Анализ и оценка влияния государственной поддержки на финансовое состояние предприятий АПК :На примере Республики Бурятия

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Миронова, Ирина Александровна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Миронова, Ирина Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург-Пушкин

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

280

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Миронова, Ирина Александровна

Введение.

1. Место категории «государственная поддержка» в структуре экономического анализа и других наук.

1.1. Государственная поддержка — как объект изучения экономического анализа.

1.2. Экономический аспект государственной поддержки.

1.3. Необходимость экономического анализа государственной поддержки.

2. Информационное обеспечение и методика проведения анализа государственной поддержки предприятий АПК.

2.1. Информационное обеспечение анализа государственной поддержки.

2.1.1. Бухгалтерский учет и отчетность.

2.1.1.1. Бухгалтерский учет государственной поддержки на безвозвратной основе.

2.1.1.2. Учет государственной поддержки на возвратной основе.

2.1.1.3. Отражение государственной поддержки в бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий.

2.1.1.4. Влияние налогового законодательства на информационную базу для анализа государственной поддержки.

2.1.2. Ведомственная отраслевая документация.

2.1.3. Финансово-контрольная отчетность.

2.2. Методика анализа государственной поддержки.

2.2.1. Сравнительный анализ государственной поддержки.

2.2.2. Анализ структуры государственной поддержки.

2.2.3. Показатели эффективности государственной поддержки.

2.2.4. Анализ государственной поддержки системы кредитования сельскохозяйственных предприятий.

2.2.5. Факторный анализ прибыли.

2.2.6. Корреляционно-регрессионный анализ государственной поддержки.

2.2.7. Перспективный анализ государственной поддержки на основе тренда и колеблемости.

3. Анализ сложившейся системы государственной поддержки \* предприятий АПК Республики Бурятия.

3.1. Существующая система государственной поддержки в

Республике Бурятия.

3.2. Анализ государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий Республики Бурятия за 1994-2002 гг.

3.2.1. Сравнительный анализ сумм лимита финансирования и фактической государственной поддержки предприятий отрасли «Сельское хозяйство» Республики Бурятия в разрезе статей федерального и республиканского бюджетов.

3.2.1.1. Сравнение показателей в динамике.

3.2.1.2. Сравнение фактических показателей со средними.

3.2.1.3. Сравнение показателей Республики Бурятия с аналогичными по Республике Саха (Якутия) и по Российской Федерации.

3.2.1.4. Сравнительный анализ исполнения бюджетных обязательств республиканского и федерального бюджетов перед предприятиями АПК Республики Бурятия.

3.2.2. Анализ структуры государственной поддержки предприятий

АПК Республики Бурятия.

3.2.2.1. Анализ структуры фактической государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий Республики Бурятия из двух уровней бюджета в разрезе статей финансирования.

3.2.2.2. Анализ структуры фактической государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий Республики Бурятия из федерального и республиканского бюджета в разрезе статей финансирования

3.2.2.3. Анализ структуры фактической государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий Республики Бурятия в целом из двух уровней бюджета в разрезе подотраслей и направления финансирований.

3.2.2.4. Анализ государственной поддержки предприятий АПК Республики Бурятия в разрезе бюджетополучателей (в части дополнительной дотации на животноводческую продукцию)

3.2.2.5. Анализ показателей эффективности государственной поддержки предприятий АПК Республики Бурятия в динамике.

3.2.3. Анализ принятой системы кредитования в структуре государственной поддержки предприятий отрасли «Сельское хозяйство» Республики Бурятия.

3.2.4. Анализ государственной поддержки, как фактора, влияющего на результативные показатели: факторный анализ прибыли, корреляционно-регрессионный анализ, перспективный анализ.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ и оценка влияния государственной поддержки на финансовое состояние предприятий АПК :На примере Республики Бурятия"

Актуальность темы исследования. Отрасль сельского хозяйства в условиях рыночных отношений и либерализации цен в полной мере несет ответственность за продовольственную независимость и снижение социальной напряженности. Как показывает мировая практика, ни одна страна с развитой рыночной экономикой не обходится без вмешательства в сельскохозяйственное производство со стороны государства. Государственные органы управления, ответственные за положение отрасли, должны решать поставленные задачи и в полное мере отвечать за положение, сложившееся на рынке продовольствия. Специфика Российской Федерации на протяжении последнего десятилетия такова, что государству приходится выполнять основные свои функции в условиях строжайшего дефицита бюджета, что в свою очередь приводит к необходимости формирования грамотной политики в области государственного регулирования экономики и отрасли «сельское хозяйство» в частности. Органы государственной власти, управляющие отраслью, в настоящее время несут ответственность с одной стороны перед хозяйствами за способность (или неспособность) государства поддерживать сельского производителя, а с другой стороны - отвечают перед государством за надлежащее использование средств бюджета, выделенных на эти цели. Таким образом, возникает вопрос об эффективности государственной поддержкиотрасли, о доли участия государства в проблемах сельских товаропроизводителей, о достаточности или недостаточности государственной поддержки отрасли. Практика показала, что в настоящее время не существует разработанной и достаточно эффективной методики оценки эффективности государственной поддержки. Если на уровне страны для оценки вмешательства государства и уровня действенности его поддержки могут применяться элементы макроэкономическогоанализа, то на уровне регионов они практически не применяются. В результате, органы управления отраслью регионального и местного уровня власти не имеют достаточного инструментария для оценки эффективности выделяемых государством средств на поддержку отрасли и для принятия, в связи с этим, обоснованных управленческих решений.

Указанные обстоятельства предопределяют актуальность темы исследования именно на уровне региона.

Степень изученности проблемы. Выбранная тема исследования имеет ряд особенностей. Выступая фактом финансово-хозяйственной жизни любого сельскохозяйственного предприятия, государственная поддержка приобретает свою значимость на уровне управления отраслью в районе, регионе, государстве и т.д. Таким образом, объект исследования носит характер общеэкономический и изучается в рамках отраслевой экономики в структуре понятий, присущих государственному регулированию. Система государственной поддержки и присущие ей особенности изучаются в трудах многих ученых экономистов, как теоретиков, так и специалистов в аграрной экономике. Проблемы и вопросы вмешательства государства в экономику сельского хозяйства, в которых определяется место и система государственной поддержки в аграрной экономике, отражены в трудах М.Н. Малыша, Е.В. Серовой, П.М. Лукичева, Л.И. Абалкина, А.И. Костяева, В.В. Шайкина, М. Трейси, А.В Чаянова, Д.Б. Эпштейна, А.Г. Зельднера, В.Н. Хлыстуна и др.

Другая сторона предлагаемого исследования - это экономический анализ, как инструмент для оценки эффективности государственной поддержки. Разнообразие методов и приемов этого инструмента получили отражение в учебниках и трудах таких авторов, как Смекалов П.В., Савицкая Г.В., Ковалев В.В., Баканов М.И., Шеремет А.Д., М.М. Юзбашева, И.И. Елесеевой, Г.А. Ораевской, В.В. ОсмоловскогоРаботы этих и других авторов представляют основу методики экономического анализа в целом и его составляющих и дают представление о возможности их применения.

Цели и задачи диссертационного исследования. Целью настоящего исследования определено создание методики проведения анализа эффективности государственной поддержки. Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

1) обоснование необходимости анализа государственной поддержки предприятий АПК на уровне региона;

2) определение места государственной поддержки в системе государственного регулирования;

3) определение места государственной поддержки в структуре показателей экономического анализа;

4) установление информационной базы для проведения анализа государственной поддержки;

5) разработка методики изучения эффективности средств бюджетного финансирования, направленных предприятиям сельского хозяйства, с применением общепринятых приемов и методов экономического анализа;

6) разработка показателей, специфичных для анализа государственной поддержки, и характеризующих количественное и качественное состояние предмета изучения;

7) оценка системы государственной поддержки, сложившейся в настоящее время в Республике Бурятия.

Предмет и объект исследования, выступают содержание и показатели анализа государственной поддержки. Объектом изучения выступает система государственной поддержки, сложившаяся в Республике Бурятия за период 1994-2002 гг.

Информационную базу научного исследования составили материалы ведомственной и бухгалтерской отчетности Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ, периодические издания, нормативно-правовые документы Российской Федерации, Республики Бурятия, Республики Саха (Якутия).

Теоретической и методологической основой диссертации послужили труды ведущих ученых в области экономического анализа, экономической теории, аграрной экономики, законодательные и нормативные документы Российской Федерации, такие как Бюджетный кодекс, Налоговый кодекс, законы о бюджете, Закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету и т.д. Использованы публикации российских изданий, материалы научно-практических конференций, специализированные документы Министерства сельского хозяйства РФ.

При проведении исследования на основании логических выводов применялись различные приемы и методы, в том числе сравнения, графический, коэффициентов, ранжирования и т.д.

Научная новизна исследования заключается в разработке методики экономического анализа государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий с целью оценки ее эффективности.

В результате проведенного исследования были получены следующие результаты: о определено место государственной поддержки с точки зрения практически и научных исследований; о разработана методика проведения комплексного анализа государственной поддержки на уровне региональных органов управления сельского хозяйства в целом; о предложен набор относительных показателей экономического анализа, которые могут применяться для оценки государственной поддержки и сравнительного анализа этой категории; о разработана методика оценки государственной системы кредитования предприятий АПК; о предложена детерминированная модель расчета прибыли предприятия, позволяющая определить изменение суммы прибыли в зависимости от суммы государственной поддержки. Научно-практическая значимость заключается в разработке рекомендаций по проведению экономического анализа с целью определения эффективности государственной поддержки предприятий сельского хозяйства, как в целом, так и в разрезе статей финансирования на различных уровнях государственной власти.

Апробация работы. Результаты исследования были использованы в работе Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Бурятия, рассмотрены на ежегодных научно-практических конференциях Санкт-Петербургского аграрного университета, Бурятской государственной сельскохозяйственной академии.

Публикации. Основные положения работы нашли отражение в 9 опубликованных работах, общим объемом 7,2 п.л.

Структура диссертационного исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Диссертация изложена на 174 страницах, содержит 5 таблиц, 15 рисунков, 40 формул. В диссертации имеются 20 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Миронова, Ирина Александровна

Выводы и предложения

Целью настоящей работы являлось создание методики проведения комплексного анализа государственной поддержки.

В настоящее время не существует четко разработанной методики оценки и анализа государственной поддержки предприятий АПК. Практика показывает, что такая методика и набор приемов и методов, которые могут позволить определить, насколько действенна и эффективна сложившаяся система государственного финансового вмешательства в аграрную экономику, как в целом, так и в разрезе составляющих ее направлений, частей и статей финансирования. Решение этого вопроса позволит дать оценку работы органам управления отраслью на разных уровнях власти, решить проблемы продовольственной безопасности и социальной напряженности, сформировать оптимальную структуру государственной поддержки предприятий АПК и на основании этого, даст возможность принимать соответствующие управленческие решения, направленные на благосостояние отрасли, районов, регионов и государства в целом.

Проведенное исследование показало, что государственная поддержка, являясь фактом хозяйственной жизни предприятий, нуждается в аналитической обработке и может выступать объектом исследования в области экономического анализа.

В целях оценки сложившейся системы государственной поддержки Республики Бурятия нами была предложена методика проведения всестороннего тематического экономического анализа как сложившейся системы в целом, так и отдельных ее составляющих.

В исследовании приведена и описана сложившаяся информационная база, которая может быть применима для проведения анализа государственной поддержки. Представлена классификация такой базы. Дана оценка информационной базы с точки зрения сложившейся системы бухгалтерского учета и налогообложения и степень их влияния на информативность данных бухгалтерской, ведомственной и финансово-контрольной отчетности и документации с точки зрения аналитичности.

На первом этапе проведения анализа предложено провести обширный сравнительный анализ в динамике. Анализ проводится как в итоговых суммах финансирования, так и в разрезе каждой статьи расходов бюджетов, а также по суммам бюджетных обязательств, запланированных на определенные промежутки времени. Обширный сравнительный анализ абсолютных сумм государственной поддержки позволяет оценить изменения показателя за год и за определенный период.

На следующем этапе сравнительного анализа рекомендовано провести сравнение фактических показателей со средними, что позволит определить колебания показателей каждого года.

Анализ сравнения фактических сумм финансирования и лимитов финансирования с аналогичными показателями других регионов и со средними по России дает возможность оценить сложившуюся государственную поддержку отрасли региона в контексте сложившейся системы поддержки отрасли в стране.

Анализ сравнения поддержки сельского хозяйства и других отраслей определяет, насколько важна отрасль и ее состояние в государственной экономической политике на определенном уровне власти.

Одним из наиболее важных этапов анализа государственной поддержки в рамках данного исследования является анализ сравнения плановых сумм финансирования и фактических сумм государственной поддержки. Такой анализ показывает фактический процент выполнения бюджетных обязательств.

Сравнительный анализ государственной поддержки по всем разработанным в методике этапам рекомендовано проводить в абсолютных и относительных отклонениях и в два этапа. На первом этапе необходимо провести анализ абсолютных показателей финансирования, на втором -сравнение относительных сопоставимых показателей. Для этого в данном исследовании предложен ряд расчетных показателей, которые позволяют в системе анализа дать более объективную оценку сравниваемых показателей.

Далее, в соответствии с классическими методиками проведения экономического анализа, предлагается провести анализ структуры сложившейся системы финансирования в динамике. Расчет и сравнение относительных величин, характеризующих удельный вес, рекомендуется проводить в разрезе уровней финансирования, видов и направлений финансирования, постатейно. Подобный анализ дает представление о приоритетах государственной поддержки внутри отрасли и о смещении этих приоритетов в течение анализируемого периода.

Следующим этапом разработанной методики предложен набор показателей, характеризующих эффективность государственной поддержки. Все предложенные показатели условно разбиты на 4 группы. Первая из них оценивает влияние государственной поддержки на финансовые показатели и состоит из двух показателей. Во вторую группу показателей входят два показателя, характеризующие влияние государственной поддержки на социальное положение. Третья группа оценивает влияние исследуемого объекта на налогообложение сельскохозяйственных предприятия, четвертая — влияние государственной поддержки на уровень капитальных вложений. Разработка показателей эффективности средств бюджетного финансирования являлась основной задачей настоящего исследования. Анализ этих показателей дает возможность оценить влияние государственной поддержки на основные показатели финансово-хозяйственной жизни предприятий и отрасли в целом.

Как показывает практика, наиболее эффективным способов вмешательства в экономику, в том числе и в аграрную — является государственное регулирование кредитования предприятий. В связи с этим была предложена методика оценки сложившейся государственной поддержки системы кредитования сельскохозяйственных товаропроизводителей. Исследование в этой сфере было направлено на оценку изменений финансовых показателей и имущественного положения предприятий отрасли в связи с принятыми изменениями системы государственной поддержки в области кредитования.

Как следующий этап методики, предлагается проведение факторного анализа прибыли. При этом в общепринятой статистической модели прибыли предприятия внереализационные доходы были трансформированы, и из их суммы была выделена государственная поддержка, полученная фактически на определенный момент времени. Рекомендованная модель, может быть изучена в сравнении и даст возможность определить, насколько произошло изменение прибыли в связи с изменениями сумм государственной поддержки. Такой анализ дает, объективную оценку вмешательства государства в экономику и определяет уровень влияния государственной поддержки на финансовое положение отрасли. В зависимости от целей и объектов исследования такой анализ предлагается проводить в целом по отрасли и в разрезе отдельных видов государственной поддержки и отраслей.

Методика проведения корреляционно-регрессионного анализа, рекомендованная в рамках данного исследования для оценки влияния государственной поддержки, как факторного показателя, на любой результативный показатель (в зависимости от целей анализа), позволяет определить уровень влияния системы государственной поддержки в целом на основные показатели финансово-хозяйственной деятельности и влияние отдельных видов и статей финансирования на логически увязанные показатели.

На основании показателей, которые применялись в корреляционно-регрессионном анализе, и с учетом закономерностей, которые были выявлены предлагается провести перспективный анализ государственной поддержки с построением трендов. Подобный анализ на основании выявленных тенденций позволяет дать прогноз по результативным показателям с учетом сложившейся системы государственной поддержки. При сложившихся твердых тенденциях и в случае, если система государственной поддержки имеет некоторую стабильность, перспективный анализ с учетом такого фактора дает возможность делать объективную оценку и разрабатывать прогнозные планы.

В практической части исследования описана система государственной поддержки, которая сложилась в Республике Бурятия за период с 1994-2002 гг. Описаны статьи финансирования из федерального и республиканского бюджетов, порядок осуществления государственной поддержки по различным статьям финансирования, изменения, произошедшие за анализируемый период. Дано описание государственной поддержки системы кредитования предприятия АПК и представлена схема кредитования, которое осуществлялось в течение периода.

Была исследована сложившаяся система государственной поддержки предприятий АПК Республики Бурятия за девять лет из федерального и республиканского бюджетов в разрезе статей финансирования. Сравнение было проведено в динамике и со средними за девять лет величинами. Проведен анализ структуры фактического финансирования и сумм бюджетных обязательств. При анализе структуры отдельными статьями были выделены бюджетные кредиты на возвратной основе, которые имели место за анализируемый период. Определены причины колебания удельного веса той или иной статьи и смещения приоритетов в области кредитования и финансирования определенных фактов хозяйственной жизни предприятий АПК. Исследованы отклонения фактического финансирования от сумм бюджетных лимитов, принятых уведомлениями о бюджетных обязательствах и установлены причины этих отклонений.

Исследованы цепные темпы роста индексов цен на промышленную продукцию, лимитов бюджетных обязательств и фактической государственной поддержки за восемь лет, что позволило оценить изменения государственной финансовой политики в области поддержки отрасли в сравнении с темпами инфляции.

На основании данных об исполнении бюджетов Республики Бурятия, Республики Саха (Якутия) и Российской Федерации был сделан сравнительный анализ удельного веса раздела «Сельское хозяйство» в расходах указанных бюджетов, что позволило дать оценку степени государственного вмешательства в аграрную экономику республики в сравнении с соседним регионом и средними показателями по России.

Для более детального и подробного исследования объекта был проведен экспресс анализ за два года дополнительной дотации на животноводческую продукцию в разрезе бюджетополучателей с применением метода группировки. Этот этап анализа позволил определить какие группы хозяйств и районы республики дотируются более интенсивно.

Далее был сделан расчет показателей эффективности государственной поддержки в республике. Расчет указал на эффективность или неэффективность определенных видов государственной поддержки и причины изменений рассчитанных показателей. В некоторых случаях было определено очень интенсивное вмешательство государства в финансово-хозяйственную деятельность отрасли.

Факторный анализ прибыли и корреляционно-регрессионный анализ, в которых государственная поддержка рассматривалась как фактор, влияющий на сумму убытка, на сумму реализации в целом и на сумму выручки от реализации молока позволил дать оценку влияния фактических сумм финансирования.

На последнем этапе исследования на основании закономерностей, выявленных на предыдущем этапе, были определены прогнозные суммы выручки от реализации в целом по отрасли при сложившейся за исследуемый период системе государственной поддержки.

Предложенная методика анализа государственной поддержки и результаты практических исследования были использованы для защиты интересов сельских товаропроизводителей на уровне Правительства Республики Бурятия и при разработке проектов расходной части республиканского бюджета по разделу «Сельское хозяйство», а также при утверждении проекта в Народном Хурале Республики Бурятия. Результаты анализа государственной поддержки могут быть использованы для принятия управленческих решений при определении порядков финансирования по различным статьям.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Миронова, Ирина Александровна, 2004 год

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изм. и доп. от 31.12.1999, 05.08.1999, 27.12.2000, 08.08.2001, 30.12.2001, 29.05.2002, 10.07.2002, 24.07.2002, 24.12.2002)

2. Федеральный закон от 14 июля 1997 г. N 100-ФЗ "О государственном регулировании агропромышленного производства" (с изм. и доп. от 10 января 2003 г.)

3. Федеральный закон от 22 февраля 1999 г. N Зб-ФЗ "О федеральном бюджете на 1999 год"

4. Федеральный закон от 27.12.00 N 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год"

5. Федеральный закон от 30.12.01 N 194-ФЗ "О федеральном бюджете на 2002 год»

6. Федеральный закон от 9. 07. 2002 г. № 83-Ф3 «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей»

7. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп. от 23.06.1998 г., 28.03.2002 г.)

8. Постановление Правительства РФ от 30. 01. 2003 г. №52 О реализации Федерального закона «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей»

9. Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изм. и доп. от 30.12.1999 г., 24.03.2000 г.)

10. Приказ Министерства финансов РФ от 9.12.1998 г. № 60н «Об утверждения Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций»» (ПБУ 1/98)

11. Приказ Министерства финансов РФ от 6.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»» (ПБУ 4/99)

12. Приказ Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации»» (ПБУ 9/99) (с изм. и доп. от 30.12.1999 г., 3.03.2001 г.)

13. Приказ Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»» (ПБУ 10/99) (с изм. и доп. от 30.12.1999 г., 23.04.2002 г.)

14. Приказ Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»» (ПБУ 10/99) (с изм. и доп. от 30.12.1999 г., 23.04.2002 г.)

15. Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000"

16. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организации»

17. Приказ Минфина РФ от 28.06.2000. № 60н «Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации»

18. Приказ Минфина РФ от 22.07.03 № 67н «О бухгалтерской отчетности предприятий»

19. Приказ Министерства по налогам и сборам РФ от 26.02.2002 № БГ — 302/98. «Методические рекомендации по применению гл. 25 «Налог на прибыль»

20. Приказ Минсельхоза России от 13 . 06. 2001 г. № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций афопромышлейного комплекса и методических рекомендаций по его применению»

21. Приказ Минсельхоза России от 29. 01 2002 № 88 «Об утверждении Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций»

22. Приказ Минсельхозпрода РФ от 30 апреля 1998 г. N 253 "Об экономических условиях функционирования агропромышленного комплекса Российской Федерации в 1998 году"

23. Письмо Минсельхозпрода РФ и Минфина РФ от 24 сентября 1997 г. NN 523/1069, 09-02-02 "О порядке выплаты дотаций на продукцию животноводства"

24. Письмо Министерств сельского хозяйства РФ «О порядке выплаты субсидий на государственную поддержку сельхозтоваропроизводителей» в 2000 году» от 11.10.2000 № 4-23/209

25. Письмо Министерством сельского хозяйства России от 18.01.2002 г. за № 29-1-14/43 «О порядке бухгалтерского учета полученных в 2002 г. субсидий из федерального бюджета организациям АПК»

26. Международный стандарт финансовой отчетности № 41 «Сельское хозяйство»

27. Письмо Министерства по налогам и сборам РФ от 09. 07. 2002 № ВГ 602/972 «О налогообложении субсидий»

28. Закон РБ «О республиканском бюджете на 2001 год» от 20.12.2000, № 189

29. Закон РБ «О республиканском бюджете на 1999 год» от 15.12.1998, № 167

30. Закон РБ «О республиканском бюджете на 1998 год» от 13.12.1998, № 152

31. Закон РБ «О республиканском бюджете на 1997 год» от 20.12.1998, № 207

32. Закон РБ «О республиканском бюджете на 1996 год» от 16.12.1998, № 170

33. Закон РБ «О республиканском бюджете на 1995 год» от 26.12.1998, № 169

34. Закон РБ «О республиканском бюджете на 2000 год» от 17.12.1998, № 204

35. Закон РБ «О республиканском бюджете на 2002 год» от 24.12.1998, № 200

36. Закон РБ «О республиканском бюджете на 1994 год» от 30.12.1998, № 157

37. Алборов Р.А. Бухгалтерский учет в системе экономических методов управления сельскохозяйственным производством // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001 № 10, стр. 23-26

38. Бакаев А.С Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации. — М.: Бухгалтерский учет, 2000.

39. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. — 4-е изд., доп. и перераб. — М.: Финансы и статистика, 2002. 416 е.: ил.

40. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. — 2-е изд., доп. М.: Финансы и статистика, 2000. — 208 е.: ил.

41. Бауэр Д. Экономика сельскохозяйственного предприятия. М.: ЭкоНива, 1999. 282 стр.

42. Белов Н.Г. Вопросы реформирования отраслевого учета. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2003. № 6. — с. 23-27

43. Бикшулин A.JL, Протасова JI.E. Государственное регулирование экономики и экономическая политика. Казань, 2000

44. Боруцкий А. Совершенствование методов анализа финансово-экономического состояния сельскохозяйственных предприятий. // АПК: экономика. 2002. - № 4. - с.66-73.

45. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких 4-е изд. перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 719 с.

46. Вакуленко Т.В, Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. — Спб.: «Издательский дом Герда», 2003, 288 с.

47. Вестник АПК РБ: информационный бюллетень. — Улан-Удэ, 1998. 50 с.

48. Войтов А.Г. Экономический словарь. — М: 1998.

49. Галаган A.M. Основы бухгалтерского учета. М., JL: Госпланиздат, 1939. — 304 с.

50. Государственное регулирование АПК: материалы всероссийской научной конференции. Рязань, 1999

51. Государственное регулирование АПК: итоги, методы, перспективы: материалы научно-практической конференции. Йошкар-Ола, МарГУ, 1994

52. Государственное регулирование развития сельского хозяйства в капиталистических странах Минск: БелНИИНТИ, 1987

53. Государственное регулирование развития сельского хозяйства в социалистических странах — Минск: БелНИИНТИ, 1987

54. Государственное регулирование развития сельского хозяйства в малых странах Западной Европы. — М.: 1979

55. Государственное регулирование российской экономики. — М.: изд. РАГС, 1999

56. Государственное регулирование российской экономики: сборник научных трудов.- Киев: НИЭИ, 1991

57. Государственное регулирование российской экономики: федеральный, региональный и муниципальный уровень (вопросы теории и практики) — М.: изд. РАГС, 1999

58. Государственное регулирование экономики: курс лекций. — Минск: ООО «Мисанта», 1996

59. Государственное регулирование экономики: учебное пособие. — Н.Новгород, 2000

60. Государственное регулирование экономики в современном мире. М.: ИЭ, 1997

61. Государственное регулирование экономики: учебное пособие. — СПб: Знамя, 2000

62. Государственное регулирование экономики в современных условиях. — М. Международные отношения, 1971

63. Государственное регулирование экономики в условиях рыночной экономики. — М.: 1995

64. Государственное регулирование экономики: мировой опыт и реформа в России.-М., 1996

65. Государственное регулирование экономики: направления и механизмы. — М.: МЭМИ, 1996

66. Государственное регулирование экономики России: теория, методология, опыт.-М., 1992

67. Елисеева И.И., Юзбашев М.М. Общая теория статистики. — М.: Финансы и статистика, 2001 -480 с.

68. Заика С.Б. Дотации и компенсации: методика стимулирования эффективности сельскохозяйственного производства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999, № 12, с. 3742

69. Зельднер А.Г. Государственное регулирование в аграрном секторе // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1993, № 3, с. 60-63

70. Зельднер А.Г. Методические указания к расчету основных показателей эффективности сельскохозяйственного производства. — Хабаровск: ДальНИИСХ, 1977

71. Зельднер А.Г. Продовольственная проблема: состояние и пути решения. — М., 1991

72. Зельднер А.Г. и др. Региональные аспекты выравнивания экономических условий воспроизводства в сельском хозяйстве. — М.: Наука, 1982

73. Зельднер А.Г. Экономические рычаги управления сельскохозяйственным производством. Владивосток, 1977

74. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. — М.: Финансы и статистика, 2001. 768 с.

75. Ковалев В.В. Финансовый анализ. — 2-е изд. — М.: Финансы и статистика, 2000.-510 с.

76. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. — М.: Финансы и статистика, 2001. 560 е.: ил.

77. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ М.А. Захаров, 2001.-424 с.

78. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Уч. пособие / Пер. с франц. Под ред. Я.В.Соколова. -М.:Финансы:изд. Обозрение «ЮНИТИ», 1997. 576 с.

79. Колесняк А.А. Государственное регулирование сельского хозяйства в регионе. 2003 № 8, с. 15-17.

80. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. -4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2002. - 640 с.

81. Кошолкина JI.A., Захаров Ю.М. Укрепление финаносво-экономического состояния сельскохозяйственных организаций: проблемы и пути решения. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2003. -№ 1. — с. 16-20

82. Кошелкина JI.A., Беспахотный Г.В. Развитие системы государственной поддержки в АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002-№ 10, с. 11-14.

83. Крылов В. Бюджетные средства и контроль за их использованием в аграрной сфере. // АПК: экономика. 2002. - № 8. - с. 34-3887. Гроссбух, 1999. 386 с.

84. Киперман Г.Я. Популярный экономический словарь. — М.: Экономика, 1993.

85. Костяев А.И. Внешние условия и внутренние факторы сельскохозяйственного производства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003 № 3

86. Курс экономики / под ред. Райзберга Б.А. М.: Инфра-М, 1999. -713 с.

87. Ларионов А.Д., Ерофеева В.А., Леонтьева Ж.Г., Станков П.А. Бухгалтерский учет: Учебник; под ред. Д.э.н. проф. А.Д. Ларионова. М.:

88. Лисович Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): Учебник. Серия «Экономика и управление». Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002. 720 с.

89. Лукичев П.М. Государственное регулирование АПК. СПб, 1999

90. Людоговский А. Основы сельскохозяйственной экономики и сельскохозяйственного счетоводства. — СПб.: издание А.Ф. Деврона, 1875. — 488 с.

91. Мазноев В.З., Кцоев А.Б. Планирование эффективной государственной поддержки сельхозпредприятий. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003 № 4, с. 6-8

92. Малахов А.С. Агропромышленный комплекс и аграрная политика в России на рубеже XXI века (анализ, оценки, предложения). Издание третье — доп. и перераб. СПб, ГОУ АМА НЗ РФ, 2001 132 с.

93. Маршалова А.С., Новоселов А.С. Управление экономикой региона — Новосибирск, 2001,

94. Миронова И.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. СПб.: ПрофиКС — 2002. - 80 с.

95. Малыш М.Н., Смекалов П.В., Трафимов А.Г. и др. Аграрная экономика: Учебник; Под редакцией М.Н. Малыша-СПб.: Знание, СПбГАУ, 2000, 576с.

96. Мониторинг платежеспособности сельскохозяйственных предприятий: методически рекомендации. СПб, 1998. - 30 с.

97. Назаров М.Г. Финансово-экономический словарь. — М. Финстатинформ, 1995.-222 с.

98. Николаева С.А. Учетная политика организации: Учебное пособие. — М.: Бухгалтерский учет, 2002. 542 с.

99. Новодворский В.Д., Клестова Н.В., Шпак А.В. Прибыль предприятия: бухгалтерская и экономическая. // Финансы. 2003. - № 4. - с.64-68.

100. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. — М., 1975.

101. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1988. - 279 с.

102. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1.4.1. и Т.2.Ч., Ч.З.: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 480 с.

103. Повышение эффективности использования бюджетных средств в АПК России / Е.Серова, И.Храмова, О.Мелюхина и др. — www.aris.ru, 2000

104. Погостинская Н.Н., Погостинский Ю.А. Системный анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. СПб.: Издательство Михайлова В.А., 1999. — 94 с.

105. Приоритеты государственного регулирования экономики. Ростов-на-Дону, 1998

106. Ратгауз М.Г. О политике государственной поддержки сельского хозяйства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1992, №2 с. 54-62

107. Сельскохозяйственные рынки / В.В. Шайкин, Р.Г. Ахметов и др. М. «Колос», 2001 -265 с.

108. Радченко Приоритеты регионального управления сельского хозяйства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997, № 11, с. 37-42

109. Республика Бурятия 80 лет: статистический сборник. Улан-Удэ, 2003. — 303 с.

110. Рыманова J1. Теоретические аспекты обеспечения финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий. // АПК: экономика. — 2002. № 9. - с. 38-48

111. Савицкая Г.Ф. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. 2-е изд., испр. - Мн.: Новое знание, 2002. - 687 с.

112. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / 7-е издание — Минск: Новое знание, 2002. — 703 с.

113. Сельскохозяйственные рынки / В.В. Шайкин, Р.Г. Ахметов и др. М. «Колос», 2001 - 265 с.

114. Серова Е.В. Янбых Р. Государственные программы поддержки сельского хозяйства в переходных экономиках // Вестник экономики, 1998, № 7, с. 127135

115. Серова Е.В. Особенности государственной поддержки аграрного сектора России // Вестник экономики. 1996, № 7, с. 88-94

116. Серова Е.В. Аграрная экономика. М.: ГУ ВШЭ, 1999. - 480 с.

117. Серова Е.В. Особенности экономического поведения коллективных предприятий // Вестник экономики. 1998. № 11, с. 113-116

118. Серова Е.В., Янбых Р. Кредитование сельского хозяйства в России: состояние и перспективы // Вестник экономики 1996. № 7 с. 88-92

119. Система ведения агропромышленного производства Республики Бурятия на 1996-2000 гг. Улан-Удэ: ОАО «Республиканская типография», 1996. — 250 с.

120. Смекалов П.В., Ораевская Г.А. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учеб. для вузов. По экон. спец-м — М.: Финансы и статистика, 1991. 303 с.

121. Смекалов П.В., Малыш М.Н., Тютюник Ю.М., Терехов М.А. Практикум по экономическому анализу деятельности предприятий АПК. СПб.: 1996. — 215 с.

122. Современный финансово-кредитный словарь. М. Инфра-М, 1999. - 525 с.

123. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. — М.: ЮНИТИ, 1996.-638 с.

124. Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: необходимость и особенность.// Бухгалтерский учет. 1996. - № 1.

125. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. — 1999. № 12

126. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Бухгалтерский учет для руководителя. — М.: Проспект, 2000. 281 с.

127. Статистика: курс лекций / под редакцией к.э.н. Ионина В.Г. — Новосибирск: из-во НГАЭиУ; М.: ИНФРА-М, 2000. 310 с.

128. Туманова М.Б., Жаргалова С.В. Повышение эффективности государственного регулирования сельского хозяйства в Республике Бурятия. Улан-Удэ: БГСХА, 2002 - 49 с.

129. Теория анализа хозяйственной деятельности / под. ред. Осмоловского В.В. Минск: Высшая школа, 1989. — 350 с.

130. Урусов В.Ф. Концепция регулирования экономики в АПК регионального уровня // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997, № 11

131. Урусов В.Ф. Государственное регулирование и саморегулирование в системе организации экономического механизма АПК регионального уровня // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001, №5, с. 33-38

132. Хлыстун В.Н. Будущие АПК это прежде всего инвестиции // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2001, № 1, с. 1218

133. Чаянов А.В. Избранные произведения. М.: Московский рабочий, 1989 — 366 с.

134. Чаянов А.В. Избранные труды. -М. ФиС, 1991.-431 с.

135. Экономика: краткий словарь / под ред. Белокрыловой О.С. Ростов-на-Дону: «Феникс», 2001.-330 с.

136. Экономическая энциклопедия. М.: Экономика, 1999

137. Экономический словарь: рынок, бизнес, финансы — Тула: Парус, 1993

138. Экономический анализ в системе управления производством. М.: Финансы, 1978.-200 с.

139. Экономический анализ / под. ред. Гиляровской Л.Т. — М.: Юнити, 2001 — 530 с.

140. Экономический анализ хозяйственной деятельности / под ред. Шеремета А.Д. М.: Экономика, 1979. - 370 с.

141. Эпштейн Д.Б. Финансово-экономические проблемы сельскохозяйственных предприятий России. С-Петербург: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2002. -180 с.