icíarticle=<)02712■

136. Мудров, Э А. Счетоводство всех родов торговли Текст.:/ ЭА. Мудров-Спб. 1846.

137. Мэтьюс, М.Р. Теория бухгалтерского учета Текст.: учебник/ М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера; пер. с англ. под ред. ЯЗ. Соколова, ИА. Смирновой. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. 663 с.

138. Назаров, М. Г. Курс социально-экономической статистики Текст.: учебник/МГ. Назаров-М.: Финстатинформ, 2002. 976 с.

139. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. (с изм. от 08.11.07 № 258-ФЗ).

140. Нидзл, Б. Принципы бухгалтерского учета Текст.: учебник/ Б. Нидзл, X. Андерсон, Д. Колдуэлл.- М.: Финансы и статистика, 1994. 496 с.

141. Николаев, И.Р. К вопросу о балансовой оценке имущества частнохозяйственного предприятия Текст./ И.Р. Николаев// Известия Петроградского политехнического института- 1914. т. 22.

142. Новодворский, В.Д. О терминах бухгалтерского учета Текст./ Н.Д. Новодворским, А.Н. Хорин //Бухгалтерский учет. -1997. № 4 - с. 80-86.

143. Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга: Приказ Министерства Финансов РФ от 17.02.1997 г., №167.

144. Павлов, ВВ. Кредитование внешнеэкономической деятельности Текст.: учебн. пособие /ВВ. Павлов, И.П. Хоминич. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. -144 с.

145. Павлова, Л.Н. Финансовый менеджмент Текст.: учебник/ЛН. Павлова -М.: Юнига-Дана, 2003. 269 с.

146. Палий, В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности Текст.: учебн. пособие/В.Ф. Палий. -М.: Бератор-Пресс, 2003.- 216 с.

147. Палий, В. Ф. Классификация счетов бухгалтерского учета Текст./ В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет.—2005. № 5.—с. 51 — 54.

148. Палий, В.Ф. Комментарий к ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские. опытно- конструкторские и технологические работы» Текст./ В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2005. - № 5. - с. 23-25

149. Палий, В. Ф. Оценка в бухгалтерском учете Текст./ В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет.—2007. № 3.—с. 56—59.

150. Панина, H. Воспроизводственный аспект новой амортизационной политики Электронный ресурс./Н Панина // Экономическая газета. — http://neg.bv/publication/2003 08 19 2822.html

151. Парушина, Н.В. Концепция формирования бухгалтерской отчетности, ее анализа и аудита Текст.: Монография/ Н.В. Парушина — Орел: ООО ПФ «Картуш», 2006.-652 с.

152. Патров, В.В. Составление годовой бухгалтерской отчетности Текст./ В.В. Патров, В.А. Бьлдав// Бухгалтерский учет.- 2005- №1.- с. 11.

153. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1. 4.1. Бухгалтерский финансовый учет Текст.: учебник/М.З. Пизенгольц- 4-е изд., перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика, 2002.—480 с.

154. Пачоли, JI Трактат о счетах и записях Гекст./Л. Пачоли,- М.: Статистика, 1974.-286 с.

155. Поленова, CH. Содержание и порядок составления пояснительной записки к бухгалтерской отчетности Текст./ С.Н Поленова// «Все для бухгалтера». -2009.- №4.- СПС «Консультант Плюс».

156. Политэкономическая энциклопедия. Т. 1-4.

157. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Письмо МинфинаРФ от 30.12.93 г. №160.

158. Попова, Л. В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами Текст.: учебн. пособие/ Л. В. Попова, В. А. Константинов, И. А. Маслова, Е. Ю. Степанова -М.: Дело и Сервис, 2006. —224 с.

159. Прилуцкий, Л.Н. Мировые тенденции развития лизинга Текст./ Л.Н. Прилуцкий // Закон. -1999. -№8. -с. 90-95.

160. Прилуцкий, Л.Н. Финансовый лизинг: Правовые основы, экономика Практика Текст./Л.Н Прилуцкий. -М.: Ось-89,1997.- 272 с.

161. Прокофьев, А.В. Курс двойной бухгалтерии Гексг./А.В. Прокофьев.- 12-е изд.-М. 1916.-380 с.

162. Проект Положения по бухгалтерскому учету «Учет биологических активов» Текст.//Бухучет в сельском хозяйстве.—2007. № 3.—с. 56—60.

163. Пучкова, СИ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Текст.: учебн. пособие/С.И. Пучкова -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2006. -272 с.

164. Пятов, МЛ. Управление обязательствами организации Текст./ М.Л. Пяшв. М.: Финансы и статистика, 2004. - 256 с.

165. Пятов, МЛ. Учет лизинговых операций Текст./ M.JI. Пятов, Н.Ю. Праскова//Бухгалтерский учет. -1999. -№ 3. -с. 5-13.

166. Радионова, ВМ. Финансовый контрольТекст.: учебные/ В.М. Радионова, В.И. Шлейникова М.: ИД ФКБ- Пресс, 2002.- 320 с.

167. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарьТексг.: / Б.А. Райзберг. Л. Ш. Лозовский. Е.Б. Стародубцева М: ИНФРА-М, 2007. - 495 с.

168. Рахматуллина, M Справедливость в денежных единицах Текст./ М. Рахматулина//Консультант. 2009.- № 1. - СПС «Консультант Плюс».

169. Рикардо, Д. Начала политической экономии и налогового обложения Текст.: /Д. Рикардо. Соч., т.1, М, 1955.

170. Риполь- Сарагоси, ФБ. Системный анализ мотивационного механизма бизнеса Текст./ Ф.Б. Риполь-Сарогоси.-Росгов-на Дону: РУ, 1995.- 76 с.

171. Ришар, Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия Текст./ Ж. Ришар; перев. с фр. И. Р. Тащана; под ред. Л. П. Белых.—М: Аудит; Изд. Обр-ние «ЮНИТИ», 1997.-375 с.

172. Рейнбот, ПИ. Фабричное счетоводство Текст.: /ПИ. Рейнбот- Спб.: изд. М.О. Вольф, 1875.- 139 с.

173. Рожнова, OB. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности Гексг./0. В. Рожнова М.: «Экзамен», 2002.—288с.

174. Рощаховский, А.К. Балансы акционерных предприятий Текст.: /А.К. Рошаховский- СПб.: ТиноЛитография «Якорь», 1910.-185 с.

175. Рудановский, А.П. Теория балансового учета Введение в теорию балансового учета Баланс как объект учета Текст.: /Рудановский АЛ.- М: Макиз, 1928.-177 с.

176. Рузавии, ГЛ. Концепция современного естествознания Текст.: учебн. пособие/ Г.И. Рузавин. -М.: Проспект, 2009.- 288с.

177. Румянцева, Е.Е. Новая экономическая энциклопедия Текст./ ЕЕ. -Румянцева- М.: ИНФРА-М, 2005. 724 с.

178. Русакова, ЕЛ. Аренда основных средств Текст./ ЕА. Русакова// Бухгалтерский бюллетень. —1998. -№6. -с. 37-43; №7. -с. 26-33.

179. Русиева, И.Б. Резервирование в системе бухгалтерского учета Электронный ресурс.: /Дис. канд. экон. наук : 08.00.12 /Йошкар-Ола, 2004.- 150 с.

180. Рыбакова, ОЗ. Международная и российская практика учета внеоборотных активов Текст./ ОБ. Рыбакова//Бухгалтерский учет. —2008. №13. -с. 75-79.

181. Саенко, КС. Учет и аудит затрат НИОКР хозяйствующего субъекта Текст.:/ КС. Саенко // Сборник материалов 3-й Международной научно-практической конференции Пенза: РИО Г1ГСХ, 2005. -с. 234 - 238.

182. Саенко, КС. Инновационный учет как составляющая системного управленческого учета Электронный ресурс.:/ К.С. Саенко, Л.Н. Сальникова // Экономические науки http://www.msnaukacom/n^

183. Сивере, Е.Е. Лекции по общему счетоводству Электронный pecypc./EJE. Сивере //Частный взгляд httpy/sapov.ru/journal/2002-01/sivers.htm

184. Сиднева, В. П. Международные стандарты финансовой отчетности Текст.: учебн. пособие/В Л. Сиднева -М.: КНОРУС, 2007.- 256 с.

185. Скороход, МА. Воспроизводство основного капитала на предприятиях угольной промышленности России Электронный ресурс.: /Дис. . д-ра экон. наук: 08.00.05/М.А. Скороход.- М.:РГЪ, 2003.- 338 с.

186. Сладкова, СЛ. Развитие бухгалтерской отчетности в России Текст./ С.А. Сладкова// Современный бухучет.-2005. №12.—с. 36-43.

187. Смирнов, Н.Ф. Вопросы амортизации имущества Текст./Н.Ф. Смирнов // Счетоводство. -1924. № 6 - с 7-12.

188. Смирнова, И.А. Инвестиционная недвижимость Текст./ ИА. Смирнова, Н.В. Генералова//Бухгалтерский учет. 2005. - № 4. - СПС «Консультант Плюс».

189. Соколова, ИА. Аудит Текст.: учебн. пособие / Соколова И.А., Смирнова И.А.- М.:. ЮНИТИ, 1999.- 230 с.

190. Соколов, В Л. Оценка по справедливой стоимости Текст./ В Л. Соколов// Бухгалтерский учет.- 2006 № 1. - СПС «Консультант Плюс».

191. Соколов, М.М. Изменения в амортизационной политике как особая форма налогового воздействия на развитие экономики Текст./ М.М. Соколов// «Все о налогах». 2008. - № 3. - СПС «КонсультантПлюс».

192. Соколов, Я.В. Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учет Текст.: учебн. пособие /Я.В. Соколов. -М: Финансы и статистика, 2003.

193. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней Текст.: учебн. пособие для вузов/ Я.В. Соколов. — М: Аудит, ЮНИТИ, 1996.—638 с.

194. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета Текст.: Монография/ЯВ. Соколов.—М.: Финансы и статистика, 2000.—496 с.

195. Соколова, И. Н. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет Текст./ И.Н. Соколова // Налоговый вестник. — 2006. № 1- СПС «Консультант Плюс».

196. Соловьева, O.B. Как трансформировать российскую бухгалтерскую отчетность? (Текст./ О.В. Соловьева. Е.В. Старовойтова Бухгалтерский учет. — 1999.-№2.-с. 72-78.

197. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность Текст.: учебн. пособие /ЕМ. Сорокина- М.: Финансы и статистика, 2006. 192 с.

198. Сотникова, JI.B. Бухгалтерская отчетность организаций Текст.: учебн. пособие / Л.В. Сотникова; под. ред. Бакаева A.C.- М.: ИПБР- БИНФА, 2006. 598 с.

199. Сысоев, A.B. Амортизационная политика как фактор инвестиционного развития экономики Электронный ресурс. /A.B. Сысоев // Проблемы прогнозирования. — Электрон. журн. — 2006. №1. — hlip://wvv'w.ecfor.ai/fb/index.php?pid=archive/2006 1.

200. Тинкельман, СБ. Инвестиционная недвижимость Текст./ СБ. Тинкельман, Е.С. Казакевич // Внедрение МСФО в кредитной организации. 2006. -№ 6. СПС «Консультант Плюс».

201. Титова, Н.Е. История экономических учений: Курс лекции Текст.: учебн. пособие/Н.Е. Титова- М.: Гуманит, изд. центр ВЛАДОС, 1997.- 288 с.

202. Теория бухгалтерского учета Текст.: учебн. пособие/под ред. проф. Е А. Мизиковского. М.: Экономист,. 2004 - 555 с.

203. Теория бухгалтерского учета Текст.: учебн. пособие/ под ред. проф. НИ Любушина. М.: ЮНИГИ-ДАНА, 2002.- 312 с.

204. Тепляков, АБ. Внутренняя бухгалтерская отчетность. 100 форм произвольных отчетов дня анализа фактических затрат Текст.: учебн. пособие/ АБ. Тепляков. -М: Гросс Медиа, 2006. 224 с.

205. Ткач, В.И. Бухгалтерский учет амортизации Текст./ В .И. Ткач, ИФ. Сеферова^ГЕ. Крохичева, В А. Проскурина М.: «Издательство ПРИОР». 2001. — 476 с.

206. Туякова, Т.С. Анализ амортизационной политики в современном бухгалтерском учете Текст./ Т.С. Туякова // Экономический анализ: теория и практика -2008. №12. - с. 23-28.

207. Тютюнникова, Е. «Как учитывать недвижимость, приносящую доход» Гексг./Е. Тютюнникова// Финансовый директор-2006. № 5. - СПС «Консультант Плюс».

208. Ульянов, И.П. Детализация учета и цены Текст.:/ ИЛ Ульянов, J1B. Попова М: ЗАО бухгалтерский бюллетень", 1997 -192 с.

209. Уолл, Н. Экономика и бизнес. А-Я. Словарь- справочник Текст./ Н. Уолл, Я. Маркузе, Д. Лайнз, Б. Мартин// пер. с англ. Т.Н. Ткаченко.-М.: ФАИР- ПРЕСС, 1999.-624 с.

210. Уткин, Э.А. Новые финансовые инструменты рынка Текст./ Э.А. Уткин. -М: Журнал «Дебет-Кредит», 1997. -112с.

211. Учет операций хеджирования Текст.: Монография/ В.И. Ткач, Г.Е. Крохичева, М.Ю. Аникеев. Ростов-на-Дону: РГСУ, 2004. - 158 с.

212. Филатов, АЛ. Финансовый механизм коллективных инвестиций Гексг./АА. Филатов. М. 2000. - с. 12-14.

213. Финансово-кредитный энциклопедический словарь Текст./ под общ. ред. А.Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2002.- 1168 с.

214. Финансовый учет Текст.: учебник; под. ред. проф. BJT. Гельмана М: Финансы и статистика, 2006.—640 с.

215. Фишер, И. Покупательная сила денег: ее определение, отношение к кредиту, проценту и кризисам Гекст./И. Фишер. —М: ФинизатНКФ, 1925.- 399 с.

216. Хабарова, ЛП. Капитальные вложения: учет, налоги, льготы Текст./ Л.П. Хабарова- M.: МГФ «Знание», 1994.- 146 с.

217. Ханин, Г.И. Альтернативная оценка стоимости материальных фондов и рентабельности производственной сферы Российской экономики в 1998- 2000 годах Текст./ Г.И. Ханин, Н.В. Иванченко // Вопросы статистики. 2003 - №9 - - СПС «Консультант Плюс».

218. Ханин, Г.И. Потребление и накопление основного капитала в России: альтернативная оценка Текст./ Г.И. Ханин, ДА. Фомин // Проблемы прогнозирования. 2007. - № 1. - с. 26-49.

219. Хахонова, НН. Методологические аспекты формирования учетно-аналитическош обеспечения управления денежными потоками коммерческихорганизаций Текст.: Монография/Н.Н. Хахонова Ростов н/Д.: РГЭУ «РИНХ», 2005.-208 с.

220. Хойер, В. Как делать бизнес в России Текст./ В. Хойер- М: Прогресс, 1990.-112 с.

221. Хорин, АН. Финансовая отчетность организации: концепция физического капитала Текст./А.Н. Хорин// Бухгалтерский учет. -2001.-№9.- с. 63-68.

222. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета Текст./ Э.С. Хендриксен, МВ. Ван Бреда; пер. с англ. И. А. Смирновой; под ред. проф. Я.В. Соколова — М.: Финансы и статистика, 2000. — 574 с.

223. Хоружий, Л. И. Оценка готовой продукции сельского хозяйства по справедливой стоимости Текст./ЛЛ Хоружий, И.А. Сергеева//Бухучет в сельском хозяйстве.-2007. -№2.-с. 13 -15.

224. Цыганков, К.Ю. «Понятие капитала в бухгалтерии, политэкономии и экономической теории» Текст./ КТО. Цыганков//. Сибирская финансовая школа-2007.-№ зс. 11-20.

225. Цыганков, К. Ю. Долитературный период развития бухгалтерского учета Текст./К.Ю. Цыганков //ЭКО. 2001.- № 3. - с. 135 -158.

226. Цигельник, МА. «Правила оценки внеоборотных нефинансовых активов» Текст./М.А. Цигельник// Финансовые и бухгалтерские консультации.- 2009- № 4.- СПС «Консультант Плюс».

227. Чая, В.Т. Особенности процедур трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО Текст./ В.Т. Чая. НА. Бонеева // Все для бухгалтера -2006. -№7 (175).-с. 3-9.

228. Чекмарева, ЕЛ Лизинговый бизнес Гекст./ЕЛ Чекмарева // М: Экономика, 1997.-302 с.

229. Чинченко, МЛ Применение справедливой стоимости в оценке внеоборотных активов Гексг./М.Н. Чинченко// Международный бухгалтерский учет.- 2006 №7.- СПС «Консультант Плюс».

230. Чернов, В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес Текст.: учебн. пособие/ ВА. Чернов; под ред. проф. МЛ Баканова- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 686 с.

231. Чужинов, ПЛ Экономика предприятия агротехнического сервиса Текст.: учебн. пособие/ПЛ. Чужинов, АЛ Сёмин. Екатеринбург: УГСХА, 2005.-498 с.

232. Шалашова, ЛТ. Новый порядок учета лизинговых операций Гекст./Н.Т. Шалашова//Внешнеэкономический бюллетень. —1997. -№6. -с. 59-65.

233. Шеремет, А.Д. Анализ финансово- хозяйственной деятельности Текст.: учебн. пособие/А. Д Шеремет. -М.: ИПБ России. «ИПБ-БИНФА», 2003.- 208 с.

234. Шеремет, АД. Методика финансового анализа Текст.: учебн. пособие / АД Шеремет, P.C. Сайфуллин.-М: ИНФРА-М, 1995. -176 с.

235. Шеремет, А.Д Управленческий учет Текст.: учебн. пособие / АД. Шеремег-М: ФБК-ПРЕСС, 1999. 512 с.

236. Шишкова, Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности Гексг.: учебн. пособие / Т.В. Шишкова, Е.А. Козельцева- М.: Эксмо-Пресс, 2009. -320 с.

237. Шторгин, С. Комментарий Гексг./С. Шторгин // Экономика и жизнь. -2002.-№24.- с. 3.

238. Шумпеггер, Й. Теория экономического развития. Капитализм, социализм и демократия Гекст./Й. Шумпегер.- М: ЭКСМО, 2007.- 864 с.

239. Щадилова, СЛ. Характеристика и основные положения МСФО 41 «Сельское хозяйство» Гекст./С.Н. Щадилова// Бухучет в сельском хозяйстве. — 2007.-№9. СПС «Консультант Плюс».

240. Щербинин, С.С. Комментарий к закону «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» Текст.: /С.С. Щербинин,- М.: Юридический дом «Юстицинформ», 2003.- 272 с.

241. Шешукова, Т.Г. К вопросу амортизации основных средств Текст./ Т.Г. Шешукова, С.Н. Иванников //Всё для бухгалтера. -2006. № 15.- с. 9 - 11.

242. Экономика, организация и планирование промышленного производства Текст.: учебн. пособие /под ред. ЛНКантора, МН. Грункина М: Знание, 1972234 с.

243. Ягдаров, Я. История экономических учений Текст.: учебн. пособие /Я. Ягдаров.- М.: ИНФРА-М, 2008.- 489 с.

244. Яковлев, Б. И. Организация производства и предпринимательство в АПК Текст./Б. И. Яковлев, В. Б. Яковлев. -М.: КолосС. 2005.- с. 101-106.

245. Янковский, К. Организация инвестиционной и инновационной деятельности Текст.:/К Янковский, И. Мухарь. //С-Петербург: Питер, 2001.- 488 с.

246. Palmer (1895). Company Precedents (Sixth edition).

247. Walker. R.G. Asset classification and asset valuation. Accounting and Business Research Reporting. Chicago: University of Chicago.(1974).

248. Ретроспективный анализ появления и развития категории основной капитал в экономических учениях

249. Период Характеристика экономической научной мысли периода Представители школы, теории Развитие категории основной капитал, его характеристики1 2 3 4

250. Средневековье (500 г. н.э.- XV в.) Эпоха, основанная на религиозных догмах, рьяная борьба с инакомыслием На ранних и зрелых этапах средневековья история не знает сколько- нибудь известных ученых, чей вклад в развитие экономической науки известен

251. Классификация составляющих основного капитала

252. Классификационный признак Составляющие капитала

253. Сфера функционирования Производственный, Непроизводственный

254. Виды компонентов Нематериальные активы, основные средства, инвестиционные активы, биологические активы, земельные участки, объекты природопользования

255. Степень участия в процессе производства Активная часть, Пассивная часть

256. Фактический срок службы Срок службы до 5 лет, Срок службы от 5 до 10 лет, Срок службы от 10 до 20 лет, Срок службы свыше 20 лет

257. Распределение инвестиций между формами воспроизводства основного капитала Приобретение, создание (изготовление), техническое перевооружение, реконструкция, модернизация, новое строительство

258. Принадлежность к отечественному или импортному производству Импортируемый, Отечественный

259. Принадлежность к амортизируемому и не амортизируемому имуществу Амортизируемый, Не амортизируемый

260. Субъективно- объективная форма Материальный капитал, Нематериальный капитал

261. Право собственности Собственный, Арендованный

262. Характер использования Работающий, Неработающий

263. Форма собственности Частный, Государственный

264. Источники приобретения Чистая прибыль, Амортизационные отчисления, Бюджетное финансирование, Кредиты, Займы, Финансовый лизинг

265. Использование оценки по справедливой стоимости в МСФО

266. Международные стандарты финансовой отчетности Первоначальное признание Последующая оценка

267. МСФО 16 «Основные средства» первоначальная стоимость +1. МСФО 17 «Аренда» +

268. МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (в отношении активов плана) +

269. МСФО 20 «Государственные субсидии» + +

270. МСФО 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам» + +

271. МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» + +

272. МСФО 36 «Обесценение активов» + (возмещаемая стоимость)

273. МСФО 38 «Нематериальные активы» первоначальная стоимость +

274. МСФО 39 «Финансовые инструменты, признание и оценка» + + (для некоторых)

275. МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость» первоначальная стоимость +

276. МСФО 41 «Сельское хозяйство» + +