Учет и анализ эффективности производства зерна в условиях рынка :На примере рисосеющих хозяйств Краснодарского края

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Тимофеева, Мария Валентиновна  
  
**Год:**

1999

**Автор научной работы:**

Тимофеева, Мария Валентиновна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

291

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Тимофеева, Мария Валентиновна

Введение

1. Научные основы учёта затрат и анализа эффективности

1.1. Состояние и совершенствование учёта затрат и производства зерна

1.1.1. Реформирование бухгалтерского учёта в условиях

1.2.2. Особенности оценки эффективности и устойчивости сельскохозяйственного производства

1.2.3.Система показателей анализа и оценки уровня производства зерна производства зерна при рыночных отношениях перехода к рынку

1Л .2. Действующая практика организации учёта и её совершенствование в рисосеющих предприятиях

1.1.3. Формирование себестоимости в современных условиях 36 1.2. Сущность и методы анализа эффективности производства зерна в рыночных условиях

1.2.1. Экономическая сущность эффективности производства эффективности производства зерна и зернопродуктов

2. Анализ и оценка уровня эффективности производства и переработки зерна в условиях рынка

2.1. Особенности природных и экономических условий зоны рисосеяния

2.2. Анализ и оценка уровня эффективности производства и переработки зерна

2.2.1. Основные тенденции развития рисопроизводства

2.2.2. Анализ и оценка уровня производства зерна

2.2.3. Анализ и оценка экономической эффективности

2.2.4. Оценка финансовой устойчивости рисосеющих предприятий

2.3. Анализ и оценка уровня эффективности переработки зерна

2.3.1. Вертикальная внутрихозяйственная интеграция

2.3.2. Оценка опыта глубокой переработки зерна 144 3. Основные направления повышения экономической эффективности производства зерна в условиях рынка

3.1. Оптимизация производственной программы полеводства

3.2. Организационно-технологические направления повышения эффективности производства зерна 168 Выводы и предложения 186 Список использованной литературы 200 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ эффективности производства зерна в условиях рынка :На примере рисосеющих хозяйств Краснодарского края"

На современном этапе развития агропромышленного комплекса страны ещё не решена проблема полного обеспечения населения продуктами питания и предметами промышленного отечественного производства, сырьём для которых выступает продукция сельского хозяйства,

В решении этой важной задачи ведущее место принадлежит зерну, так как основными продуктами питания для людей являются продукты его переработки, за счёт которых обеспечивается почти 40% общей калорийности питания и около 50% потребности в белке.

Непродуманное реформирование сельского хозяйства проходит в сложной экономической ситуации, для которой характерны неустойчивость хозяйственных связей, резкое сокращение государственной поддержки, неэквивалентный обмен, разбалансированность зернового рынка; снятие контроля над верхним пределом розничных цен открывает дорогу спиральной инфляции. Резко ухудшилось техническое оснащение, ресурсное обеспечение зернового производства, не используются научно-технические достижения.

В результате хорошо организованная отрасль зернопроизводства оказалась неустойчивой в условиях рыночной экономики. Чётко проявилась тенденция к снижению объёмов производства высококачественного и конкурентоспособного зерна, полезной отдачи от функционирующих в зерновом хозяйстве ресурсов. Прежние взаимодействия между естественно-биологическими, технико-технологическими и организационно-экономическими факторами нарушены, а новые пока ещё не установились. Особенно негативно это сказалось на результатах деятельности рисового подкомплекса. Здесь наблюдается быстрое сокращение посевных площадей риса и резкое падение его урожайности и, как результат - значительное снижение производства зерна, ухудшение финансового положения рисосеющих хозяйств .

Работа в условиях рынка требует коренного изменения всей системы функционирования отрасли зернопроизводства в целях повышения её эффективности . В дальнейшем совершенствовании управления зерновым хозяйством важную роль играет надлежащая организация бухгалтерского учёта, формирование на основе учётной информации научно-обоснованной системы показателей, обеспечивающих объективную оценку экономической эффективности.

Состояние изученности вопроса. Проблема повышения эффективности производства зерна и продуктов его переработки в условиях рынка является сложной и многофакторной. Она требует комплексного решения учётно-финансовых, организационно-экономических и агротехнологиче-ских вопросов, способствующих повышению конкурентоспособности зернопроизводства. Различным аспектам функционирования рыночной экономики посвящены исследования таких ведущих учёных, как ЛИ. Абалкина, В.Р. Боева, И.Н. Буздалова, A.M. Емельянова, Т.Е. Малофеева, Г.А. Рома-ненко, А.А. Семёнова и других отечественных авторов. В их работах рассматриваются различные вопросы этой важной проблемы, имеющие теоретическую и практическую значимость в её решении.

Весомый вклад в разработку вопросов экономической эффективности производства зерна при рыночных отношениях внесли видные учёные экономисты-аграрники А,И, Алтухов, В.А. Грачёв, Е.С. Оглоблин, А.Г. Прудников, В.И. Сарайкин, В.А. Свободин, П.Н. Рыбалкин и другие.

Однако, применительно к современному этапу развития рыночных отношений, практика выдвигает множество вопросов, требующих научного решения. Недостаточно полно изучены и требуют дальнейшего исследования вопросы усиления государственной поддержки производителей зерна, приоритетные направления повышения экономической эффективности производства, глубокой переработки, сбыта зерна и продуктов его переработки в совокупности хлебных (озимой пшеницы) и крупяных (риса) культур. Ранее эти вопросы изучались обособленно по различным культурам и группам культур, циклам воспроизводства, а не комплексно. До настоящего времени остаются дискуссионными вопросы развития внутрихозяйственной интеграции и внедрения опыта глубокой переработки зерна в конечные продукты питания и реализации их, что обеспечит продовольственную безопасность страны. Необходимо изучать и конкретизировать вопросы совершенствования бухгалтерского учёта, особенно коммерческих расходов и затрат на подработку и хранение сырья с целью повышения качества продукции; формирования себестоимости зерна и зернопродуктов в условиях рынка. Проблематичность перспектив производства зерна и переработки его в рисосеющих хозяйствах, нерешённость вопросов организации учёта, методологического подхода к определению эффективности зернопроизводства при рыночных отношениях обусловили выбор темы исследований.

Цель и задачи исследования. На примере конкретного региона раскрыть научные основы методологии и организации учёта затрат на производство зерна, критически оценить формирование себестоимости в современных условиях, изучить и дать объективную оценку опыта глубокой переработки зерна в предприятиях, производящих его, определить перспективы развития зернового подкомплекса и на этой основе разработать и обосновать систему мер, направленных на устранение диспропорций между отдельными его звеньями и способных обеспечить его эффективное функционирование в условиях рыночных отношений

Для достижения этой цели в процессе исследования были поставлены следующие задачи: установить общие принципы и задачи бухгалтерского учёта в условиях рыночных отношений и определить особенности учёта на отдельных предприятиях производства и переработки зерна; изучить особенности учёта коммерческих расходов и затрат на хранение сырья с целью повышения качества продукции, формирования себестоимости в современных условиях, документацию по учёту труда и его оплаты в зернопроизводстве;

- рассмотреть теоретические основы эффективности сельскохозяйственного производства в условиях рыночных отношений, обосновать систему показателей для анализа и оценки уровня технологической и экономической эффективности производства зерна;

- выявить основные закономерности, тенденции и особенности производства и переработки зерна в условиях рыночных отношений; разработать комплекс первоочередных мер, направленных на развитие таких его звеньев, как хранение, переработка и реализация продукции и определить основные направления повышения экономической эффективности в условиях рынка;

- проанализировать современное состояние и обобщить накопленный опыт глубокой переработки зерна в рисосеющих хозяйствах; обосновать оптимальные параметры специализированных рисосеющих хозяйств и рисовых севооборотов с различным насыщением их посевами риса и озимой пшеницы.

Предмет н объект исследования\* Предмет исследования - основы организации учёта и анализа затрат на производство зерна, формирования издержек и себестоимости в рыночных условиях. В качестве основного объекта исследования взяты рисосеющие хозяйства Краснодарского края. Детальное изучение отдельных вопросов проводилось на примере рисосеющих хозяйств западной дельтовой зоны Краснодарского края за 1986-1997 гг. Общая характеристика зернопроиз во детва связана с представлением его развития за три периода: дореформенный (1986-1990 гг,); предреформенный (1991 г.) и период реформ (1992 г. - по настоящее время). Кроме того, для выявления основных тенденций производства зерна на Кубани использовались отчётные данные по всем категориям хозяйств края за 1961-1997 гг.

Методика исследования\* Теоретической и методологической основой исследования являются труды классиков экономической науки отечественных и зарубежных учёных, достижения научных учреждений по проблемам производства и экономической эффективности зерна, законодательные акты и нормативные документы правительственных органов Российской

Федерации по вопросам развития агропромышленного комплекса. Характер изучаемых вопросов и объектов обусловили применение различных методов и приёмов научного исследования: монографического, экономико-статистического, расчётно-конструктивного, экономико-математического, а также традиционных приёмов экономического анализа и постановки производственных опытов.

Исходными материалами для исследований послужили данные первичного и сводного бухгалтерского учёта аграрных предприятий, годовых отчётов Крайкомстата, информационных центров, научно-методические рекомендации Кубанского государственного аграрного университета (КГАУ), Краснодарского научно-исследовательского института сельского хозяйства им. П.П. Лукьяненко (КНИИСХ), Всероссийского научно-исследовательского института риса (ВНИИР) и других научных учреждений, действующие инструктивные и методические указания по ведению бухгалтерского учёта, материалы Государственных сортоиспытательных участков (ГСУ), а также результаты проведённых научных экспериментов и личных наблюдений автора.

Научная новизна работы. В результате проведённого исследования разработаны более совершенная методология, приёмы организации учёта и экономического анализа затрат на производство и переработку зерна, определены направления повышения эффективности зернопроизводства, предложена система основных показателей оценки технологической и экономической эффективности производства зерна изернопродуктов при его глубокой переработке в условиях рынка.

Наиболее существенными являются следующие результаты, характеризующие научную новизну диссертации;

- сформулирована концепция реформирования бухгалтерского учёта производства зерна в рисосеющих предприятиях, а также совокупных издержек, формирующих производственную и коммерческую себестоимость;

- обоснованы предложения по совершенствованию учёта затрат труда и его оплаты на производство зерна, а также коммерческих расходов и затрат на хранение сырья с целью повышения его качества;

- разработана методика определения себестоимости производства и глубокой переработки зерна с учётом разных технологий, качества продукции и инфляционных процессов;

- раскрыта роль и экономическая сущность производственных факторов, оказывающих влияние на развитие зернового хозяйства при рыночных отношениях;

- определены концептуальные подходы, перспективы развития зернового потенциала и приоритетные направления повышения эффективности его функционирования в условиях рынка;

- предложена методика интегральной балльной оценки финансовой устойчивости рисопроизводящих хозяйств;

- обоснована экономическая целесообразность использования естественного процесса дозревания клейковины и перехода зерна озимой пшеницы из рядового в ценное и сильное при его хранении в течение 2-3 месяцев после уборки урожая, что значительно повышает его конкурентоспособность;

- разработаны и решены экономико-математические задачи по оптимизации зернопроизводства, позволяющие определить параметры специализированных рисосеющих хозяйств, не только по производству, но и глубокой переработке зерна и реализации готовых продуктов питания, а также по совершенствованию рисовых севооборотов;

- определены параметры ресурсосберегающих и экологически безопасных технологий возделывания озимой пшеницы по трём уровням агро-фонов для западной зоны края на основе экономической оценки.

Практическое значение работы заключается в разработке и освоении комплекса мер по развитию зернопроизводства в регионе и механизма его эффективного функционирования. Предложения оптимизации структуры производства зерна, рисового севооборота приняты к внедрению в рисосеющих хозяйствах западной зоны.

Защищаемые положения, отдельные выводы и предложения могут быть использованы в учебном процессе средних и высших учебных заведений при подготовке специалистов учётно-экономических специальностей.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с тематическим планом научно-исследовательских работ Санкт-Петербургского государственного аграрного университета по теме № 2 "Совершенствование управления в аграрном секторе экономики" (регистрационный номер 01940004232), Апробация н реализация результатов исследований. Основные теоретические положения, а также практические результаты исследований докладывались на межвузовском научном совещании-семинаре г. Анапа (1996 г.), втором краевом школе-семинаре молодых учёных во ВНИИР (1997 г.), третьей краевой научной конференции молодых учёных (1997 г.), научной конференции Санкт-Петербургского государственного аграрного университета (1999 г.), зональных научно-практических семинарах и совещаниях руководителей и главных специалистов рисосеющих хозяйств на базе агрофирмы "Россия" (1996, 1997, 1998 гг.). Результаты исследований представлены в Красноармейский районный департамент сельского хозяйства, на основе которых проведена производственно-практическая конференция по научному обеспечению производства зерна. Полученные научные данные приняты для использования в рисосеющих хозяйствах западной зоны, где производится почти 82% риса-сырца от валового объёма в крае. Основные положения диссертационной работы изложены в 8 печатных работах общим объёмом 3,6 п. л.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трёх глав, выводов и предложений- Она изложена на 199 страницах машинописного текста, содержит 50 таблиц, 9 рисунков, 4 схемы и 50 приложений, из которых 44 таблицы, 2 рисунка, 4 схемы. Список использованной литературы включает 217 источников.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Тимофеева, Мария Валентиновна

Выводы

1. В условиях рыночных отношений бухгалтерский учёт признаётся системой информационной подготовки решений, с одной стороны интересам предприятия для успешного ведения бизнеса, а с другой - интересам всех заинтересованных внешних пользователей. Значительно возрастает роль управленческой функции учёта, обеспечивающей действенный контроль за эффективностью использования и предотвращения непроизводительных расходов и потерь материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Изменения условий деятельности предприятий вызывают необходимость приближения национальной системы бухгалтерского учёта к требованиям международной практики,

2. В связи с расширением задач бухгалтерского учёта в условиях рыночной экономики, введением коммерческой тайны на многие учётные показатели, публичность отчетности, адаптация учёта и отчётности к мировому опыту и международным стандартам предполагают раздельное ведение счетов финансового и управленческого учёта.

3. Изучение реформирования бухгалтерского учёта в условиях перехода к рынку свидетельствует, что период 1992-1998 гг. можно считать первым этапом перехода отечественной системы бухгалтерского учёта и отчётности к системе, отвечающей требованиям рыночной экономики и международным учётным стандартам. Дальнейшее реформирование и завершение перехода российского учёта на международные стандарты обеспечит полную сопоставимость учётных данных аграрных предприятий с зарубежными и тем самым будет способствовать более широкому привлечению иностранных инвестиций в нашу экономику.

4. Повышение эффективности производства зерна и достижение более высоких конечных результатов является ключевой задачей аграрной политики Российской Федерации. Отличительной чертой переходного периода к рыночной экономике от централизованно управляемой является

187 распределение ресурсов через ценовой механизм в условиях конкуренции. Поэтому объективная оценка технологической и экономической эффективности крайне необходима и нами разработаны критерии и показатели их с учётом рыночных отношений.

Проводимая в сельском хозяйстве экономическая реформа существенно повлияла на финансовое положение сельскохозяйственных товаропроизводителей, что определяется инфляцией и диспаритетом цен. В таких условиях целесообразна индексация производственных затрат, потреблённых на производство зерна, но этого сейчас не делается и исчисляемый действующим методом показатель рентабельности никакого практического значения не имеет, а только вводит в заблуждение, указывая на якобы высокую окупаемость затрат.

5. Проводимая в крае аграрная реформа должна была коренным образом изменить организационно-экономические, правовые, социальные и другие условия функционирования агропромышленного комплекса и основного звена продовольственного потенциала зернового подкомплекса и на этой основе обеспечить рост эффективности производства. Но практика непродуманного реформирования показала, что проводимые меры привели к негативным последствиям, нанесли ощутимый вред, сельскохозяйственные товаропроизводители зерна поставлены в тяжелейшее финансовое положение.

6. Краснодарский край является крупным регионом производства зерна, а природные условия и почвенно-климатические факторы в основном благоприятны для возделывания продовольственных зерновых, как хлебных, так и крупяных культур, а также семенного и фуражного зерна. Зерновой подкомплекс представляет собой интегрированную систему взаимосвязанных и взаимодействующих видов деятельности: выращивание зерна, его хранение, переработку и реализацию. От пропорциональности звеньев технологической цепочки движения продукции, рациональной ор

188 ганизации и согласованной деятельности составляющих его подразделений зависит эффективность работы подкомплекса в целом.

Удельный вес зерновых в посевах сельскохозяйственных культур за 1961-1996 гг. сократился почти с 89 до 42% при росте валовых сборов на 17%. В валовом сборе зерна 80-95% занимают хлебные культуры, из которых озимая пшеница является лидирующей. В структуре посевов зерновых основная крупяная культура (рис) в 1992-1997 гг. составила 6% против 1,8% в 1961-1965 гг. В крае достигнут высокий уровень урожайности зерновых и зернобобовых культур, и она увеличилась за исследуемый период на 40%, озимой пшеницы - на 45% и риса - на 11%.

7. С учётом почвенно-климатических условий, рельефа местности и на основе всесторонней оценки земель на территории Краснодарского края выделено шесть агроэкономических зон, занимающихся возделыванием зерна: северная, центральная, западная дельтовая, анапо-таманская, южнопредгорная и черноморская. Рис же выращивают в четырёх, за исключением первой и последней. Основнойрисопроизводящей зоной является западная дельтовая, где находится почти 181 тыс. гектаров рисовых систем из имеющихся в крае 235 тыс. га. Здесь за первое пятилетие реформ (19921996 гг.) размещалось 78% посевов риса и производилось 82% общекраевого валового сбора его, а в 1997 г. соответственно - 82 и 87%, то есть её доля возросла.

Но один из важнейших рисоводческих территориально-административных районов Кубани - Красноармейский, в котором из находящихся 14 аграрных предприятий 13 специализировано на производстве риса. На долю данного района приходится свыше одной трети ирригированного фонда рисовых систем края, более 39% посевных площадей риса и 44% валового сбора риса-сырца,

8. Отрасль рисоводства на протяжении длительного времени была предметом повышенного внимания и объектом значительных капитальных вложений. В итоге здесь сформировались отдельные высокоразвитые группы рисосеющих предприятий. Это, прежде всего, 30 специализированных хозяйств в западной зоне, осуществляющие крупномасштабное производство зерна, а также элитно-семеноводческое хозяйство "Красное я

В отрасли велась целенаправленная работа по внедрению достижений научно-технического прогресса, освоению передовых технологий возделывания риса. Это дало свои результаты и в 1976-1980 гг. среднегодовой валовой сбор риса в крае превысил 744 тыс, т. Но с конца восьмидесятых годов производственные показатели отрасли стали быстро ухудшаться и за годы реформ (1992-1997 гг.) уровень производства риса сократился в 2 раза, что вызвано резким снижением посевных площадей из-за перенасыщения им севооборотов (до 80%). Длительное использование земель в рисосеющих хозяйствах с нарушением системы севооборотов и недостаточное применение органических и минеральных удобрений в перестроечный период привели к большим потерям активного гумуса и снижению плодородия почвы и, в конечном итоге — к снижению урожайности и валовых сборов.

9, Детальный анализ и оценка уровня производства зерна в рисосеющих хозяйствах западной зоны свидетельствует, что доля пашни, занятой рисовыми оросительными системами, признана оптимальной в пределах 60-70%, а посевы риса в них не должны превышать 45-50%. Стихийность рыночных отношений и перенасыщение посевами риса севооборотов вызвали процесс вытеснения высокозатратных культур (риса) менее мате-риалоёмкими (озимой пшеницей). В результате доля риса в структуре посевов зерновых сократилась на 11%, а озимой пшеницы возросла на 8%.

Нестабильность валового производства зерна в зоне обусловлена двумя факторами: размером посевных площадей и уровнем урожайности. Сокращение валового сбора зерна на 302 тыс. т в 1997 г, в сравнении с 1990 г. вызвано на 35% изменением площади посева и на 65% падением уровня урожайности в основном из-за отсутствия достаточного количества органических и минеральных удобрений, особенно азотных, в связи с диспаритетом цен.

10. Одним из важных аспектов действия рыночных факторов стало уменьшение объёма продажи зерна в виде сырья. Уровень товарности сократился с 80% (1986-1990 гг.) до 54% в 1997 г. Изменилась структура каналов реализации, за годы реформ объём закупок зерна сократился с 63 до 7%, так как государство, нарушая договорные обязательства по расчётам за купленную продукцию, стало ненадёжным партнёром сельскохозяйственных товаропроизводителей. Значимость закупок в федеральный и региональные фонды за 1991-1997 гг. сильно снизилась. Поэтому в 1994 г. закуплено было 29% риса от валового сбора, а в 1995 г. - всего лишь 0,5%, а в последующий год хозяйствами западной зоны вообще не было продано ни одного центнера. Удельный вес реализации зерна заготовительным организациям, включая продажу по прямым связям, сократился с 83% в 1990 г. до 0,2% в 1995 г. от валового производства его в крае.

В этот период прекратилась продажа потребкооперации и появился канал реализации по бартерным сделкам, доля которых за пятилетие (19901994гг.) возросла с 2 до 6,5%.

Исследования по оценке уровня продажи зерна свидетельствуют, что в крае, и в частности в рисосеющих хозяйствах, не отработан чётко механизм реализации его. Зернопроизводители стали реализовывать его в течение года, а не сразу после уборки урожая из-за перенасыщения рынка в послеуборочный период и низких цен, а также способности зерна озимой пшеницы в процессе хранения улучшать свои качественные достоинства, которые наглядно обнаруживаются при переработке его в муку, хлеб и другие продукты питания. Рисосеющие хозяйства всё меньше направляют зерно на сушку и хранение в ОАО "Кубаньхлебопродукт" из-за чрезмерно высоких тарифов и жёстких штрафных санкций, научно никак не обоснованных, конфликтов с определением объёма и качества сданного зерна, а также большихтранспортных расходов.

11. В рыночных условиях при производстве зерна существенно изменяется структура себестоимости. Затраты по статье на содержание ос новных средств возросли с 20% (1986-1990 гг.) до 27% в 1997 г. Одновременно удельный вес расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды за этот же период сократился вдвое. Прямые затраты труда за последние 12 лет в расчёте на 1 га посева имеют стойкую тенденцию ежегодного снижения. Эта закономерность сохраняется и при производстве риса-сырца и зерна озимой пшеницы. Гиперинфляционные процессы в период реформ не позволяют объективно оценить уровень производственных затрат и себестоимость единицы продукции. Поэтому оценка экономической эффективности производства зерна нами определена по величине прибыли и уровню рентабельности.

Анализ показывает, что с 1986 по 1995 гг. производство зерна ежегодно было прибыльно, но последние два года (1996 и 1997 гг.) - убыточно. При этом настолько стремительно возрастает убыток в 1997 г. (убыточность равна 28%), что даже и в среднем за последнее пятилетие реформенных преобразований (1993-1997 гг.) коммерческая убыточность равна 5% против 91% уровня рентабельности в среднем за 1986-1990 гг.

За 1986-1997 гг. чётко проявилась тенденция к снижению полезной отдачи от функционирующих в зерновом хозяйстве ресурсов. На практике не удалось обеспечить воздействие факторов интенсификации на эффективность производства и реализации зерна. В 1986 г. производство его было прибыльным и уровень рентабельности составлял 74,5%, а в 1996 г, оно уже стало убыточным и убыток в среднем по зоне превышает 3 млрд. рублей, в следующем 1997 г. убытки возросли в 20 раз и превысили 60 млрд. рублей. А основные зерновые культуры, рис и озимая пшеница, в 1996 г. были на грани убыточности. Рентабельность их реализации составила соответственно всего лишь 3,6 и 4,8%. В 1997 г. при производстве зерна озимой пшеницы рентабельность возросла до 10,5%, а каждый рубль вложенных средств на производство риса-сырца дал 32 копейки убытка.

12. В инфляционной экономике существующая финансовая отчётность, основанная на первоначальной стоимости операций, при производположении рисосеющих предприятий. В результате этого выбытие основных фондов в 4 раза превысило их восполнение, что обусловило переход на примитивную технологическую основу производства зерна.

15. Коэффициентный метод анализа финансового положения рисосеющих предприятий и интегральная оценка финансовой устойчивости их показывает, что чётко прослеживается тенденция снижения уровня её. В

1989 г. предприятий, относящихся к первому классу (чьи кредиты и обязательства будут возвращены в соответствии с договорами) было всего 2, а в 1996 г. вообще нет. Предприятий второго класса (с некоторым уровнем риска) в 1989 г. насчитывалось 44% от общего количества. Но за годы перестройки в 1996 г. в этой группе осталось всего лишь одна агрофирма "Нива" Калининского района. За период с 1989 г. по 1996 г. количество предприятий, относящихся к четвёртому рискованному классу, увеличилось в 4 раза, то есть они составляют теперь более 50% от общего количества.

16. Устранение перекачки прибыли, произведённой в отрасли зер-нопроизводства в перерабатывающую зерно и бесполезных посредников; сокращение времени продвижения сырья по технологической цепи; защита коммерческих интересов, что особо важно в условиях рынка; более полное использование экономического эффекта подтолкнули рисосеющие хозяйства к развитию вертикальной внутрихозяйственнойинтеграции. В 19861990 гг. наличие промышленных производств по переработке зерна носило прикладной подсобный характер, среднегодовой объём продуктов переработки составил около 53 тыс. т, из которых продукты питания для населения занимали немногим более 1%. В следующее пятилетие (1991-1995 гг.) выпуск продуктов глубокой переработки зерна увеличился более чем в 20 раз. В 1996 г, общее количество выработки муки и крупы в сравнении с

1990 г. повысилось соответственно в 20 и 40 раз.

17. В аграрных предприятиях западной зоны промышленная переработка зерна носит в последнее время товарный, рыночный характер и постве зерна не даёт реального представления о результатах хозяйственной деятельности, искажает основные показатели экономической эффективности, то есть даёт завышенную сумму прибыли и рентабельности. Объективные показатели можно получить путёмдисконтирования затрат, что мы и выполнили на примере АО им. Ленина Красноармейского района с использованием фактических отчётных данных за 1996 г. При действующей системе учёта затрат при производстве зерна озимой пшеницы получено почти 343 млн. рублей прибыли, а риса-сырца - около 875 млн. рублей с уровнем рентабельности соответственно 19 и 12%. При использовании дисконты уже получен убыток при производстве озимой пшеницы в сумме почти 1149 млн. руб., риса - 1621 млн. рублей, а уровень убыточности соответственно равен 35 и 17%.

13. Изучение взаимосвязи технологической и экономической эффективности утверждает, что чем выше интегральный коэффициент технологического развития, тем выше экономическая эффективность производства зерна, в том числе и риса. Хозяйства с высоким уровнем технологического развития (к > 0,90) получают прибыли более 404 тыс. рублей на каждый гектар посева зерновых и риса 1084 тыс. рублей, а с низким уровнем (к < 0,70) - имеют убыток соответственно в сумме 217 и 456 тыс. рублей. Коммерческая рентабельность производства и реализации риса в хозяйствах с высоким технологическим уровнем равна почти 83%, а с низким -убыточность превышает 28%. При этом производительность труда в зер-нопроизводстве выше на 60%, а среднегодовая оплата труда работников сельского хозяйства в них больше почти в 1,5 раза.

14. При усилении неэквивалентности межотраслевого обмена покупательская способность товаропроизводителя зерна снижается. Соотношение цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию (услуги), потребляемые в агропромышленном комплексе России, 1:4,8 в период за 1990-1996 гг. явилось основной причиной почти полного падения интереса к росту производства, что крайне отрицательно сказалось на финансовом вышает эффективность сельскохозяйственного производства. В 1990 г. в структуре товарной продукции отрасли растениеводства удельный вес выручки от реализации в переработанном виде составлял всего лишь 5,5%, а в 1997 г. достиг уже 50%. В 1996 г. хозяйствами зоны получено прибыли от продажи продукции растениеводства собственного производства в переработанном виде 27 млрд. рублей, что на 10% больше, чем в целом по отрасли растениеводства.

Наилучшие результаты в организации отрасли растениеводства в экономике и социальном развитии добиваются хозяйства, имеющие высокий уровень перерабатывающего промышленного производства (45% и выше) в общем объёме товарной продукции.

18, Детальный анализ деятельности перерабатывающих цехов рисосеющих предприятий выявил, что производственные мощности промышленных производств по переработке зерна не загружены. Часто хозяйства проектируют и вводят в эксплуатацию перерабатывающие подразделения без учёта своих производственных возможностей и предварительного контрактного соглашения с соседними предприятиями по заготовке сырья, что значительно сокращает сумму получаемой прибыли. Так, АО им. Ленина Красноармейского района при загруженности производственной мощности мельницы на 30% ежемесячно не дополучает экономического эффекта в сумме 316 млн. рублей против 70%. Аналогичная закономерность нами установлена и по другим промышленным производствам в различных рисосеющих хозяйствах.

19. Реализация зерна озимой пшеницы и риса-сырца в натуральном виде менее эффективна, чем продуктов их переработки. При этом эффективнее используется и главное средство производства в сельском хозяйстве - земля. При реализации зерна озимой пшеницы в виде сырья выручка в расчёте на 1 га составляет 1250,5 тыс. рублей и прибыли - 56,8 тыс. рублей, а при продаже муки соответственно больше на 70% и почти в 8 раз. Реализация риса-крупы от переработки риса-сырца увеличила в 1996 г. денежную выручку в расчёте на 1 га в 1,5 раза, а прибыль — почти в 14 раз. Таким образом, если бы рисосеющие хозяйства западной зоны переработали 50% валового сбора риса-сырца и получили 788 тыс. ц риса-крупы, то они могли бы получить свыше 55 млрд. рублей прибыли вместо 5 млрд. рублей фактически полученных в 1996 г. от его реализации в виде сырья.

20. На основе изучения и оценки опыта глубокой переработки зерна в агрофирме "Россия" Красноармейского района можно заключить, что она эффективна. Наибольшая экономическая эффективность достигнута при производстве муки, крупы и пива. Производственная деятельность 9 перерабатывающих подразделений по переработке зерна позволила получить в 1997 г. прибыли более 5млрд. рублей, уровень рентабельности составил почти 62%.

Рентабельность переработки продукции растениеводства в 1996 г. равна 19%, а в 1997 г. - 30% против 12 и 9% отрасли растениеводства. Удельный вес прибыли, полученной от переработки растениеводческого сырья в 1996 г., составляет 64% от прибыли по отрасли растениеводства, а в 1997 г. её получено в 1,5 раза больше, чем от реализации продукции растениеводства.

21. Исследования по выращиванию зерна озимой пшеницы в полевых и рисовых севооборотах и определению количества и качества клейковины показали, что в западной зоне вполне реально получение высококачественного ценного и даже сильного зерна. Впервые установлена высокая экономическая целесообразность использования естественного процесса "дозревания" клейковины и перехода зерна из рядового в ценное или сильное при его хранении в течение 2-3 месяцев после уборки урожая. В зерне выращенном по предшественнику рис процессы "дозревания" идут медленнее и дольше, но через 8-10 месяцев оно также переходит в разряд ценных пшениц, пригодных для выработки высококачественной муки и хлебобулочных изделий без добавления муки из зерна сильных пшениц.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Тимофеева, Мария Валентиновна, 1999 год

1. Абалкин ЛИ. Конечные народнохозяйственные результаты: сущность, показатели, пути повышения, 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Экономика, 1982. - 184 с.

2. Абалкин Л.И. Новый тип экономического мышления. М.: Экономика, 1987. - 189 с.

3. Абалкин Л.И., Иванченко В.М., Карпухин Д.Н. и др. Панорама экономической перестройки. М.: Экономика, 1989. - 318 с.

4. Аверьянов Н., Беспахотный Г. Направления дальнейшего реформирования АПК РФ. // Международный с.х. журнал. 1997. - № 1.-е. 1015.

5. Аганбегян А.Г. Управление и эффективность. М.: Экономика, 1981.-72 с.

6. Агроэкологический мониторинг в земледелии Краснодарского края. / Юбилейный выпуск под редакцией ак. РАСХН И.Т. Трубилина. -Краснодар: КГАУ, 1997. 236 с.

7. Агроклиматический справочник по Краснодарскому краю. -Краснодар: 1961. 467 с.

8. Агропромышленный комплекс России: ресурсы, продукция, экономика: Стат. сб. в Зт. / РАСХН; Сост. Г.А. Романенко, А.И. Тютюнников,

9. А.А. Шутьков, ИЛ. Макаров. Новосибирск, 1995. - т. 1, - 260 с.

10. Алёшин Е.П., Алёшин Н.Е. Рис. М.: Изд.: Редакция газеты "Заводская правда", 1993. - 504 с.

11. Алтухов А.И. Повышение эффективности зернового хозяйства Российской Федерации. М.: РУВНИИМ, 1994. - 302 с.

12. Амелин В.П., Гумбаров А.Д. Ландшафтно-экологический подход к совершенствованию отрасли рисоводства на Кубани. В кн.: Научноеобеспечение АПК Кубани (посвящается 75-летию университета). Краснодар: КГАУ, 1997, - с. 42-44.

13. Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры, связанные с банкротством. М.: Издательство "Ось-89", 1995. - 80 с.

14. Аудит Монтгомери. / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. ОТейлли, М.Б. Хирш; Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-542 с.

15. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учётная политика предприятия. 2-е изд., перераб. -М-: Бухгалтерский учёт, 1995. - 112 с.

16. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учёта. Анализ и комментарии. М.: Международный центр фин.-эконом, развития, 1996.- 125 с.

17. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учеб. для ВУЗов по направлению "Экономика", спец-сти "Бухгалтерский учёт, контроль и анализ хозяйственной деятельности". Зе изд., перераб. - М.: Фин. и стат-ка, 1996. - 284 с.

18. Балашов А.П., Пехтерев Ю.М. Самофинансирование основа хозяйствования. -М.: Росагропромиздат, 1989. - 159 с.

19. Барсов А.А. Эффективность общественного производства. М.: Наука, 1987.- 159 с.

20. Безруких П.С. Состав и учёт издержек производства и обращения: в помощь бухгалтеру, II П.С. Безруких. Положение о составе затрат: По состоянию на 01.05.96г.: Комментарии / Аудит. Фирма "ФБК" ("Контакт"). М.: АОЗТ "ФБК", 1996. - 221 с.

21. Белозерцев А.Г. Технический прогресс в зерновом хозяйстве. -М.: Колос, 1972.-269 с.

22. Беспахотный Г. Необходима государственная поддержка сельского хозяйства. // Экономика сельского хозяйства. 1996. - № 3. - с. 26.

23. Блажний Е.С. Почвы дельты р. Кубань и прилегающих пространств. — Краснодар: Кн. изд., 1971.-е. 63-65.

24. Богатин Ю.В. Экономическая оценка качества и эффективности работы предприятия. -М.: Изд. стандартов, 1991. 214 с.

25. Боев В.Р. Экономический механизм аграрной реформы. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1993. -№ 11-12.-с. 7-8.

26. Боев В.Р., Оглоблин Е.С., Свободин В.А. и др. Методические рекомендации по определению эффективности сельскохозяйственного производства. М.: ВНИИЭСХ, 1996. - 68 с.

27. Бражник В.П., Семёнов А.А. Качество и эффективность производства зерна. Краснодар: Кн. изд., 1981. - 111 с.

28. Бугера Б.И., Гайдаш В.В. Пути повышения эффективности зернового производства в северной природно-экономической зоне Краснодарского края. Краснодар: КНИИСХ, 1975. - 29 с.

29. Бугуцкий А.А., Якуба Е.И. Эффективность использования ресурсов сельскохозяйственного производства. М.: Колос, 1984. - 228 с.

30. Буздалов И.Н, Экономическая эффективность интенсификации сельскохозяйственного производства. -М.: Колос, 1966. 390 с.

31. Буздалов И.Н., Шуляйкин П.А. Экономическая эффективность сельскохозяйственного производства. — М.: Знание, 1973. — 80 с,

32. Бухгалтерский учёт на сельскохозяйственных предприятиях: Учебник под общей ред. И.Н. Белого, А.П. Михалкевича. Мн.: ООО1. Маркеванне", 1994. 384 с.

33. Бухгалтерский учёт; Учеб. для ВУЗов по напр, "Экономика" спец-сти "Бухгалтерский учёт и аудит" П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др., Под ред. П.С. Безруких. 2-е изд., перераб. и доп. - М.; Журн. "Бухгалт, учёт", 1996. - 575 с.

34. Вальков В.Ф., Штомпель Ю.А., Трубилин И.Т. и др. Почвы Краснодарского края, их использование и охрана. Ростов-на-Дону: изд-во СКНЦ ВШ, 1996. - 192 с.

35. Василенко В. Прибыль как оценочный показатель работы агро-формирований акционерного типа. // АПК: экономика, управление. -1994.-№ 9.-с. 66-71,

36. Васькин Ф.И., Литвина Н.И. Документация по учёту труда и его оплаты в сельском хозяйстве. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997, - № 8. - с. 26-28.

37. Голованов А.А. Учет коммерческих расходов и качество продукции. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997, - № 4. - с. 9-12.

38. Государственная программа перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учёта и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики, утверждённой Постановлением Верховного Совета РФ от 23.10.92г. №3708-1.

39. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть первая. М.: 1994. - 132 с.

40. Грачев В.А., Сарайкин В.И. Повышение эффективности производства зерна в России в новых условиях хозяйствования. М.: ВНИИЭТУСХ, 1991, - 58 с.

41. Грачев В.А., Алтухов А.И., Сарайкин В.И. Развитие Российского зернового рынка. М.: ВНИИЭТУСХ, 1992. - 173 с.

42. Гринман Г.И. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропромиздат, 1989. - 495 с.

43. Дворядкин Н.И., Убийко С.И. О государственной поддержке развития сельскохозяйственных предприятий в условиях становления рынка. В кн.: Научное обеспечение АПК Кубани: юбилейный выпуск научных трудов КГАУ, вып. 357. Краснодар: 1997. - с. 218-223.

44. Дешин В.Е. План счетов: необходимы перемены. // Бухгалтерский учёт. 1991. - № 5. - с. 15-18.

45. Джураев Н. Организация учета и контроля материально-технического снабжения. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. - № 2. - с. 39-40.

46. Добрынин В.А. Экономическая эффективность производства. -Экономика сельского хозяйства. М.: Колос, 1977. — с. 167-181.

47. Добрынин В. А., Беляев А.В., Дунаев П.П. и др. Экономика сельского хозяйства. -М.: Агропромиздат, 1990. 469 с.

48. Долгошей Г.А., Макеенко М.М. Экономика сельского хозяйства: Словарь-справочник. М.: Колос, 1981. - 396 с.

49. Доспехов Б.А. Планирование полевого опыта и статистическая обработка его данных Для преподавателей. М.: Колос, 1972. - 207 с.

50. Егоров П.Д. Методические основы учёта и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции. // Организация учёта и анализа в условиях новых форм хозяйствования. — Л.: ЛСХИ, 1991. с. 3-9.

51. Елисеева И.И., Юзбашев М.М. Общая теория статистики: Учебник для студ. высш. учеб. заведений, обучающихся по направлению и специальности "Статистика". М.: Финансы и статистика, 1995. - 367 с.

52. Емельянов A.M. Экономика сельского хозяйства. М.: Экономика, 1982. - 560 с.

53. Ефимов В.П., Манякин В.И. Интенсификация сельскохозяйственного производства в СССР. Экономико-статистический анализ. М.: Экономика, 1980.- 191 с.

54. Жуковский П.М. Культурные растения и их сородичи. 2-е изд., перер. и доп. - JL: Изд. Колос, 1994. - 790 с.

55. Загайтов И.Б. Основы аграрной теории: Учебное пособие. Воронеж: ВГАУ, 1996. - 194 с.

56. Зазимко М.И. Экологизированная система защиты колосовых зерновых от болезней и вредителей на Северном Кавказе. Автореф. дис-серт. на соиск. уч« степени д. с. х. наук. С-Пб.: 1995. - 56 с,

57. Зельднер А.Г. Рыночная экономика: сущность, понятия, механизм. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991.-№4.-с. 53-58.

58. Ибрагимов К.Х. Эффективность сельскохозяйственного производства в условиях перехода к регулируемому рынку (региональный аспект). М.: Изд. МСХА, 1994. - 190 с.

59. Интенсификация и управление агропромышленным комплексом: Учеб. пособие для руководящих кадров агропром. комплекса. Под ред. М.И. Синюкова и др. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропромиздат, 1987. - 287 с.

60. Касьянов А.И. Экономическая оценка и стимулирование результатов промышленного производства. М.: Экономика, 1986. - 215 с.

61. Кац И.Я. Экономическая эффективность деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1987. - 98 с.

62. Киселёв С. Государственное регулирование сельского хозяйства при переходе к рынку. // АПК: экономика, управление. 1993. - № 6. - с. 44-51.

63. Ковалёв В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчётности. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 512 с.

64. Ковалёв В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 448 с.

65. Кодацкий В, Затраты и прибыль. // Экономист. 1995. - № 7. - с. 79-83.

66. Козлов М.П. Основные тенденции формирования российского рынка с.х. продукции. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - № 8. - с. 17-19.

67. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1998. - 560 с.

68. Константинов Н.П. Избранные сочинения. М.: Сельхозиздат, 1963.-696 с.

69. Костюк П.А. Калькуляция себестоимости продукции сельского хозяйства. — М.: Колос, 1975. 96 с.

70. Котов Г.Г. Что такое эффективность сельскохозяйственного производства. М.: Колос, 1975. - 96 с.

71. Котов Г.Г., Мельников В.Ф. Экономические и социальные проблемы на современном этапе. М.: Колос, 1979. - 255 с.

72. Крылов Э.И. Анализ эффективности производства, научно-технического прогресса и хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1991, - 168 с.

73. Кузнецов Е.В. Перспективы использования рисовых систем. В кн.: Научное обеспечение АПК Кубани: юбилейный выпуск научных трудов, КГАУ, вып. 357(385). Краснодар: 1997. - с. 44-45.

74. Кутер М.И. Бухгалтерский учёт: основы теории. Учебное пособие. М.: Экспертное бюро-М, 1997. - 496 с.

75. Кучуков Р.А., Савка А.В. Рынок и государственное регулирование аграрного сектора. // Сельские зори. 1995. - № 1-2. - с. 2-6.

76. Либкинд А.С. Эффективность сельскохозяйственного производства. Экономико-статистические методы анализа. М.: Статистика, 1976. - 189 с.

77. Лопатина О.Ф., Фраер С.В. и др. Экономика сельского хозяйства. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Колос, 1982. - 367 с.

78. Мазурова И.И., Романовский М.В., Булат А.С., Перонко И.А. Прогнозирование и оценка финансовой устойчивости предприятия. (Учебное пособие). С-Пб.-Краснодар: УЭиФ, КГАУ, 1996. - 112 с.

79. Майер Э.Р. Статистико-экономический анализ эффективности производства льнопродукции. Автореф. дисс. на соиск. уч. степени к.э.н. -Л.: 1990.- 17 с.

80. Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика, т. 2, пер. с англ, Баку: изд. Азербайджан, 1992. - 400 с.

81. Малинин С.Н. Экономическая эффективность общественного производства, Минск: изд. БГУ, 1974. - 200 с.

82. Малофеев Т.Е., Сигидов Ю.И. Организация предпринимательской деятельности в АПК. Ч. L Краснодар: КГАУ, 1993- - 281 с.

83. Малофеев Т.Е. Дисконтирование как метод объективной индексации. В кн. Современные проблемы аграрных преобразований (тезисы докл. и сообщ. участников межвуз. науч. совещ.). Краснодар: КГАУ, 1996.-с, 185-186.

84. Малофеев Т.Е. Кооперирование и интеграция в сельском хозяйстве в рыночных условиях. В кн.: Научное обеспечение АПК Кубани: юбилейный выпуск научных трудов КГАУ, вып. 357. Краснодар: 1997. -с. 226-229,

85. Маркс К., Энгельс Ф. Капитал. Соч. 2-е изд., т. 26, ч. 2. - с. 703.

86. Маркс К., Энгельс Ф. Критика политической экономии. Соч. 2-е изд., т. 45, ч. 1, - с. 51.

87. Мезенцева Т. Бухгалтерский учёт и экономический анализ в условиях рынка. // Финансы, учёт, аудит. 1994. - № 6. - с. 78-83.

88. Мельников Н.Н. Комплексное развитие сельскохозяйственного производства (интенсификация и эффективность). М.: Колос, 1977. -144 с.

89. Методика экономических исследований в агропромышленном комплексе. / Под ред. В.Р. Боева. М.: ВНИИЭСХ, 1995. - 218 с.

90. Мищенко В.М., Лисицына З.И. Бухгалтерский учет как фактор управленческих решений. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. — № 9. - с. 36-39.

91. Назаренко В.И., Шмелёв Г. Государственная политика в аграрной сфере. // Вопросы экономики. 1996. - № 9. - с. 40-53.

92. Небавская Т.В, Об экономической эффективности сельскохозяйственного производства в условиях рынка. В кн.: Основные направления повышения эффективности и устойчивости предприятий АПК. Краснодар: Труды КГАУ, вып. 365, 1998. - с. 64-69.

93. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996. — 496 с.

94. Николаева С.А. Формирование себестоимости в современных условиях. // Бухгалтерский учёт. 1997, - № 11.-е. 60-64.

95. Николаева С.А. Учётная политика организации: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. М.: Аналитика-Пресс, 1998. - 168 с.

96. Никонов А.А. Спираль многовековой драмы: аграрная наука и политика России (XVIII XX вв.). - М.: Энцикл. рос. деревень, 1995. -573 с.

97. Новый план счетов бухгалтерского учёта (по состоянию на 10 февраля 1998 г.). М-Санкт-Петербург: Изд. торг. Дом "Герда", 1998. -217 с.

98. О реформировании бухгалтерского учёта в России. // Бухгалтерский учёт. 1998. - № 5. - с. 4-5.

99. О'Брайен Дж., Шривастова С. Финансовый анализ и торговля ценными бумагами. (FAST): Пер. с англ. М.: "Дело ЛТД", 1995. - 208 с.

100. Оболенский К.П. Экономическая эффективность сельскохозяйственного производства (Теория и практика). М.: Экономика, 1974. -159 с.

101. Оглоблин Е.С., Свободин В.А. Организационно-экономические основы эффективности сельскохозяйственного производства регионального АПК. М.: ВНИИЭСХ, 1994. - 63 с.

102. Орлов М.П., Крейнина Е.В. О концепции бухгалтерского учёта. // Бухгалтерский учёт. 1998. - № 3. - с. 85-88.

103. Основы предпринимательского дела. / Под ред. Ю.М. Осипова. М.: Ассоц. "Гуманит, знание": МП "Тригон", 1992. - 430 с.

104. Основы предпринимательской деятельности (Экон. теория. Маркетинг, Фин. менеджмент). В.М. Власова, Д.М, Волков, С.Н. Кулаков и др. Под ред. В.М. Власовой. М.: Финансы и статистика, 1995. - 493 с,

105. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учёта: Учеб. для вузов по спец. "Бух. учёт, контроль и анализ хоз. деятельности"., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1988. - 278 с.

106. Палий В.Ф. Законодательная основа бухгалтерского учёта. // Бухгалтерский учёт. 1997. - № 1.-е. 12-19.

107. Палий В.Ф. Бухучёт в России и международные стандарты. // Бухгалтерский учёт. 1997. - № 7. - с. 3-7.

108. Палий В.Ф. О соотношении российского и международного учёта. / Реформа бухгалтерского учёта. Российские и международные стандарты. Практика применения, М.: Книжный мир, 1998. - с. 25-32.

109. Пастернак П.П., Коровина Т.М,, Кошмарова Е.Н. Оптимизация плана развития производства в Невельском районе Псковской области по комплексу моделей. — В кн.: Системное моделирование экономических процессов в сельском хозяйстве. JL: 1984, - с. 15-30.

110. Пастернак П.П. Системное математическое моделирование (СММ) экономических процессов на сельскохозяйственных предприятиях. // Проблемы совершенствования развития экономики на современном этапе.-Л.: 1989.-е. 103-108.

111. Пастернак П. Расчёт ненулевых оценок на все виды используемых ресурсов в оптимальном плане // Междунар. с.-х. журнал, 1995. - №5.-е. 3-6.

112. Патров В.В, Бухгалтерский учёт товарных операций. 2-е изд. перераб. и доп. - М,: Бухгалтерский учёт, 1997. - 208 с.

113. Пизенгольц М,3, Журнально-ордерная форма учёта в сельском хозяйстве. // Бухгалтерский учёт, 1997. - № 10. - с. 18-25.

114. Пизенгольц М.З. О переходе бухгалтерского учёта на международные стандарты. Практика применения. — М.: Книжный мир, 1998. с. 40-46.

115. Пизенгольц М.З. Учёт затрат в растениеводстве. // Бухгалтерский учёт. — 1998. № 6. - с. 27-32.

116. Пиндайк Р., Рубинфельд Д. Микроэкономика: Сокр. пер. с англ. / Науч. ред.: В.Т. Борисович, В.М. Полтерович, В.И. Данилов и др. М.: Экономика, Дело, 1992. - 510 с.

117. Положение по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций: Письмо Минфина РФ от 30.12.93г. №160.

118. Положение о бухгалтерском учёте и отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 26.12.94г. №170 с изменениями, утверждёнными приказом Минфина РФ от 19.12.95г. №130.

119. Положение по бухгалтерскому учёту "Учётная политика предприятия", ПБУ 1/94, Приложение к приказу Минфина РФ от 28.07.94г. №100.

120. Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт договоров (контрактов) на капитальное строительство" ПБУ 2/94: Утверждено приказом Минфина РФ от 20.12.94г. №167.

121. Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/95: Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95г. №50.

122. Положение по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчётность организации", ПБУ 4/96: Утверждено приказом Минфина РФ от 08.02.96г. №10.

123. Попов Н.И. Вопросы измерения качества труда. М.: Экономика, 1978. - 109 с.

124. Постановление Правительства Российской Федерации "О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий" №498 от 20.05.94г.

125. Постановление Правительства Российской Федерации "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами" от 06.03.98г. №283.

126. Пошерстник Е.Б., Мейксин М,С. Бухучёт современной производственной компании: Практические рекомендации, типичные ошибки при ведении бухучёта на производстве. М.-Санкт-Петербург: Изд. Торговый Дом "Герда", 1998. - 413 с.

127. Пошкус Б,, Кочетков В, Экономическая политика в зерновом подкомплексе агропромышленного комплекса России, II АПК: экономика, управление. 1996. - № 10. — с. 12-16.

128. Практикум по экономико-математическим методам и моделированию в землеустройстве. / Под ред, Волкова С.Н., Твердовской JI.C. -М.: Агропромиздат, 1991.-256 с.

129. Предпринимательское право. Курс лекций Н.И. Клейн, Г.Е. Авилов, Д.Б. Орехов и др,. Отв. ред. Н.И, Клейн. М.: Юрид. лит., 1993.478 с.

130. Приказ Минсельхозпрода Российской Федерации "Об утверждении ведомственных специализированных форм первичных документов" от 26.07.96г. №215.

131. Проблемы теории и анализа эффективности общественного производства. / Под ред. А.С. Толкачева. М.: Экономика, 1972. - 335 с.

132. Прудников А.Г. Прогноз структуры посевных площадей зерновых культур в Краснодарском крае на 1986-1990 гг. // Организационно-экономические основы повышения эффективности зернового производства в условиях внедрения интенсивных технологий. Сб. научн. тр.

133. РАСХН, КНИИСХ. Краснодар: 1986. - с. 3-8.

134. Прудников А.Г. Анализ финансового состояния предприятия. Лекция / КГАУ, Краснодар, 1995. 36 с.

135. Пути совершенствования систем земледелия Краснодарского края. Краснодар: РАСХН, КНИИСХ, 1996, - 195 с,

136. Пухляков П.П. Факторы роста эффективности производства. -М.: Экономика, 1973. — 80 с.

137. Радугин Н. Становление рынка дело государственное. // АПК: экономика, управление. - 1995. ^ № 10.-с. 3-12.

138. Радуцкий А. Концепция финансовой отчётности в США. // Бухгалтерский учёт. 1997. -№ 11. - с. 34-37.

139. Радченко В.В. и др. Оценка использования производственного потенциала. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1993. 2. - с. 15-16.

140. Развитие орошения в Краснодарском крае. Краснодар: Ку-баньгипроводхоз, 1985. - 6 с.

141. Развитие сельского хозяйства Краснодарского края за 19701986 гг. (статсборник). — Краснодар: Статуправление края, 1987.- 153 с.

142. Ресурсоэкономные экономически безопасные технологии производства зерна ценной и сильной озимой пшеницы в Краснодарскомкрае. Под редакцией П.П. Васюкова. - Краснодар: РАСХН, КНИИСХ. -1997. - 83 с.

143. Реформа бухгалтерского учёта. Российские и международные стандарты. Практика применения. / Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. и др. М,: Книжный мир, 1998. - 208 с.

144. Романенко Г.А. Увеличение производства зерна ключевая проблема продовольственной программы Краснодарского края. ВАСХНИЛ, КНИИСХ. - Сб. научн, тр., вып. 25. - Краснодар: 1982. - с. 316.

145. Романенко Г.А. Интенсификация производства зерна. // Экономика сельского хозяйства. 1987. —№ 7. — с. 8-18.

146. Романенко Г.А. Производству зерна приоритетное значение. II Агропромышленный комплекс России. - 1990. - № 8. - с. 13-16.

147. Рыбалкин П.Н., Тлеуж М.К. Интенсификация производства зерна на Кубани. Краснодар: Кн. изд., 1988. - 112 с.

148. Рыбалкин П.Н., Прудников А.Г., Пучков Ю.М. и др. Интенсивная технология возделывания озимой пшеницы и озимого ячменя в Краснодарском крае. Краснодар: КНИИСХ, 1989. - 64 с.

149. Рыбалкин П.Н. Повышение эффективности производства зерна. М.: ВО Агропромиздат, 1990. - 232 с.

150. Рыбалкин П.Н., Тимофеев В.Б. Тритикале экологически чистая и почвозащитная культура. // Достижения науки и техники АПК. -1992.-№6.-с. 13-14.

151. Рыбалкин П.Н. Инновационная деятельность в условиях рынка. // АПК: экономика, управление. 1996. - № 10. - с. 41-42.

152. Самуэльсон П. Экономика. Вводный курс. В 2-х томах, переводс англ. -М.: 1993.-430 с.

153. Свободин В.А., Хитринцев В. Комплексная оценка эффективности сельскохозяйственного производства. // Экономика сельского хозяйства. 1983. - № 8. - с. 65-73.

154. Свободин В.А., Свободина М.В. Эффективность становления рыночных отношений в сельском хозяйстве России. // Международный с.х. журнал. 1995. - № 1. - с. 29-34.

155. Свободин В.А., Свободина М.В. Оценка финансового положения сельскохозяйственных предприятий. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1995. - № 5.-е. 23-25.

156. Сельское хозяйство края в 1993 г. Краснодар: Крайстат, 1994.- 215 с.

157. Сельское хозяйство края в 1994 г. Краснодар: Крайстат, 1995.- 217 с.

158. Сельское хозяйство края в 1995 г. Краснодар: Крайстат, 1996. -48 с.

159. Семёнов А.А. Аграрная реформа в странах СНГ: состояние и пути выхода из кризиса. В кн.: Научное обеспечение АПК Кубани: юбилейный выпуск научных трудов КГАУ, вып. 357. Краснодар: 1997. - с. 213-217.

160. Семёнов А.А. Аграрная реформа и экономическое регулирование почвенного плодородия. Краснодар: Труды КГАУ, вып. 365, 1998. -с. 17-22.

161. Семяшкин Г,М. Методологические подходы к оценке перспективного развития сельского хозяйства Республики Коми. // Доклады Российской академии с.х. наук. — 1996. № 3. - с. 36-37.

162. Сергеев С. Рынок зерна и его регулирование. // Международный с.х. журнал. 1994. - № 3. - с. 23-25.

163. Сидоренко В.В. Социально-экономические проблемы развития сельского хозяйства. Краснодар: КГАУ, 1998. - 43 с.

164. Сидоров А.Ф. Основы экономической теории. Краснодар: КГАУ, 1996.-261 с.

165. Симакин А.И. Удобрения, плодородие почв и урожай. Краснодар: Кн. изд., 1983. - 271 с.

166. Система ведения агропромышленного производства Краснодарского края на 1991-1995 гг. (организационно-экономические основы).

167. Подготовлены научно-исследовательскими учреждениями края и Кубанским сельскохозяйственным институтом. Краснодар: 1990. - 467 с.

168. Смекалов П.В., Ораевская Г.А. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник. М.: Финансы и стат-ка, 1991. - 303 с.

169. Смекалов П.В., Терехов М.А. Анализ и изучение рынка с позиций маркетинга. // Сб. научных трудов ЛСХИ "Организация учёта и анализа в условиях новых форм хозяйствования". Л.: 1991.-е. 66-69.

170. Снитко М. Методические проблемы бухгалтерского учёта в Бе-лорусси. // Финансы, учёт, аудит. 1994. - № 1.-е. 84-87.

171. Соколов Я.В. Международные стандарты и российский бухгалтерский учёт. / Реформа бухгалтерского учёта. Российские международные стандарты. Практика применения. М.: Книжный мир, 1998. - с. 724.

172. Соколов Я.В., Краковская Т.Г. Закон о бухгалтерском учёте: год действия. // Бухгалтерский учёт. 1998. - № 2. - с. 4-7.

173. Сорокин Г.М. Очерки политической экономии социализма. -Отв. ред. К.Н. Плотников. М: Наука, 1984. - 326 с.

174. Стратегия и тактика антикризисного управления фирмой. / Под общ, ред. А.П. Градова, Б.И. Кузина. Санкт-Петербург: Спец. литература, 1996. - 510 с.

175. Сысоева Г.Ф. Методика анализа финансового состояния предприятий различных организационно-правовых форм / Новосиб. центр

176. Прогрессив. технологии", Санкт-Петербург, фин.-экон. ин-т им. Н.А. Вознесенского. Новосибирск: Ред.-изд. предприятие "РИЭПЛ", 1991. -41 с.

177. Тарасенко Б.И. Обработка почвы. Краснодар: 1976. - 119 с.

178. Тарасенко Н.Д. Качество зерна озимой пшеницы на Кубани. -Краснодар: Краснод. кн. изд., 1973. 124 с.

179. Тимофеев В.Б., Ригер А.Н, Возделывание и использование тритикале в Краснодарском крае. / Рекомендации. Краснодар: 1992. - 27 с.

180. Ткач В.И. Финансовые проблемы предприятия. // Финансы. -1992.- №3,-с. 25-29,

181. Трубилин И.Т,, Малофеев Т.Е. Экономический механизм целевой аренды. Краснодар: КГАУ, 1989. - 47 с.

182. Трубилин И.Т,, Малюга Н.Г., Прудников А.Г. и др. Биоэнергетическая оценка агротехнических приёмов и ресурсосберегающих технологий в растениеводстве. Краснодар: КГАУ, 1995. - 65 с.

183. Трубилин А.И. Проблемы становления и развития регионального зернового рынка (на примере Краснодарского края): Автореф. дис. на соиск. уч. ст. канд. эк. наук. Краснодар: 1998. - 24 с.

184. Федеральный закон Российской Федерации "О бухгалтерском учёте" от 21.11.96г, №129-ФЗ Принят Государственной Думой 23 февраля 1996 г. Одобрен Советом Федерации 20 марта 1996 г.

185. Федяев A.M. Организация учёта по журнально-ордерной форме на предприятиях АПК. Ч. 2. — М.: Росагропромиздат, 1991. 303 с.

186. Фоменко Б.Г. Агрофирма и рынок. Краснодар: КГАУ, 1995.118 с.

187. Хелферт, Эрик. Техника финансового анализа. / Пер, с англ. под ред. Л.П. Белых. М,: Аудит: ЮНИТИ, 1996. - 663 - ISBN.

188. Хрипач В.Я. Оценка и материальное стимулирование эффективности производства, Минск: Высшая школа, 1985. - 172 с.

189. Чебатырёв М.И., Зеленский Г.Л., Масливец В.А. Рис. В кн. Аг-роэкологический мониторинг в земледелии Краснодарского края. Краснодар: КГАУ, вып. 357(385), 1997.-е. 176-194.

190. Чобану К. Методика расчёта влияния инфляционных процессов на финансовые результаты деятельности предприятий. // Вопросы статистики. 1996. - № 4. - с. 22-29.

191. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методы финансового анализа. -М.: ИНФРА-М, 1996. 176 с.

192. Шеуджен А.Х., Алёшин Н.Е. Теория и практика применения микроудобрений в рисоводстве. ВНИИР. Майкоп: 1996. - 313 с.

193. Шеуджен А.Сх., Воробьёв Н.В. и др. Полегание риса. ВНИИР. -Краснодар: 1997. 168 с.

194. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учёт, анализ, аудит на предприятии. Учебн. пособие для вузов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.- 496 с.

195. Штейнман М.Я., Гайдуцкий П.И. Внутрихозяйственный контроль на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Агропромиздат,1990.- 143 с.

196. Экономика аграрного рынка. Учеб. пособие / Еникеев В.Г., Жуков Л.И., Смекалов П.В. и др.; Научн. ред. Л.И. Жуков. Екатеринбург: Изд-во Урал, ун-та, 1994. - 479 с.

197. Экономические проблемы повышения эффективности сельскохозяйственного производства. / Под ред. П.А. Игнатовского. М.: Мысль, 1978.-246 с.

198. Экономический механизм хозяйствования. / Под ред. А.А. Кал-ныньша. — М.: Агропромиздат, 1988.- 111 с.

199. Энтони Р., Рис Дж. Учёт: ситуации и примеры. / Пер. с англ. под ред. A.M. Петрачкова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 560 с.

200. Эффективность воспроизводства: измерение планирование, стимулирование. Отв. ред. Б.М. Смехов, Т.В. Вайкова. - М.: Наука, 1984.-348 с.

201. Эффективность общественного производства (методика измерения и экономико-статистический анализ). Отв. ред. В.В. Бондаренко. -Киев: Высш, школа, 1978. - 223 с,

202. Юзбашев М.М., Афанасьев В.М. Коэффициент корреляции рангов как показатель устойчивости динамики. Вестник статистики. 1983. -№ 11.-с. 39-40.

203. Юзбашев М.М., Манелля А.И. Статистический анализ тенденций и колеблемости. М.: Финансы и статистика, 1983. - 207 с.

204. Ahmadiesfahani, F.Z., Stanmore, R.G. Export demand for attributes of Australion wheat in Asia and the nilddle east. // Food Policy, 1997, 22(2), p. 145-154.

205. Bashir, M. Economics of wheat production in irrigaten Dera Ismail Khan (Pakistan). // Sarhad Journal of Agriculture (Pakistan), 1994, v. 1093, p. 245-250,

206. Beaton J.D., Dibb D.W. Economics of fertiliser use. // In Proc., Saskatoon, Canada, 1991. p. 74-82.

207. Heisey, P.W., at all. Varietal changes in post Green Revolution agriculture: empirical evidence for wheat in Pakistan. // J. af Agr. Econ., 1993, 4493, p. 428-442.

208. Karpenstein Machan M. and Scheffer K. Triticale for industrial uses, produced in a sustainable cropping system. // 4th ITS, Canada, 1998, Proc. vol. l,p. 273-277.

209. Kisiel, R. Attempt to determine optimum level of nitrogen fertilization of winter triticale at variable costs of production means and grain. // Fragmenta Agronomica (Poland), 1996, v. 1392), p. 136-146.

210. Mc. Leod F.G., Baron V.S., Salmon D.F., Gan Y.T. Triticale potential as an industrial ethanol feed stok. // 4 ITS, Canada, 1998, Proc. vol. 1, p. 278-283.

211. Mc. Donough C. and Cooper K.V. New marketing strategies for Triticale in Southern Australia//4th ITS, Canada, 1998, Proc. vol. 1, p. 278-283.

212. Podolska, G., at all. Evaluation of the production technolodgy for winter wheat with different input levels. // Pamietnik Pulawski (Poland), 1996, no 107, p. 15-26.

213. Research Report (1998) of Field Crop Development Centre // Alberta Agriculture, Food and Rural Development, 1998, Canada, Alberta. 55 p.

214. Selvarajan, S., et all. Sistems approach for analyzing trade off between income, risk and water use in rice wheat production in northern India. //Field Crops Reseach, 1997, 51 (1-2), p. 147-161.

215. Statement of Financial Accounting Concepts №1, "Objectives of financial Reporting by Business Enterprises" (Stamford, Conn.: Financial Accounting Standards Board, 1978). Par.9.