Учет и анализ кругооборота средств сельскохозяйственных предприятий :Методология и практика

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Зонова, Алевтина Вениаминовна  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Зонова, Алевтина Вениаминовна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Киров

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

392

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Зонова, Алевтина Вениаминовна

Введение.

Глава 1. Методология отражения кругооборота средств в бухгалтерском учете

1.1. Существующие способы отражения кругооборота средств в действующих стандартах по бухгалтерскому учету.

1.2. Объективные процессы кругооборота и оборота авансированных средств и формирования прибыли в организациях.

1.3. Выбор способов учета кругооборота средств в сельском хозяйстве.

Глава 2. Отражение кругооборота средств в сельском хозяйстве в финансовом учете и отчетности.'.

2.1. Необходимость деления бухгалтерского учета на финансовый и управленческий и их сущность.

2.2. Варианты построения системы счетов финансового и управленческого учета в сельском хозяйстве.

2.3. Отражение процессов авансирования и кругооборота средств в финансовом учете в сельском хозяйстве.

2.4. Отражение результатов кругооборота средств в финансовом учете и отчетности.

Глава 3. Отражение кругооборота средств в управленческом учете сельскохозяйственных предприятий.

3.1. Отражение в управленческом учете процесса снабжения.

3.2. Отражение в управленческом учете процесса производства.

3.3. Отражение в управленческом учете процесса реализации и финансовых результатов.

Глава 4. Анализ финансового положения и финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий.

4.1. Анализ финансового положения сельскохозяйственных предприятий.

4.2. Анализ финансовых результатов и рентабельности сельскохозяйственных предприятий.

4.3. Анализ факторов, определяющих финансовые результаты и рентабельность сельскохозяйственных предприятий.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ кругооборота средств сельскохозяйственных предприятий :Методология и практика"

В экономике России сельское хозяйство занимает особое место. Являясь главным поставщиком продовольствия, оно в настоящее время отстает в развитии от других отраслей, создавая серьезные трудности в снабжении страны продовольствием и сырьем. В аграрной политике взят курс на изменение отношений собственности, переход на новые формы хозяйствования и кардинальное изменение методов управления.

Экономические новшества ставят проблему совершенствования управления сельскохозяйственным производством, повышения его эффективности, ускорения оборачиваемости оборотных средств, снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции, повышения рентабельности. Этим проблемам долгое время не уделялось должного внимания.

Развитие рыночных отношений обусловило необходимость реформирования российской системы бухгалтерского учета, основным содержанием которого является разработка национальных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами учета и отчетности.

Важной составляющей проводимой реформы бухгалтерского учета в России является учет кругооборота средств организаций всех отраслей народного хозяйства. Большое теоретическое и практическое значение имеют реформы учета кругооборота средств в аграрном секторе, где специфика сельскохозяйственного производства определяет особенности бухгалтерского учета. В первую очередь это относится к учету процесса производства. Для сельского хозяйства характерно значительная длительность производственного цикла: процессы производства в большинстве отраслей выходят за пределы календарного года. Поэтому в бухгалтерском учете возникает необходимость разграничивать затраты по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом.

Специфичность средств производства (земля, животные и растения), пространственная рассрсдоточепность производства, его сезонность и неповторимость, значительное внутреннее потребление собственной продукции и другие особенности должны быть учтены в процессе реформирования аграрного сектора, где порядок формирования и использования информации о доходах, расходах, прибыли и рентабельности имеют первостепенное значение для управления сельскохозяйственным производством.

Отсутствие рационально поставленной системы бухгалтерского учета не позволяет объективно отражать кругооборот средств сельскохозяйственных предприятий, управлять процессами производства и формирования себестоимости продукции, выявлять реальные финансовые результаты.

В настоящее время в международных стандартах финансовой отчетности, положениях но бухгалтерскому учету и налоговом законодательстве существуют принципиальные разногласия в способах отражения кругооборота средств па бухгалтерских счетах, классификации доходов и расходов, определении прибыли, что приводит к искажению конечных финансовых результатов деятельности организаций. Разные подходы к построению системы счетов финансового иуправленческого учета также затрудняют процесс интеграции экономики России.

Важное теоретическое и практическое значение приобретает решение вопроса сближения российских стандартов и международно признанной бухгалтерской практики, при условии сохранения лучшего, что имеется в отечественном учете.

Формирование информации по этапам кругооборота средств организаций в соответствии с МСФО предполагает исследование и разработку научно-обоснованных рекомендаций по реформированию учета кругооборота средств в финансовом и управленческом учете сельскохозяйственных предприятий с учетом специфики отрасли.

Исследованием проблем учета кругооборота средств и анализа финансовых результатов деятельности организаций, в том числе совершенствованием учета и разработкой методологических вопросов учета в сельском хозяйстве занимались многие отечественные и зарубежные ученые-экономисты: P.A. Алборов X. Андерсен, П.С. Безруких, II.Г. Белов, K.M. Гарифуллин, В.Г. Гстьман, Г.И. Гринман, В.Б. Ивашкевич, З.В. Кирьянова, Л.И. Куликова, Д. Колдуэлл, И.А. Ламыкин, А.Д. Ларионов, Э. Майер, Е.А. Мизиковский, O.A. Миронова, A.C. Наринский, Б. Нидлз, В.Ф. Палий, В.П. Петров, М.З. Пизенгольц, В.К. Радостовец, П. Самуэльсон, П.В. Смекалов, Я.В. Соколов, Ч.Т. Хорпгрен, А.Д. Шеремет, В.Г. Широбоков и др.

Однако несмотря на достаточно большое внимание ученых к исследованию проблем учета кругооборота средств и анализа его результатов, отдельные теоретические и практические вопросы этой сложнейшей проблемы остаются нерешенными. Одним из них является необходимость выработки научной методологии отражения в бухгалтерском учете кругооборота средств сельскохозяйственных предприятий. Особенно это проявилось в условиях реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Вышеизложенное определило выбор темы диссертации, ее актуальность, теоретическую и практическую значимость.

Целыо диссертации является развитие теории, методологии и методики учета кругооборота средств, в совокупности определяющих последующие реформы бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций.

Для достижения поставленной цели исследования осуществлялось решение следующих задач:

- исследовать способы отражения кругооборота средств и финансовых результатов деятельности организации, установленные международными стандартами финансовой отчетности, нормативными документами но бухгалтерскому учету и налоговым кодексом РФ, и уточнить основные категории кругооборота: прибыль, доходы, расходы, порядок признания доходов и расходов, их классификация, способы учета, применяемые для определения прибыли, и способы представления прибыли в отчетности;

- развить принципиальные положения построения бухгалтерского учета авансирования, кругооборота, оборота средств и формирования прибыли;

- совершенствовать способы учета кругооборота средств в аграрном секторе экономики;

- исследовать обоснованность деления бухгалтерского учета на финансовый и управленческий учет;

- исследовать природу двойной записи на бухгалтерских счетах, исходя из экономического содержания хозяйственных операций в соответствии с принципом приоритета содержания перед формой и направлением движения стоимости;

- разработать проект нового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, отвечающего принципам кругооборота средств;

- совершенствовать методику учета финансовых результатов в сельском хозяйстве (установление границы между затратами и расходами организации при определении финансовых результатов);

- разработать рекомендации по уточнению методики отражения в управленческом учете сельскохозяйственных организаций процессов снабжения, производства и реализации;

- уточнить номенклатуру статей учета затрат для всех стадий кругооборота средств в сельском хозяйстве;

- совершенствовать методику анализа кругооборота средств сельскохозяйственных организаций;

- критически оценить показатели, используемые для анализа финансовых результатов кругооборота средств и рентабельности; обосновать выбор наиболее значимых и объективных;

- уточнить состав факторов, влияющих на финансовые результаты и рентабельность сельскохозяйственных организаций.

Предметом диссертационного исследования являются учет кругооборота средств, способы отражения кругооборота в финансовом учете и отчетности, в управленческом учете сельскохозяйственных организаций в условиях аграрной реформы и гармонизации российских стандартов бухгалтерского учета с МСФО.

Объектом исследования послужили 624 сельскохозяйственных организации Кировской области.

Методологической базой исследования выступает диалектический метод познания, предполагающий изучение экономических отношений и явлений в развитии и взаимосвязи; общенаучные методы исследования: сравнение в динамике и пространстве, научная абстракция, анализ и синтез, моделирование вариантов отражения кругооборота средств и его результатов в учете с применением бухгалтерских счетов.

Теоретической основой исследования послужили экономические учения различных направлений и школ о движении капитала и стоимости, о сущности и формировании прибыли, международные и российские стандарты по учету кругооборота средств и его результатов, налоговый кодекс, инструкции и другие нормативные документы по финансовому и управленческому учету в сельском хозяйстве, составляющие в совокупности методику исследования. В диссертации использованы труды отечественных и зарубежных ученых по теории и методологии учета, Законы Российской Федерации, Указы Президента, Постановления Правительства по регулированию экономики и бухгалтерского учета в стране.

Основными источниками информационного обеспечения исследования учета кругооборота средств послужили материалы Госкомстата Кировской области, годовые и сводные отчеты сельскохозяйственных организаций за 1990-2001 гг., результаты экспериментов, проводившихся с участием соискателя, а также данные, полученные путем анкетного обследования при проведении Всероссийского мониторинга социально-трудовой сферы села.

Исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Вятского государственного гуманитарного университета на 1996-2000 гг. «Финансовый механизм предприятия в рыночной экономике», раздел «Проблемы бухгалтерского учета и их решение в аграрном секторе».

Научная новизна исследования в целом состоит в разработке нового научного направления в теории, методологии и методики бухгалтерского учета, связанного с отражением кругооборота средств сельскохозяйственных организаций. Наиболее важные результаты, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

- в отличие от существующих научных подходов по-новому оценены полнота, достоверность и объективность учета, как способа отражения кругооборота средств и финансовых результатов деятельности организации, установленного соответствующими стандартами по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности;

- разработаны подходы к интеграции международных стандартов финансовой отчетности, российских стандартов по бухгалтерскому учету и налогового законодательства РФ по пяти позициям: определение понятий «прибыль», «доходы» и «расходы», порядок признания доходов и расходов, способы учета прибыли и представления ее в отчетности. Представлены предложения по их уточнению и совершенствованию;

- сформулированы принципиальные положения построения бухгалтерского учета авансирования, кругооборота, оборота средств и формирования прибыли и разработаны способы учета кругооборота средств в аграрном секторе экономики;

- теоретически обосновано деление системы бухгалтерского учета на финансовый и производственный учет и калькулирование себестоимости продукции, которое отличается от общепризнанного деления и предусматривает четкое распределение функций;

- разработан новый подход к объяснению принципа двойной записи на бухгалтерских счетах, исходящий из экономического содержания хозяйственных операций и направления движения стоимости;

- на основе анализа плана счетов бухгалтерского учета отдельных стран сформулированы основные принципы его построения и разработан проект нового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, с учетом которого предложена модель учета затрат и финансовых результатов;

- разработаны рекомендации по совершенствованию учета кругооборота средств и методики учета финансовых результатов в финансовом учете и отчетности сельскохозяйственных организаций;

- установлена граница между затратами и расходами предприятия, позволяющая более точно определять финансовые результаты и приближающая методику их учета к международным правилам;

- модифицирована форма Отчета о прибылях и убытках сельскохозяйственных организаций, соответствующая отраслевой форме отчетности и позволяющая выводить объективные финансовые результаты;

- разработаны рекомендации по отражению в управленческом учете процессов снабжения, производства и реализации, дающие возможность использовать нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг в сельскохозяйственных организациях;

- разработана номенклатура статей учета затрат, используемая для более полного отражения всех стадий кругооборота средств сельскохозяйственных предприятий;

- проведен сравнительный анализ показателей, характеризующих финансовое положение организации, и методик их расчетов, применяемых в России и за рубежом, который позволил выделить наиболее значимые показатели для определения финансового состояния сельскохозяйственных организаций; обоснован выбор показателей, используемых для анализа финансовых результатов кругооборота средств, рентабельности сельскохозяйственных предприятий и факторов их определяющих.

Практическая значимость диссертации заключается в том, что результаты исследований:

- являются основой для совершенствования действующих, российских стандартов с целью их сближения с МСФО и дальнейшего развития бухгалтерского учета;

- могут использоваться при совершенствовании нормативного метода учета затрат и внедрении его на всех стадиях кругооборота средств;

- позволяют унифицировать способ определения прибыли в любой отрасли экономики, включая сельское хозяйство;

- позволили поднять научный уровень содержания учебных дисциплин по учету, преподаваемых в вузах.

Полученные результаты исследования внедрены и используются в практике экономической работы в сельскохозяйственных предприятиях Кировской области.

Основные положения диссертации докладывались автором на двух всероссийских, девяти республиканских, региональных, межрегиональных и областных научных и научно-практических конференциях и получили одобрение.

Результаты выполненного исследования апробированы в процессе преподавания студентам Вятского государственного гуманитарного университета, Вятской государственной сельскохозяйственной академии, а также в подготовке профессиональных бухгалтеров и проведении семинаров в областном обществе «Образование» и в Институте переподготовки и повышения квалификации кадров АПК.

По исследуемым проблемам автором опубликовано 67 работ общим объемом 70 печатных листов, в том числе две монографии, практическое пособие, учебный практикум, статьи.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Зонова, Алевтина Вениаминовна

Заключение

Вопросы становления финансового и управленческого учета в Российской Федерации становятся жизненно важными. Реформирование аграрного сектора экономики вызывает потребность совершенствования системы бухгалтерского учета, позволяющей объективно отражать кругооборот средств сельскохозяйственных организаций, а значит получать емкую и достоверную информацию для целей управления.

В результате проведенного исследования в диссертационной работе сделаны теоретические выводы и получены следующие результаты:

1. Вопросы гармонизации российских стандартов по бухгалтерскому учету и международных стандартов финансовой отчетности играют особую роль на настоящем этапе развития бухгалтерской науки.

Чтобы показать насколько совпадают и расходятся внешне и по существу Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Налоговый кодекс РФ, автор проводит сравнение их по пяти позициям: определения понятий «прибыль», «доходы» и «расходы», порядок признания доходов и расходов, их классификация, способы учета и представления прибыли в отчетности (раздел 1.1).

По МСФО в определениях не фигурируют затраты, а рассматриваются только расходы (в смысле снижения экономических выгод), уменьшающие капитал. Затраты в принципе не вызывают уменьшения экономической выгоды и, следовательно, капитала организации. В МСФО и ПБУ доходы и расходы определяются через понятие «экономическая выгода». В то же время они не раскрывают сущность этого понятия, что приводит к разному толкованию «экономической выгоды» и к разным способам выявления величины прибыли (убытка).

В определениях понятия «доходы» в МСФО и ПБУ 9/99 приводятся формы приращения (увеличения) экономических выгод (приток активов или уменьшение обязательств), а в определениях понятия «расходы» - формы уменьшения экономических выгод (отток, выбытие активов или увеличение обязательств). В налоговом кодексе эти конкретные формы проявления доходов и расходов вообще не приводятся. В понимании доходов и расходов при определении прибыли принципиальное значение имеют не формы их проявления, а следствия: доходы увеличивают собственный капитал, а расходы уменьшают сумму собственных средств (чистых активов). В вопросе влияния доходов и расходов на величину собственного капитала сравниваемые нормативные документы значительно расходятся.

Существенные различия между анализируемыми нормативными документами имеются в классификации доходов и расходов при определении прибыли. Внешне классификация доходов в ПБУ 9/99 совпадает с Принципами МСФО, т.е. доходы в конечном счете делятся на две группы: доходы от обычной деятельности и прочие доходы. Однако по сути это совершенно разные классификации, так как по МСФО доходы от обычной деятельности включают не только выручку от продажи продукции, товаров, работ, услуг, но и значительную часть операционных и внереализационных доходов российских организаций.

Что касается расходов, то внешне ПБУ аналогично МСФО делит расходы на две группы: расходы обычной деятельности и прочие расходы. Прочие расходы в Принципах МСФО называются убытками. Это вполне логично, поскольку в финансовой отчетности они отражаются непосредственно в убытках. Однако по существу расходы по основным видам деятельности согласно ПБУ 10/99 значительно меньше, чем себестоимость продаж, зарплата, амортизация, отражаемые в финансовой отчетности по МСФО, так как ПБУ 10/99 группирует расходы по обычным видам деятельности еще и в зависимости от элементов затрат. При этом затраты учитываются на производственных счетах и далее распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством с последующим делением между товарной и нетоварной продукцией. Расходами же являются только затраты, приходящиеся на товарную продукцию (себестоимость товарной продукции). По МСФО только малая часть затрат, зависящая от объема производства, оставляется на незавершенное производство, остальные затраты отражаются непосредственно в расходной части финансового отчета. Следовательно, себестоимость продаж по МСФО и ПБУ 10/99 - это несравнимые по содержанию величины.

Автор указывает, что расхождения в классификации доходов и расходов рассматриваемыми документами отражаются на построении Отчета о прибылях и убытках, структура которого в российских организациях внешне соответствует статьям, предусмотренным МСФО. Однако сумма прибыли в отчетах, составленных по МСФО 1 и ПБУ 4/99, не совпадает, что связано с разным подходом к определению себестоимости продаж.

Так, по МСФО при подсчете себестоимости продаж фактическую себестоимость реализуемой продукции ни по полным, ни по переменным затратам не определяют. В расходах, указываемых в отчете, показывается вся сумма годовых затрат за минусом переменных затрат, приходящихся на остаток запаса. А в ПБУ 4/99 все расходы, кроме коммерческих и управленческих расходов, в Отчете о прибылях и убытках отражаются через себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг с соответствующим распределением затрат.

Таким образом, по ПБУ 4/99, по сравнению с МСФО 1, значительно меньше себестоимость продаж, а следовательно, больше валовая прибыль и в целом прибыль от операционной деятельности. Также обращается внимание на несоответствие классификаций доходов и расходов в Отчете о прибылях и убытках и в Расчете налоговой прибыли, что делает их данные практически несопоставимыми.

2. Для контроля за процессами формирования прибыли на каждом этапе движения авансированных средств необходимо построить методологию учета в соответствии с объективными процессами авансирования средств в кругообороте и обороте. К ним на предприятии, используя опыт построения учета в России, относят: процесс авансирования средств, процесс формирования средств производства и рабочей силы (формирование производственных ресурсов), процесс производства, процесс продажи продукции, процесс использования выручки и прибыли.

Автор доказывает, что расположение разделов плана счетов в порядке нумерации имеет не формальное, а принципиальное значение. Оно должно соответствовать объективным процессам образования, движения средств, формирования прибыли и возрастания первоначально авансированных средств. Кроме того, в соответствии с порядком расположения разделов в плане счетов строится инструкция по его применению, а, следовательно, и процесс обучения бухгалтерскихкадров (раздел 1.2).

Эти принципиальные положения, по убеждению диссертанта, должны быть в основе методологии бухгалтерского учета и преподавания предмета «Бухгалтерский учет». При этом он объясняет двойную запись не формально, исходя их четырех типов балансовых изменений, а по существу хозяйственных операций, объективно возникающих в процессах авансирования, кругооборота, оборота средств, формирования прибыли и ее использования. В результате отпадает необходимость в составлении подробных инструкций по корреспонденции бухгалтерских счетов и заучивания счетных формул. Исходя из этого сделан вывод о необходимости пересмотра одного из основных нормативных документов бухгалтерского учета - Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

3. Для обеспечения достоверного и объективного представления информации при ведении счетов и двойной записи как по МСФО 1, так и по ПБУ 1/98, пользуются общепринятыми допущениями. Однако в отечественном учете эти допущения во многом используются формально, что приводит к разным показателям величины прибыли.

Проведенное исследование показало, что в отчетах о прибылях и убытках в составе финансовой отчетности сельскохозяйственных предприятий Кировской области за 2000 год предприятия должны были получить по МСФО убыток 136290 тыс. руб., а по ПБУ получили прибыль 168741 тыс. руб. Причина такой разницы заключена в способах определения расходов, связанных с продажей. Расходы по продаже составляют по МСФО 3536506 тыс. руб., по ПБУ - 3352257 тыс. руб., по налоговому кодексу - 3958101 тыс. руб. Отличия в расходах объясняются разным соотношением распределения затрат периода между продажей и незавершенным производством с учетом продукции, оставляемой в хозяйствах на производственные нужды.

Представляется недопустимым положение, когда прибыль зависит от способов ведения учета, определяемых в законодательном порядке.

4. В настоящее время сельское хозяйство остается убыточной отраслью.

Автор признает, что бухгалтерский учет не в состоянии решить проблемы прибыльности отрасли, но он призван адекватно в соответствии с объективными процессами определять финансовые результаты предприятий и способствовать рациональному использованию авансированных средств по этапам кругооборота и оборота с тем, чтобы улучшить финансовые результаты сельскохозяйственных товаропроизводителей. Для этого предлагается использовать традиционный российский способ отражения кругооборота средств и финансовых результатов в сельском хозяйстве, сложившийся в советское время с учетом положительного опыта определения финансовых результатов в МСФО (раздел 1.3).

Так, из состава объектов контроля в процессе производства необходимо исключить общехозяйственные расходы и расходы будущих периодов, а при определенной реорганизации - обслуживающие производства и хозяйства. Расходы по этим объектам, не включенные в себестоимость продукции, будут отнесены сразу на расходы периода, что соответствует международным стандартам финансовой отчетности.

Продукцию собственного производства, используемую на оплату труда работников натурой, в затратах следует оценивать не по реализационной цене, а по себестоимости ее производства в хозяйстве. Однако способы оценки продукции, установленные МСФО 41, противоестественны и ошибочны, так как оценка продукции собственного производства в сельском хозяйстве при оприходовании по реализационным ценам или по справедливой стоимости согласно МСФО 1 искусственно увеличивает сумму прибыли организации до реализации продукции на рынке.

При оприходовании неизвестно, будет ли продукция использована на производственные нужды или продана на сторону, и по какой цене она будет реализована в этом году или в следующем. Если продукция будет использована на производственные цели, то это означает, что средства, вложенные в нее, еще не завершили кругооборот. Поэтому реально прибыль от этой продукции будет получена только в последующие годы при реализации другой продукции, полученной в результате использования ее в качестве семян, кормов или сырья в промышленном производстве.

Все это убеждает в том, что продукция собственного производства, используемая и не используемая на производственные цели, должна оцениваться по фактической себестоимости ее производства в хозяйстве. В связи с этим автор предлагает пересмотреть принципиальные положения МСФО 41 «Сельское хозяйство».

5. В перечне расходов по элементам «отчисления на социальные нужды» не являются затратами, а выступают как расходы периода, уменьшающие доходы периода. Поэтому их, как и по МСФО, следует не относить на затраты производства, а ежегодно списывать на финансовые результаты.

Затраты по отношению к товарной продукции (работам, услугам) предлагаем подразделить в учете на две группы: затраты, прямо или косвенно зависящие от объема производства товарной продукции, и затраты, не зависящие от него. Затраты, зависящие от объема производства товарной продукции, в сельском хозяйстве больше переменных расходов, признаваемых по международным стандартам.

Автор не согласен, что любая сумма амортизации по МСФО признается постоянным расходом и относится, минуя счета производств, на расходы периода, то есть на финансовые результаты. Считаем, что амортизация тракторов, комбайнов, сельскохозяйственных машин, оборудования животноводческих помещений и др. связана с объемом производимой продукции: чем больше животных, тем больше помещение, тем больше амортизация и т.д.

Таким образом, все зависящие от объема производства расходы предлагается распределять между незавершенным производством, товарной и нетоварной продукцией. Расходами периода при определении они будут выступать только в части, приходящейся на реализованную продукцию.

Затраты, не зависящие от объема производства товарной продукции (работ, услуг), - это прежде всего общехозяйственные расходы. Возможно, к ним частично относятся общеотраслевые расходы (в растениеводстве, животноводстве), учитываемые в составе общепроизводственных расходов. Эти затраты предлагаем признавать полностью расходами периода и относить ежегодно на финансовые результаты, минуя счета основного производства (растениеводство, животноводство, промышленные производства).

Исходя из вышеизложенного дано определение затратам и расходам.

Затраты сельскохозяйственных предприятий - это сумма авансированных средств, используемых в процессе кругооборота от начала до конца без изменения первоначальной величины. Они превращаются в расходы в конце кругооборота при продаже произведенной продукции (работ, услуг). При этом авансированные средства по сумме, равной себестоимости товарной продукции, в связи с передачей активов на сторону покупателям вызывают уменьшение дохода (экономической выгоды) периода или собственного капитала учредителей.

Расходы сельскохозяйственных предприятий - это платежи (осуществленные или начисленные к уплате) денежными средствами или другими активами, связанные с деятельностью данных предприятий и уменьшающие доходы (экономические выгоды) или собственный капитал их собственников за период. Например, отчисления на социальные нужды (уплата единого социального налога) в соответствующие внебюджетные фонды являются расходами периода.

Автор предлагает все виды расходов периода не относить на производственные счета, а списывать, минуя себестоимость продукции, непосредственно на финансовые результаты соответствующего периода.

6. В разделе 2.1 теоретически обосновано деление системы бухгалтерского учета на финансовый и производственный учет и калькулирование себестоимости продукции, которое отличается от общепризнанного деления и предусматривает четкое распределение функций.

Вся информация, формируемая в единой системе бухгалтерского учета, используется для управления предприятием, поэтому деление его на подсистемы - финансовый и управленческий - носит несколько искусственный характер. Следует делить на подсистемы не бухгалтерский учет, а информацию, формируемую в бухгалтерском учете, на информацию, используемую для составления финансовой отчетности, и информацию, предназначенную для внутреннего управленияподразделениями (по центрам ответственности, формирования затрат, прибыли и т.д.).

С этой целью автор выделяет три основных понятия, связанных с информационной и другими функциями бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет - это единая система формирования информации, используемой внешними и внутренними пользователями для принятия решений в процессе управления. В этом аспекте бухгалтерский учет является одной из функций управления и относится к управленческой системе предприятия, являясь в целом управленческим учетом.

Финансовый учет - это часть бухгалтерского учета, формирующая информацию для составления финансовой отчетности, содержащей информацию о финансовом положении организации (бухгалтерский баланс), о финансовых результатах деятельности организаций (отчет о прибылях и убытках), об изменениях в финансовом положении организации (отчет о движении денежных средств).

Производственный учет и калькуляция себестоимости продукции - это часть бухгалтерского учета, формирующая информацию, используемую для внутреннего управления предприятием (по центрам затрат, по центрам ответственности, по центрам формирования прибыли и т.д.).

Финансовый и производственный учет в единой системе бухгалтерского учета строятся по-разному, что выявлено при сравнении планов счетов отдельных стран (раздел 2.2).

Считаем отечественную систему учета более научной и рекомендуем использовать ее в работе сельскохозяйственных предприятий, поскольку в российской системе объективный процесс кругооборота средств искусственно не прерывается.

7. Рассматривая двойную запись в историческом аспекте в рамках национальных школ бухгалтерского учета и существующей теории ее объяснения, диссертант делает вывод, что все они содержат определенную долю истины и в принципе не противоречат, а дополняют друг друга. Недостатком каждой школы является абсолютизирование своей идеи в объяснении двойной записи. Истину надо искать не в методах ведения бухгалтерского учета, не в балансе, а в реальной хозяйственной жизни предприятий. На основании объективных процессов хозяйственной жизни должна быть построена система счетов бухгалтерского учета и объяснена двойная запись.

В диссертации представлен новый подход к объяснению принципа двойной записи на бухгалтерских счетах и рассмотрено достаточно примеров подтверждающих позицию автора (раздел 2.3).

Двойная запись объясняется экономическим содержанием хозяйственных операций, исходя из кругооборота авансированной стоимости, выявления, распределения и использования доходов. Основных правил записей на счетах два, а не четыре, как в балансовой теории. Первое правило — это запись по ходу движения стоимости по часовой стрелке, когда счет, получающий стоимость, дебетуется, а счет, отдающий стоимость — кредитуется. Второе правило — запись против хода часовой стрелки, когда счет, получающий стоимость, кредитуется, а счет, отдающий эту сумму, дебетуется.

8. На основе сравнительного анализа планов счетов бухгалтерского учета отдельных стран автором сформулированы основные принципы его построения:

I. Финансовый и производственный учет ведется в единой системе бухгалтерского учета. Объективный процесс кругооборота средств не прерывается.

II. Счета располагаются в разделах по ходу движения стоимости: со счета на счет, из раздела в раздел, начиная со счетов капиталов, на которых отражается формирование собственных средств, и заканчивая счетами по учету финансовых результатов и использования прибыли. Это соответствует объективному процессу авансирования средств в кругообороте, дает возможность без затруднения составлять счетные формулы и объяснять двойную запись на бухгалтерских счетах.

III. Отражение операций на бухгалтерских счетах осуществляется посредством двойной записи, которая объясняется не общепринятой балансовой теорией, не раскрывающей причины двойной записи (балансовые изменения сами являются следствием двойной записи), а исходя из экономического содержания хозяйственных операций (движения стоимости).

IV. Счетные формулы составляются в соответствии с принципом приоритета содержания перед формой. Метод начисления следует использовать в крайних случаях, когда без него невозможно обойтись, так как принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности противоречит принципу приоритета содержания перед формой.

V. Возможность дальнейшего сближения МСФО методики российского учета том числе финансовых результатов.

9. В соответствии с вышеизложенными принципами автором разработан проект плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и дано его полное описание (разделы 2.3, 2.4).

План счетов включает 8 разделов и забалансовые счета.

В предлагаемом плане счетов передвижение раздела «Капитал» на первую позицию связано с тем, что в любой организации, в том числе сельскохозяйственной, до начала функционирования происходит процесс формирования средств из собственных источников, прежде всего за счет учредителей.

В Плане счетов отсутствует раздел «Расчеты». Счета по учету расчетов размещены в других разделах в зависимости от их привязанности к соответствующим хозяйственным процессам в кругообороте средств и формировании финансовых результатов.

Представленная в работе последовательность размещения разделов в Плане счетов и счетов внутри разделов позволяет свободно, без всяких условностей объяснить двойную запись исходя из экономического содержания хозяйственных операций по направлению движения стоимости в правом направлении (первое правило) и в левом направлении (второе правило). В правом направлении отражается движение реальных средств - таких операций в сельском хозяйстве, как и в других отраслях экономики, большинство. В левом направлении отражается движение капитала (собственности) и прибыли (превышение доходов над расходами). Таких операций, безусловно, очень мало.

10. Для того чтобы приблизить методику учета финансовых результатов к международным правилам, автор включает в проектируемый План счет 51 «Элементы затрат и расходов организации». Для учета элементов затрат на этом счете выделены субсчета: «Амортизация долгосрочных активов», «Материальные затраты», «Услуги сторонних организаций», «Оплата труда». Для учета расходов выделены следующие три субсчета: «Отчисления на социальные нужды (единый социальный налог)», «Налог на добавленную стоимость», «Прочие расходы». С помощью данного счета установлена граница между затратами и расходами организации при определении финансовых результатов. Затраты относятся на производственные счета и входят в себестоимость продукции, а расходы относятся непосредственно на финансовые результаты. Затраты распределяются между незавершенным производством и готовой продукцией и превращаются в расходы при реализации продукции в форме фактической производственной себестоимости проданной продукции.

11. На основании предлагаемого Плана счетов составлена принципиальная модель учета затрат и финансовых результатов в сельском хозяйстве.

Финансовые результаты, выявленные в соответствии с предложенной моделью, максимально приближены к результатам, определяемым по МСФО. В конце года они получат отражение в Отчете о прибылях и убытках (ф. №2). В данном отчете, исходя из специфики деятельности сельскохозяйственных предприятий, предлагаем расширить первый раздел, включив в него информацию о выручке, себестоимости и валовой прибыли и представлять ее не только в целом по предприятию, но и в разрезе цехов (видов производства). В третьем разделе в составе доходов отдельной позицией выделяем «Дотации и компенсации из бюджета всех уровней», а в четвертом разделе - «Компенсации из бюджета».

При таком построении Отчета о прибылях и убытках информация о результатах продажи полностью соответствует отраслевой форме отчетности №7-АПК «Реализация продукции», что послужит дополнительным способом контроля за правильностью и объективностью выведения финансовых результатов.

12. Способы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг каждое сельскохозяйственное предприятие выбирает самостоятельно в своей учетной политике. Автор полагает, что с точки зрения полезности получаемой информации для управления хозяйственными процессами наиболее уместным является нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Поэтому принципы этого метода с производственной стадии кругооборота средств распространяет и на стадии обращения: на изготовление и приобретение материальных ценностей и на процесс реализации.

В Кировской области, как и в целом в стране, затраты, связанные с приобретением производственных запасов, учитываются непосредственно на дебете счетов материальных ценностей и нигде точно и полно не определяется себестоимость единицы поступивших со стороны материалов по их наименованиям, группам или видам. При этом фактически отсутствует текущий контроль за затратами в процессе снабжения, хотя доля материальных затрат в структуре затрат основного производства сельскохозяйственных организаций Кировской области за 2000 год составила 69%, в том числе покупных материалов - 43,4%.Такое положение ослабляет контроль за соблюдением режима экономии в затратах средств на первой стадии кругооборота средств.

Поэтому автором разработана методика отражения в управленческом учете процесса снабжения, которая предусматривает два варианта учета (раздел 3.1).

При любом из вариантов затраты на стадии снабжения должны быть спланированы в соответствии с нормативами и учтены по каждой партии с выявлением отклонений фактических затрат от нормативных. При оприходовании материалов выясняются причины и виновники отклонений фактической стоимости материалов от нормативной. Материалы в производство списываются по нормативной себестоимости и отдельной позицией отклонения от нормативной себестоимости.

13. При построении системы управленческого учета в процессе производства сельскохозяйственные организации руководствуются Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Приведенный перечень статей в них в настоящее время не соответствует требованиям ни МСФО, ни налогового учета. К тому же статьи не разграничивают затраты и расходы, многие из них носят комплексный характер, что не дает возможности в полной мере использовать в управленческом учете нормативный метод учета затрат и калькуляции себестоимости продукции.

В соответствии с теоретическими и методологическими аспектами учета кругооборота средств, изложенных в первой и второй главах диссертации, автор разрабатывает и предлагает новый состав затрат по статьям и уточняет объекты учета затрат, объекты калькуляции, способы распределения по объектам их учета.

Так, для растениеводства определены принципиально новые статьи, соответствующие современным условиям управления производством. По каждому аналитическому счету, открываемому по культурам или группам культур, затраты следует группировать по статьям: материальные затраты, оплата труда, амортизация основных средств, ремонт основных средств, общепроизводственные затраты, общехозяйственные затраты. Первые три статьи одноэлементные, а следующие три - комплексные. По первым трем статьям затраты будут учитываться по нормативному методу, а по последним трем статьям нормативный контроль за формированием затрат должен вестись на счетах «Ремонтное производство», «Общепроизводственные затраты», «Общехозяйственные затраты».

На аналитических счетах, открываемых по видам работ незавершенного производства, статьи затрат будут аналогичные за исключением последних двух.

В течение года продукция растениеводства поступает по документам в оценке по плановой себестоимости. Автор рассматривает два варианта учета, но для сельскохозяйственных предприятий рекомендует вариант, при котором используется счет 70 «Выпуск продукции» и отклонения плановой себестоимости от фактической относятся непосредственно на счет «Продажи».

Целесообразность данного варианта учета выхода продукции заключается в значительном сокращении количества записей и большем соответствии принципам МСФО.

Аналогичные рекомендации по использованию нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг в сельскохозяйственных организациях и разработанные номенклатуры статей учета затрат представлены автором по животноводству, а также промышленным и вспомогательным производствам.

14. Для управленцев по организации продажи продукции необходима информация, формируемая в управленческом учете. Поэтому к системе счетов управленческого учета относятся не только производственные счета, но и счета по учету процесса реализации и финансовых результатов. В проектируемом Плане счетов бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий к ним прежде всего относятся счет 80 «Продажи» и счет 81 «Расходы на продажу». Эти счета необходимы, прежде всего, работникам маркетинговой службы. Для данных служб счета 80 и 81 с предусмотренной системой аналитических счетов будут выступать одновременно центрами ответственности и местами возникновения доходов и расходов по реализации продукции.

При построении системы аналитических счетов по счету 80 «Продажи» необходимо руководствоваться ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Перечень сегментов лежит в основе построения бухгалтерского учета реализации продукции. При этом следует учесть, что перечень отчетных сегментов устанавливается исходя из сводной бухгалтерской отчетности. Поэтому сельскохозяйственные предприятия при выделении отчетных сегментов должны придерживаться перечня сегментов, предусмотренных в отраслевых формах бухгалтерской отчетности.

Автор дает рекомендации по организации аналитического и синтетического учета продаж, а также по совершенствованию формы №7-АПК «Реализация продукции» (раздел 3.3). В результате чего появляется возможность на основании данных счета 80 составлять форму №7-АПК, отвечающую всем требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) в сельском хозяйстве.

В улучшении финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях немаловажную роль должна сыграть экономия затрат на продажу. Поэтому за данными затратами должен быть установлен строгий контроль с использованием нормативного метода учета затрат. В этих целях рекомендовано на счете 81 «Затраты на продажу» в составе первого субсчета открыть аналитические счета по группам реализуемой продукции (работ, услуг).

По дебету аналитических счетов затраты должны учитываться по возможности по элементным статьям. Их перечень разработан и приводится автором в разделе 3.3 диссертации.

В регистрах аналитического учета по каждой из статей в начале отчетного периода должны быть проставлены нормативные (плановые) затраты. При этом в процессе учета фактические затраты будут сопоставляться с нормативными и выявляться отклонения с выяснением причин и виновников отклонений.

Затраты, собранные на дебете соответствующих аналитических счетов, по мере завершения процесса реализации отдельных групп продукции или в конце отчетного периода в зависимости от конкретных условий будут списаны с кредита на дебет аналитических счетов, открытых в составе счета 80 «Продажи». При этом считаем целесообразным их распределение по отдельным видам (группам) реализуемой продукции пропорционально стоимости продукции в оценке пореализационным ценам, или, по-другому, пропорционально сумме выручки, включением в статью «Затраты на продажу». После чего на счете 80 «Продажи» определяется финансовый результат завершения кругооборота авансированных средств - прибыль или убыток, который списывается на дебет или кредит счета 88/1 «Прибыли и убытки от продаж».

15. Результаты кругооборота средств оказывают непосредственное влияние на финансовое состояние сельскохозяйственных организаций. Обилие показателей, рекомендуемых для использования в анализе финансового положения предприятий, не улучшает, а может быть, даже ухудшает результаты анализа. Недостатком приведенных показателей прежде всего является то, что одни и те же показатели у разных авторов обозначаются и называются по-разному. Поэтому их необходимо систематизировать и выбрать наиболее значимые, которые способствуют объективной оценке финансового состояния исследуемых хозяйств. При этом следует исходить из основополагающих концепций формирования информации о финансовом положении в бухгалтерском учете.

С этой целью проведен сравнительный анализ показателей, характеризующих финансовое состояние организаций, и методик их расчетов, позволяющий определить наиболее значимые показатели (раздел 4.1).

Анализ показывает, что финансовые результаты сельскохозяйственных предприятий области за исследуемые годы в динамике существенно ухудшились. Они по существу из прибыльных хозяйств за годы реформы превратились в убыточные и в настоящее время являются неплатежеспособными и неликвидными.

Для анализа финансового состояния сельскохозяйственных предприятий, исходя из приведенных в работе концептуальных положений, следует применять коэффициенты, характеризующие активы, пассивы организации и отношения отдельных итогов по разделам актива и пассива баланса. Используя отобранные коэффициенты, дается оценка финансовому состоянию 624 сельскохозяйственным предприятиям Кировской области по данным сводной отчетности в динамике за 1990-2001 годы.

Так, за 1999-2001 гг. в расчете на 1 год была получена прибыль. Однако она не смогла покрыть расходы предприятий на уплату налогов, в результате чего сельскохозяйственные предприятия получили убыток.

16. Финансовые результаты сельскохозяйственных предприятий Кировской области из года в год ухудшаются и не удовлетворяют потребностям нормального функционирования сельскохозяйственных предприятий. Основными причинами такого положения являются снижение прибыльности реализованной продукции и усиление налогового бремени со стороны государства. По мнению автора выход из создавшегося положения заключается в повышении рентабельностиреализуемой продукции.

В последние годы круг показателей рентабельности значительно расширился, но нет единства в определениях и понимании их, что свидетельствует о недооценке рентабельности в составе Отчета о прибылях и убытках. Показатели рентабельности должны использоваться в составе финансовой отчетности.

С этой целью в диссертации дается обоснованный перечень выбранных показателей рентабельности (раздел 4.2).

В финансовой отчетности прибыль рассчитывается на разных уровнях. Однако действительной прибылью является только конечная (чистая) прибыль, характеризующая эффективность использования активов. Кроме этого показателя для характеристики рентабельности по хозяйству в целом, как считает автор, в финансовой отчетности должны использоваться еще два: отношение прибыли от продаж к затратам на продажу, отношение прибыли от продаж к выручке. Первый из этих показателей характеризует эффективность завершения кругооборота авансированных средств, а второй - удельный вес или долю прибыли в выручке.

Первый показатель на западе не применяют, хотя он точнее, чем второй, характеризует рентабельность производства и реализацию продукции, поскольку здесь результаты сопоставляются с использованными факторами производства. В нынешних условиях целесообразно использовать оба показателя при характеристике рентабельности завершения кругооборота авансированных средств не только в нашей стране, но и в других странах. Оба они должны быть предусмотрены в международных стандартах финансовой отчетности в числе показателей, подлежащих раскрытию в отчете о прибылях и убытках организации.

Анализ показывает, что за годы реформирования показатели уровня рентабельности в сельскохозяйственных предприятиях Кировской области снижаются. Это означает, что средства, авансированные в оборот основной деятельности, из каждого круга возвращаются с минимальной суммой прибыли и в целом по предприятию не обеспечивают получение прибыли.

Так, в среднем за 1999-2001 гг. в сельскохозяйственных предприятиях области авансированные средства возвращались из каждого круга с убытком около 29 копеек в расчете на 1 рубль затрат, а на каждый рубль продажи получено около 7 копеек прибыли.

Обобщающим и наиболее значимым показателем рентабельности является уровень рентабельности активов организации. Если в среднем за 1990-1992 гг. каждый рубль актива приносил хозяйствам около 10 копеек прибыли, то за 1999-2001 гг. на каждый рубль актива предприятия начали получать убыток в размере 0,18 коп.

Снижение данных показателей уровня рентабельности в принципе привели к снижению суммы прибыли и к ухудшению финансового положения сельскохозяйственных организаций Кировской области за последние годы. Чтобы выйти из кризисного состояния в своем развитии, предприятиям необходимо повысить уровень рентабельности по этим показателям.

17. Факторы, влияющие на финансовые результаты и уровень рентабельности кругооборота авансированных средств сельскохозяйственных предприятий, общеизвестны. К ним относятся: количество проданной продукции, реализационная цена и полная себестоимость единицы проданной продукции.

Проведенный автором анализ факторов (раздел 4.3) показал, что на изменение прибыли прежде всего повлияло количество реализованной продукции. За сравниваемые годы за счет сокращения количества реализованной продукции прибыль снизилась всем видам продукции. Создавшееся положение свидетельствует о том, что каждый центнер продукции, проданной в ценах 1990-1992 гг., вызвал уменьшение прибыли. Прибыль уменьшается и в действующих ценах. В этих условиях увеличение производства и реализации продукции основных видов сельскохозяйственной продукции в области становится невыгодным. Основной причиной является снижение уровня рентабельности затрат по производству и продаже этих видов продукции. Снижение уровня рентабельности затрат прежде всего объясняется снижением реализационных цен и повышением себестоимости единицы продаваемой продукции.

Наряду с уменьшением уровня рентабельности затрат в сельскохозяйственных предприятиях Кировской области закономерно снижается уровень рентабельности продаж. На данный показатель при этом в основном оказывает влияние изменение реализационных цен. Сравнение уровня рентабельности затрат и уровня рентабельности продаж за исследуемые годы показывает, что они колеблются исключительно синхронно, хотя на уровень рентабельности продаж влияют только реализационные цены, а на уровень рентабельности затрат - реализационные цены и себестоимость.

Анализ показателей полностью раскрывает причины повышения себестоимости основных видов производимой продукции. За последние годы при уменьшающихся площадях сельскохозяйственных культур и поголовье животных растут затраты на гектар и на содержание животных, одновременно снижается урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность животных. Чтобы выйти из создавшегося положения, необходимо перевести сельскохозяйственные предприятия области реально на рыночные отношения, создав между ними конкурентную среду. Для этого цены на сельскохозяйственную продукцию должны устанавливаться самими предприятиями.

Предлагаем отменить со стороны государства существующие дотации, товарные кредиты и другую государственную помощь, чтобы все предприятия могли иметь равные возможности для рентабельной работы. Государственную помощь следует оставить только для организаций, работающих на худших землях по кадастровой оценке.

Предложенные мероприятия создадут сельскохозяйственным организациям заинтересованность в увеличении количества производства и продажи продукции. Предприятия в данных условиях будут стремиться прежде всего снижать себестоимость продукции за счет увеличения количества продукции.

Снижения себестоимости сельскохозяйственные предприятия могут добиться за счет повышения урожайности сельскохозяйственных культур, продуктивности животных и снижения затрат на 1 га и на 1 голову животных. В условиях инфляции затраты на единицу площади и голову животных могут быть для аналитика обманчивыми. Поэтому здесь основное место занимает урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность животных.

Таким образом, анализ финансового состояния, финансовых результатов и рентабельности сельскохозяйственных организаций позволяет оценить эффективность кругооборота средств и определить меры, направленные на их развитие и повышение финансовой устойчивости. Последнее же выступает как одна из важнейших целей государственного регулирования аграрного сектора экономики.

Выполненное исследование, по мнению автора, комплексно отражает принципы организации и методологию учета кругооборота средств для российских сельскохозяйственных предприятий, раскрывает возможности дальнейшего развития бухгалтерской науки и практики учета.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Зонова, Алевтина Вениаминовна, 2003 год

1. Абдуллина С.Н. Хозрасчетные показатели деятельности предприятия. -М.: Экономика, 1989.

2. Абдуллина С.Н. Совершенствование планирования в условиях рыночных отношений. Казань: Изд-во КФЭИ, 1993.

3. Абрамов А.И., Аксененко А.Ф., Эйдинов A.M. Себестоимость продукции в социалистическом производстве. М.: Мысль, 1977. - 165 с.

4. Абрамычев A.B. и др. Организация учета и отчетности акционерных компаний капиталистических стран. М.: МГИМО, 1987.

5. Аксененко А.Ф., Шеремет. А.Р. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: Изд-во МГУ, 1984. - 269 с.

6. Аксененко А.Ф., Новиков В.В., Сидоров В.И. и др. Методика учета и анализа себестоимости продукции./Под ред. Шеремета А.Р. М.: Финансы и статистика, 1987.

7. Алборов P.A. Учет финансовых результатов и расчетов с бюджетом по налогу на прибыль / /Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. - № 3.

8. Алборов P.A., Бодрикова C.B. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. -№ 1. - С. 24-27.

9. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2000. - 432 с.

10. Анализ и контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятий в условиях рыночной экономики: Учебное пособие / Под ред. Н.Г. Хайру-ллина. Казань: Изд-во КФЭИ, 1995. - 100 с.

11. Анализ хозяйственной деятельности колхозов и совхозов: (Справочн. пособие) / С.Г. Овсянников, A.C. Булкин, Г.В. Зинкевич и др.; Под ред. Г.В. Зинкевич. 2-е изд., перераб. и доп. - Мн.: Ураджай, 1985. - 246 с.

12. Андреев С.И. Эффективность функционирования основных фондов.1. М.: Экономика, 1980.

13. Андросов A.M., Викулова Е.В. Бухгалтерский учет. М.: Андросов, 2000.-С. 22, 844.

14. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации // Бухгалтерский учет. 2001. - № 10. - С. 1724.

15. Архипов А.И. Колхозные доходы и их использование. М.: Колос, 1966.-231 с.

16. Атлас З.В. Эффективность производства и рентабельность предприятий.-М.: Мысль, 1977.

17. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-432 с.

18. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: ЮНИТИ, 2000.

19. Бабич A.M., Павлова JI.H. Финансы: Учебник. М.: ИР ФБК-ПРЕСС, 2000.-760 с.

20. Бакаев A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета: Анализ и комментарии. М.: Междунар. центр финан.-эконом. развития, 1996. - 125 с.

21. Бакаев A.C. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1.

22. Бакаев A.C. Раскрытие бухгалтерской отчетности информации. Требования и практика. -М.: Междунар. центр финан.-эконом. развития, 1997.

23. Бакаев A.C. Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности согласно международным стандартам бухгалтерского учета // Годовая отчетность организации. -М.: Бухгалтерский учет, 1997.

24. Бакаев A.C. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. - № 7.

25. Бакаев A.C. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

26. Бакаев A.C. Основные направления развития бухгалтерского учета в

27. России // Бухгалтерский учет. 2001. - №3. - С. 3-7.

28. Баронголъц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984.

29. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: Справочно-мето-дическое пособие. В 2-х т. Изд. 9-е, перераб. и доп. - М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», Рилант, 2001. - Т. 1. - 472 с.

30. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: Справочно-методическое пособие. В 2-х т. Изд. 9-е, перераб. и доп. - М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», Рилант, 2001. - Т. 2. - 440 с.

31. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. М.: АОЗТ, ФБК, 1996.

32. Безруких П.С, Ивашкевич В.Б, Кондраков Н.П. и др. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Бухгалтерский учет, 1996 г.

33. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. - №5. - С. 7.

34. Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет. 1994. - № 2,3,4.

35. Белобородова В.И. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1986. - 252 с.

36. Белов Н.Г. Исчисление и анализ затрат сельскохозяйственного производства. М.: Колос, 1975. - 176 с.

37. Белов Н.Г. Единая система учета в сельском хозяйстве. М.: Статистика, 1975.

38. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропромиздат, 1988. - 320 с.

39. Бельнт И.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции. Минск: Ураджай, 1987. - 144 с.

40. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. / Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И. Елисеева. Гл. редактор серии проф. Л.В. Соколов. М.: Финансы и статистика,1996.-624с.

41. Блатов H.A. Основы общей бухгалтерии. Л.: Экономическое образование, 1926.-С. 41-42.

42. БмикД., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. М.: Филинъ,1997.

43. Боев В.Р. Планирование заготовительных цен, Емельянов A.M. Проблемы построения закупочных и сдаточных цен // Заготовительные цены и чистый доход. М.: Экономика, 1967. - С. 17-74.

44. Богачев Н.В. Прибыль?! О рыночной экономике и эффективности капитала. М.: Финансы и статистика, 1993.

45. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилняна. М.: Институт новой экономики, 1999. - 573 с.

46. Бриттон Э., Ватерстон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу: Самоучитель / Под ред. проф. Я.В. Соколова. Пер. с англ. И.А. Смирновой. — М.: Финансы и статистика, 1998. 328 с.

47. Бутко С.Д., Гурин Н.И., Рогаченко С.Н. и т.д. Бухгалтерский учет в колхозах / Под ред. проф. Бутко С.Д. Киев: Госсельхозиздат УССР, 1962. -418 с.

48. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве с основами учета в других отраслях народного хозяйства / Под ред. Немчинова П.П. М.: Статистика, 1970.-576 с.

49. Бухгалтерский учет: Учебник / Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кондраков Н.П. и др.; Под ред. Безруких П.С. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576 с.

50. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве с основами учета в других отраслях народного хозяйства: Учебник для вузов / Под ред. П.П. Немчинова. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Статистика, 1978.

51. Бухгалтерский учет и анализ в США. М.: «Ист-Сервис», 1994.

52. Бухгалтерский учет по международным стандартам: Сборник документов в 2-х частях. // Социальная защита. 1998 г. - №9-10.

53. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. А.Д. Ларионова. М.: Проспект, 1998.-392 с.

54. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. А.Д. Ларионова. М.: Проспект, 1999.

55. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Бабаева Ю.А. М.: ЮНИТИ-РАНА, 2001. - 476 с.

56. Бухгалтерский учет: Учебник. 2-е изд., испр. и доп. / Под общ. ред. И.Е. Тишкова, А.И. Прищепа. - М.: Высш. шк., 1996.

57. Быков В.А., Бычкова С.М., Пятое М.Л., Семенова М.В. и др. Бухгалтерский учет для руководителя. Издание 2-е, перераб. и доп. М.: ПБОЮЛ Гри-денко Е.М., 2001. - 320 с.

58. Васильев Д.Г. Бухгалтерский учет в совхозах. М.: Статистика, 1964. -431 с.

59. Васильев Д.Г., Малышев И.В., Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве с основами учета в других отраслях народного хозяйства. -М.: Колос, 1970.-528 с.

60. Васькин Ф.И., Свободина М.В. Теория бухгалтерского учета. М.: «Колос», 2000. - 208 с.

61. Васькин. Ф.И., Свободина М.В., Дятлова А.Ф. Новый этап российской системы бухгалтерского учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001.- №2.- С. 20-23.- 2001. -№3.- С. 39-46.

62. Васькин Ф.И; Свободина М.В., Дятлова А.Ф. Новый этап российской системы бухгалтерского учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001.- №4.- С. 20-44.

63. Бахрушина М.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 533 с.

64. Волховой В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. М.: Издательский дом «Аритор», 2000. 80 с.

65. Вольф A.M. Двойная бухгалтерия в популярных очерках. 3-е изд.

66. СПб., 1899 (1-е изд. 1890).

67. Вольф A.M. Значение счетоводства, развитие и построение совершенной системы бухгалтерии, пути и преграды к распространению счетоводства. Спб., 1899 (1-е изд. - 1890).

68. Галаган A.M. Основы общего счетоведения. М.: Наркомторг СССР и РСФСР, 1928.-С. 83.

69. Галаган A.M. Учебник счетоведения. Ч. 1. Общее счетоведение. М., 1916.-С. 27-28.

70. Галкин А.Ф. и др. Теория бухгалтерского учета. М.: Колос, 1970.

71. Галкин А.Ф., Огийчук Н.Ф., Войчук Г.И. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие для сельскохозяйственных вузов. 2-е изд., перераб. и доп. -М.: Статистика, 1976.

72. Гарифуллин K.M., Мансуров P.P. О составлении консолидированной отчетности в Германии // Бухгалтерский учет. 1997. - № 5. - С. 80-83.

73. Гарифуллин K.M. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: Изд-во Казанского ун-та, 1986. - 238 с.

74. Гомберг Л.И. Фабрично-заводское счетоводство. Мельничное счетоводство. СПб., 1895.

75. Гражданский кодекс РФ. М.: Норма-Инфра. - 1999. 4.1,4. 2.

76. Грипман Г.И., Овсянников С.Г., Шпаковский И.П. Бухгалтерский учет в колхозах. Изд. 3-е, доп. и испр. - Минск: «Ураджай», 1972.

77. Гринмап Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Изд. 3-е, перераб. и'доп. - М.: Агронромиздат, 1989. - 304 с.

78. Гюгли Ф. Двойная камеральная бухгалтерия. Пг.: Коммерческая литература, 1916.

79. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. Табалиной С.А. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. - 540 с.

80. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. Эрилшвили Г.Д. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

81. Жуйков Г.Г. Основы теории и методологии учета в колхозах и совхозах. М.: «Финансы», 1972. - 335с.

82. Завгородний В.Н., Скляр В.А., Трубилин И.Т. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. М.: Агропромиздат, 1987.

83. Зонова A.B. Унификация учета производственных запасов / Экономика с/х и перерабатывающих предприятий. 1990. - №2. - С.37-39.

84. Зонова A.B. Основные этапы исследования перспектив развития предприятия / Тезисы докладов региональной научно-практической конференции. -Киров: ВГПУ. С. 102-104.

85. Зонова A.B. Бухгалтерский баланс. М.: «Агро-Вестник», 2000. -235с.

86. Зонова A.B., Адамайтис JI.A. Бухгалтерский баланс предприятия: составление и анализ (учебное пособие). Киров: ВГПУ, 2000. - 227с.

87. Зонова A.B. Проблемы экономического образования высшей школы. -Киров: ВГПУ, 2001. №5. - С. 82-86.

88. Иванов П.И. Опыт счетной теории кругооборота капитала // Вестник ИГБЭ. 1928. - № 2. - С. 120.

89. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974.

90. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

91. Ивашкевич В.Б. Учет затрат по местам формирования и центрам ответственности: проблемы, пути решения // Бухгалтерский учет. 1987. - №2. -С. 3-7.

92. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение // Бухгалтерский учет.- 1991.-№7.

93. Ивашкевич. В.Б., Гарифуллии K.M. Бухгалтерский учет в промышленности: Учебное пособие. Казань: Изд-во КФЭИ, 1993. - 368 с.

94. Ивашкевич В.Б., Ивашкевич А.И. Контроллинг: экзотика и необходимость // Бухгалтерский учет. 1996. №7. - С. 28-30.

95. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1996. - № 12. С. 34-35.

96. Ивашкевич В.Б, Зайцев С.Н. Контроллинг на предприятиях ФРГ // Бухгалтерский учет. 1996. - № 10. - С. 76-77.

97. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. 2000. - №5.

98. Инструкция по планированию, учету и исчислению себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий. Утверждена Госагропромом СССР 23 декабря 1987 г.

99. Калинина Т.Н. Анализ затрат на производство в АПК // Повышение эффективности производства: резервы и факторы роста. Казань, 1990. - С. 55-56.

100. Калинина Т.Н. Анализ обобщающих показателей себестоимости продукции // Агропромышленный комбинат (объединение): первые шаги, проблемы и перспективы, Казань, 1990. - С. 84-89.

101. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. -М.: Экономика, 1995.

102. Карнаухова Е.С. О себестоимости продукции в колхозах // Вопросы исчисления себестоимости продукции в колхозах. М.: Госпланиздат, 1959.

103. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

104. Кастина Р.Г. Гармонизация бухгалтерского учета на международном уровне. Ученые записки к 70-летию КФЭИ. Казань, 2001. - Вып. 16.

105. Кемтер В.Б., Мосин Е.Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет, налогообложение. СПб.: ЗАО «ЭЛБИ», 1997.- 496 с.

106. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1995.

107. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

108. Клычев A.B., Рувинская A.A. Корректировка бухгалтерской прибыли для целей налогооблажения // Бухгалтерский учет, № 1. 2001, с. 38-71.

109. Клычова Г.С., Петров В.П. Новое в бухгалтерском учете Российской Федерации. Казань: Матбугат йорты, 2001. - 365 е. - Вып. 1.

110. Клычова Г.С., Петров В.П. Новое в бухгалтерском учете Российской Федерации. Казань: Матбугат йорты, 2001. - 104 с. - Вып. 2.

111. Клычова Г.С. Стандартизация бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Казань: Изд-во Казанского государственного университета, 2001. -С. 16-17.

112. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996.

113. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998.

114. Козлова Е.П., Парашутин Н.В. и др. Бухгалтерский учет. 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1997.

115. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: НИФРА-М, 1999.-560 с.

116. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета /A.C. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др./ Под ред. Бакаева A.C. М.: Информационное агентство «НПБ-БИНФА», 2001. - 435 с.

117. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 1998.

118. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. М.: КноРус, 1998.

119. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 3-изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2000. - 635 с.

120. Конратова И.Г. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика. - 160 с.

121. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. М., 1997.

122. Костюк П.А. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Статистика, 1971. - 189 с.

123. Костюк П.А. Словарь бухгалтера. Минск: Высшая школа, 1990.

124. Краткий экономический словарь / Под ред. Козлова Г.А. и Первушина С.П. М.: Госполитиздат, 1958.

125. Кутер М. Теория и принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

126. Лыбынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности: Учеб. пособие. М.: ПРИОР, 2000. - 448 с.

127. Ламыкин И.А. Исчисление и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Экономика, 1972. - 304 с.

128. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Статистика, 1980. - 168 с.

129. Ларионов А.Д. Внутрихозяйственный расчет и рентабельность / Учет и финансы в колхозах и совхозах. 1967. - № 1. - С. 30-33.

130. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. -Л.: Изд-во ЛГУ, 1976. 126 с.

131. Линнакс Э.А. Финансовый учет акционерного общества в США. М.: Финансы и статистика, 1991.

132. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. Ростов-на-Дону: Март, 2000. - 354 с.

133. Лукинов И.И. Ценообразование и рентабельность производства сельскохозяйственных продуктов. М.: «Колос», 1964. - 423 с.

134. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1966.

135. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. М: Финансы, 1975.

136. Макарьева В.И. Методология бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики. -М.; НПКФ «ЛАНКС», 1993.

137. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет: Справочное пособие. М.: Финансовая газета, 1997.

138. Макарьян Э.А., Герасименко Г.П. Финансовый анализ. М.: «ПРИОР», 1997.

139. Мальгин В.А. Рыночная экономика и малый бизнес. Казань: Институт экономики, управления и права, 1997.

140. Мальгин В.А. Государство в системе рыночного хозяйства // Вестник института экономики, управления и права. Казань: Таглимат, 1999.

141. Малышев И.В. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие для сельскохозяйственных вузов. М.: Финансы и статистика, 1981.

142. Малышев И.В. Теория двойственности отражения хозяйственных актов в бухгалтерском учете. М.: Статистика, 1971.

143. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих /Пер с нем. Жукова Ю.Г. / Под ред. и с предисл. Ивашкевича В.Б. М.: Финансы и статистика, 1992 г.

144. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Т. 23, 25. Ч. I, Т. 25. - Ч. II, Т. 26.-Ч. II, Т. 26.-Ч. III.

145. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Т. 26. - Ч. II., С. 57.

146. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утверждены Приказом МФ РФ от 28.06.2000. № 60н.

147. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету в условиях рыночной экономики в системе Агропромышленного комплекса. М.: Известия, 1992.-221 с.

148. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49.

149. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Утверждены Министерством сельского хозяйства и продовольствия РФ1103.1993 г.№2- 11/473.

150. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Утверждены Министерством сельского хозяйства и продовольствия РФ № П-4-24/2068 от 04.07.1996 г.

151. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.07.98 г. № ЗЗн (с изм. и доп.).

152. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60н.

153. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. М.: МСХ РФ, 2001.

154. Международные стандарты учета и аудита: Сб. с комментариями. -М.: Аудит-Трейнинг, 1992. Вып. 5, 6, 7.

155. Международные стандарты учета: Сб. с коммент. /Сост. и авт. коммент. проф. Рапопорт М.М. -М.: Аудит-Трейнинг, 1992.

156. Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке. М.: Аскери-Асса, 1998.

157. Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке. М.: Аскери-Асса, 1999.

158. Меры по реализации в 2001-2005 гг. Программы реформирования бухгалтерского учета. Одобрено Правительством РФ (письмо от 13.04.01 г. №КА-ПВ-06573) «Финансовая газета», № 17, 2001 г.

159. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет. 1995. - № 8. - С. 44-49.

160. Мизиковский Е.А. Нормативная база управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. - С. 61-63.

161. Мизиковский Е.А., Карпасова З.М., Зонова A.B., Григорьев A.A. Комментарий к новому плану счетов бухгалтерского учете (практическое пособие). -М.: «Современная экономика и право», 2001. 184 с.

162. Митюшкин Т.С. Единая система учета в сельскохозяйственных предприятиях. -М.: Экономиздат, 1963.-296 с.

163. Михалкевич А. П., Белый И. Н. Калькуляция себестоимости продукции в АПК. Учеб. для вузов. Минск: Мисанта, 1999. - 199 с.

164. Мухин А.Ф., Лихачев О.Б. Особенности учета и отчетности международных монополий: Учебное пособие МИГУ. М., 1985.

165. Мюллер П., Геркон X., Минк Г. Учет: международная перспектива. Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

166. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. от 31.07.98 г., № 147-ФЗ. М., 1998.

167. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. от 05.08.2000 г., № 118-ФЗ. М.,2000.

168. Наринский A.C. Калькулирование себестоимости продукции в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1988.- 191 с.

169. Немчинов П.П. Вопросы теории и прогрессивных методов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях (колхозах).- К.: КИНХ, 1965.-96 с.

170. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д.: Пер. с англ. / Под ред. Соколова Я.В., 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1994.

171. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «Директ-Костинг». М.: Финансы и статистика, 1993. - 128 с.

172. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

173. Новикова М.В. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции // Бухгалтерский учет, 2000. - №6.

174. Новиченко П.П., Шепна Г.Н., Ватн Ф.П. и др. Бухгалтерский учет. -М.: Финансы и статистика, 1990.

175. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов (вопросы теории и практики). М.: Финансы и статистика, 1989. - 254с.

176. Новодворский В.Д. Правовые аспекты бухгалтерского учета в рыночной экономике // Бухгалтерский учет. 1993. -№12.

177. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1997. - № 4.

178. Новодворский В.Д., Пономарева JI.B. Составление бухгалтерской отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

179. Овсянников С.Г. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий. Минск: Вышэйт. шк., 1983.

180. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций. Инструкция Министерства РФ по налогам и сборам от 15.06.2000 г. №62.

181. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции. Утверждены Госпланом СССР, МСХ СССР, МФ СССР, ЦСУ СССР 13 мая 1969 г.

182. Основные положения по планированию, учету и исчислению себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий. Утверждены Госпланом СССР, Министерством финансов СССР, ЦСУ СССР и Госагропромом СССР 30 декабря 1985 г.

183. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988, - 205 с.

184. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: Финансы. - 1975. - 160 с.

185. Палий. В.Ф. Учет и внутренний хозрасчет. М.: Финансы, 1977. —63 с.

186. Палий В.Ф. Хозрасчетный доход и самофинансирование: Вопросы учета и анализа. — М.: Финансы и статистика. 1990. 191 с.

187. Палий В.Ф. Концепция развития бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1993. - №5.

188. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. Вып. 1, 2, 3, 4. - М.: Союзаудит, 1996.

189. Палий В.Ф. Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988.

190. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскерн, 1999.

191. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческое учетное прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет. 2000 - № 17.

192. Палий В.Ф. Комментарий нового плана счетов бухгалтерского учета. -М.: Проспект, 2001. 200 с.

193. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИФ ФБК-ПРЕСС, 2001. - 672 с.

194. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет. №7. - 2001 г. - С. 67-72.

195. Патров В.В. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам // Бухгалтерский учет. 2000. -№21.

196. Патров В.В, Как составить сводную отчетность // Бухгалтерский учет. №3.- 2001.- С. 7-13.

197. Патров В.В. Новое в составлении бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. №2.- 2001.- С. 20-26.

198. Патров В.В. Новое в учете доходов и расходов организаций. // Бухгалтерский учет. № 15.- 2001.- С. 33-35.

199. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях. М.: Статистика, 1974.

200. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях. / Под ред. проф. Соколова Я.В. М.: Финансы и статистика, 1994. - 320 с.

201. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях / Под ред. Соколова Я.В. М.: Финансы и статистика, 2001.-368 с.

202. Петров В.П., Файзрахманов Д.И. Рентабельность колхозного производства. Казань: Таткнигоиздат, 1987. - 120 с.

203. Петров В.П. Совершенствование учета кругооборота средств и финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях в условиях коллективного подряда, — Казань: Таткнигоиздат, 1987.

204. Петров В.П., Клычова Г.С. Кругооборот средств: учет и анализ. -Казань: Таткнигоиздат, 1990. 100 с.

205. Петров В.П. Основы и принципы бухгалтерского учета. Казань: Таглимат, 1999 г.

206. Петров В.П. Тайны экономики. Казань: Матбугат йорты, 2000.

207. Петров В.П., Клычова Г. С. Новое в бухгалтерском учете Российской Федерации. Вып. 1. Казань: Матбугат йорты, 2001. - 156 с.

208. Петров В.П., Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие. Казань: Матбугат йорты. - 2001. -208 с.

209. Петров В.П. Методология, техника и организация бухгалтерского учета: Учеб. пособие. Горький, Горьк. сельскохоз. ин-т, 1988.

210. Петров В.П. Основные кризисы бухгалтерского учета и их совершенствование: Учеб. пособие. Казань: Казан, ветеринар, ин-т, 1987. - С. 12.

211. Петров В.П. Основные приемы бухгалтерского учета и их совершенствование: Учеб. пособие. Казань: Казан, ветеринар, ин-т, 1987.

212. Пизенгольц М.З. Учет затрат и финансовых результатов в колхозах, -М.: Сельхозиздат, 1963. 207 с.

213. Пизенгольц М.З. Учет затрат и закрытие счетов в колхозах и совхозах. М.: Статистика, 1972. - 279 с.

214. Пизенгольц М.З. Об учете затрат и доходов при арендном подряде// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1989.11.-С. 18-21.

215. Пизенгольц М.З., Варава Л.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Колос, 1994. - Ч. 1. - 480 с.

216. Пизенгольц М.З. Варава А.П., Васкин Ф.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 3-е изд., перараб. и доп. - М.: Колос, 1994. - Ч. 2. - 480 с.

217. Пизенгольц М.З. Учет вспомогательных производств в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1999. - № 6. - с. 67-71.

218. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 8.- С. 21-26.

219. Пизенгольц М.З. Годовой отчет в сельском хозяйстве за 2000 год // Бухгалтерский учет. 2001.- №2.- С. 11-16.

220. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Ч. 1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 4-е изд., перераб и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 480 с.

221. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебник. 4-е изд., перераб и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001. — 400 с.

222. Пизенгольц М.З., Варава А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 4.1., Ч.Н.- 2-е изд., перераб. и доп. М.: Агропромиздат, 1987.

223. План счетов бухгалтерского учета в совхозах и других сельскохозяйственных предприятиях. Утвержден Министерством сельского хозяйства СССР 26 сентября 1969 г.

224. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н.

225. План счетов в совхозах и сельскохозяйственных предприятиях Министерства сельского хозяйства СССР. Васильев Д.Г. Бухгалтерский учет в совхозах. М.: Статистика, 1964.

226. План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственнойдеятельности объединений, предприятий и организаций и инструкция по его применению. М.: Финансы статистика, 1985.

227. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2000 г. № 94 н.

228. Подпорин Ю.В. Определение выручки и затрат для целей налогообложения // Бухгалтерский учет. 2000. - №3.

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

230. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н.

231. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности». ПБУ 8/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. №57н.

232. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изм. и доп.).

233. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

234. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н.

235. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н.

236. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов. ПБУ 14/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н.

237. Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 3/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000 г. № 2н.

238. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. №92н.

239. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н.

240. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. №26н.

241. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». ПБУ 15/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н.

242. Помазков Н.С. Счетные теории. JI: Экономическое образование, 1929.

243. Постановление Правительства РФ от 19.08.1994 г. №967 «Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов».

244. Постановление Правительства Российской Федерации от 28.06.1998 г. №627 «Об уточнении порядка расчета амортизации отчислений и переоценке основных фондов».

245. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283.

246. Рабинович JI.M. Стимулы и резервы эффективности производства. -Казань: Таткнигоиздат, 1977.

247. Родостовец В.К. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Агропромиздат, 1987.-414 с.

248. Рекомендации по организации учета в предприятиях АПК, работающих на кооперативной основе и арендных отношениях. Утвержден Госагропромом СССР 12 февраля 1990 г. №1. № 28/240.

249. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения / Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов H.A. и др. -М.: Книжный мир, 1998. 208 с.

250. Романченко Г.Р. Рентабельность колхозного производства. — М.: Колос, 1969.-264 с.

251. Рожков A.M. Учет затрат и себестоимость производства семян зерновых культур. М.: Россельхозиздат, 1981. - 79 с.

252. Рожков A.M. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета в колхозах и совхозах. Саратов: Саратовский СХИ, 1975. - 112 с.

253. Рудановский А.П. Построение баланса. М.: МАКИЗ, 1926.

254. Рудановский А.П. Принципы общественного счетоведения. — 2-е изд.-М.: МАКИЗ, 1925.

255. Рудановский А.П. Теория учета: Дебет-кредит как метод учета баланса. -М.: МАКИЗ, 1925.

256. Рудиев В.Д., Боробов В.Н. Государственное и рыночное регулирование форм хозяйствования в аграрном секторе экономики. М.: Издательство ГНОМ и Д, 2000. - 236 с.

257. Рудцкий А.Г. Применение международных стандартов финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. № 15. - 2001. - С.76.

258. Рыночный анализ аграрного сектора экономики: Учеб. пособие к семинарам по рыночному анализу / Гашерелин A.M., Ахметов Р.Г., Стра-тонович Ю.Р.: Под. ред. проф. Гатауллина A.M. М.: МСХА, 1999, 197 с.

259. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998. - 298 с.

260. Савицкая Г.В, Анализ хозяйственной деятельности: 4-е изд., перераб. и доп. Минск: Новое знание, 1999. - 688 с.

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

262. Самуэльсон П. Экономика. М.: НПО Алгон, ВНИИСИ «Машиностроение», 1994.-Т. 1. — С. 181.

263. Самуэльсон П. Экономика. М.: НПО Алгон, ВНИИСИ «Машиностроение», 1994.- Т. 2.

264. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. М.: Финансы, 1980. - 141 с.

265. Селезнева Н.М., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. пособие. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.-479 с.

266. Сивере Е.Е. Учебник счетоводства. Курск: Советская деревня, 1927.-С. 61.

267. Славицкий Ф.Е. и др. Справочник по планированию сельского хозяйства. Под общ. ред. Л.И. Хитруна. М.: «Колос», 1974. - 735 с.

268. Словарь иностранных слов. 18-е изд., стер. - М.: Рус. яз. - 1989.

269. Смекалов П.Е., Ораевская Г.А. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учеб. для вузов. М.: Финансы и статистика, 1991.

270. Смирнов И.А., Смекалов П.В., Устюжина Д.Ф. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. М.: Агропромиздат, 1986. -192 с.

271. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика. 1985. - 367 с.

272. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991. - 400 с.

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

274. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1996.-№2.

275. Соколов Я.В. Закон «О бухгалтерском учете», взгляд профессионала // Бухгалтерский учет. 1997. - №4.

276. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

277. Соколов П.А. Практические рекомендации по переходу на новый План счетов и формированию вступительных остатков показателей бухгалтерской отчетности//Бухгалтерский учет. 2001.- №4.- С. 4-11.

278. Соловьева Д.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. М.: Аналитика-Пресс, 1998.

279. Справочник бухгалтера колхоза. М.: Сельхозгиз, 1961. - 584 с.

280. Справочник бухгалтера совхоза и колхоза. Алма-Ата: Каймар, 1972.-711 с.

281. Справочник по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве: В 2-х ч. Под ред. Белова Н.Г. и Васькнна Ф.И. М.: Статистика, 1980. - Ч. I. - 455 с.

282. Сумцов А.И. Курс теории бухгалтерского учета. М.: Госстатиздат, 1957.

283. Суслов И.П. Методология экономического исследования. М.: Мысль, 1974.

284. Стоун, Дерек, Хитгинг, Клод. Бухгалтерский учет и фанансовыйанализ: / Пер. с англ. СПб.: АОЗТ «Литера плюс» и др., 1993.

285. Студенкова Н.М. Себестоимость продукции и рентабельность колхозного производства. М.: Экономиздат, 1962.

286. Студенкова Н.М. Методика исчисления себестоимости продукции в колхозах и совхозах. М.: Экономика, 1965. - 127 с.

287. Стуков С.А. Учет и контроль издержек производства на капиталистических промышленных предприятиях. Калинин: Изд-во Калининского ун-та, 1978.-82 с.

288. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние // Бухгалтерский учет. 1996. — № 1. - С. 22-23.

289. Стуков С.А. И все-таки производственный учет, а не «управленческий учет» // Бухгалтерский учет. 1997. - № 2. - С. 64-66.

290. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998.

291. Струмилин С.Г. Очерки социалистической экономики СССР. М.: Госполитиздат, 1959.

292. Струмилин С.Г. К пересмотру социалистического учета. Избранные произведения. М.: Изд. Акад. наук СССР, 1963. - Т. 1.

293. Счетный план организаций потребительской кооперации. М.: Центросоюз, 1958.

294. Тарасов Н.С. Учет и внутрихозяйственный расчет/Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1967, № 8, С. 24-26.

295. Терекова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике. М.: Перспектива, 1999.

296. Тименков В.Г. Бухгалтерские балансы колхозов и совхозов. М.: Статистика, 1974. - 87 с.

297. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1992.

298. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный аспект. -М.: Финансы и статистика, 1994 г.

299. Толковый словарь бухгалтера / Сост.: Шаповалова H.H., Прудников В.М. 3-е изд., испр. и доп. - М.: Инфра-М, 1997.

300. Тыркало Р.И. Себестоимость продукции и финансовые взаимоотношения колхозов с государством // Учет и финансы в колхозах и совхозах. -1968.- №2.- С. 44-45.

301. Тяпкин Н.П., Ульянова A.C., Осипова Т.Н. Формирование затрат и исчисление себестоимости продукции в условиях арендного подряда // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1990. -№ 2. - С. 28-31.

302. Указания по ведению бухгалтерского учета и отчетности и применению регистров бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Утверждены приказом МФ РФ от 22 декабря 1995 г. №131.

303. Указания по ведению бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. Утверждены МСХ СССР 26 сентября 1969 г. М.: Статистика, 1970.

304. Усенко JI.H. Агропромышленная интеграция на рынке продовольственной продукции. Ростов-на-Дону, 1993. - 295 с.

305. Фабричнов A.M. К теории себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Экономика, 1971. - 96 с.

306. Фабричнов A.M. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве. М.: Экономика, 1979. - 139 с.

307. Федеральный закон «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для объектов малого предпринимательства» от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ.

308. Федеральный закон «О бухгалтерском учете», от 21.11.96 г., №129-ФЗ.-М., 1996.

309. Федяев A.M., Климцов H.A. Организация учета по журнально-ордер-ной форме на сельскохозяйственных предприятиях/в 2-х ч. М.: Россельхозиз-дат, 1988.-Ч. I. - 303 с.

310. Федяев A.M., Климцов H.A. Организация учета по журнально-ордерной форме на сельскохозяйственных предприятиях / В 2-х ч. М.: Россельхоз-издат, 1988.- Ч. 2.-388 с.

311. Финансовый словарь / Под ред. Фролова И.Т. 5-е изд. - М.: Политиздат, 1987.

312. Финансовый учет по международным стандартам. /Под ред. проф. Соколова Я. В. и доц. Терехова А. А. СПб.: СПб торгово-экономический ин-т и АОЗТ «Балтийский аудит», 1996. - 72 с.

313. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов / Поляк Г.Б., Ако-дис И.А., Краева Т.А. и др.: Под ред. проф. Поляка Г.Б. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997.-518 с.

314. Финансы: Учебник / Под ред. проф. С.И. Лушина, проф. В.А. Слепова. М.: Изд-во Рос. экон. акад. - 2000. - 384 с.

315. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / Пер. с англ. М.: Аудит, 1994.

316. Хайруллин Н.Г. Основные элементы противозатратного хозяйственного механизма в АПК / Режим экономии на заготовке сельскохозяйственных продуктов. Казань: Таткнигоиздат, 1988. - С. 13-16.

317. Хайруллин Н.Г. Совершенствование организационной и функциональной структуры агропромышленного комплекса // Проблемы совершенствования хозяйственного механизма в АПК, Казань, 1990. - С. 9-11.

318. Хайруллин Н.Г. Хозрасчетные отношения в АПО // Агропромышленный комбинат (объединение): первые шаги, проблемы и перспективы. Казань, 1990.-С. 16-27.

319. Хендринсен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Соколова Я.В. М.: Финансы и статистика, 1991.

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

321. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: цель составления // Бухгалтерский учет, № 7, 2001. 67-72 с.

322. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: концепция физического капитала//Бухгалтерский учет. 2001.- №9.- С. 63-69.

323. Хмелев H.H. Бухгалтерский учет в колхозах. М.: Госстатиздат, 1963. -212с.

324. Цеддиес Ю., Райш Э., Угаров A.A. Экономика сельскохозяйственных предприятий. Учебное пособие. М.: Изд-во МСХА. 1999.- С. 400.

325. Цемко Н.Д. Теория бухгалтерского учета. М.: Изд-во Центросоюза, 1960.

326. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971.-С. 10.

327. Чумаченко Н.Г., Заботпина Р.И. Теория управленческих решений. -Киев: Вица школа, 1981. 248 с.

328. Чтение и анализ финансовых отчетов: Пер. с англ. М.: Аудит. Фирма. - М., 1993.

329. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс. Пер. с нем. М.: Экономическая жизнь, 1926.

330. Шеремет. А.Д. Комплексный экономический деятельности предприятия (вопросы методологии). М.: Экономика, 1974.

331. Шеремет А.Д., Сайфуллин P.C. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

332. Шеремет. А.Д. Сайфуллин P.C. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

333. Шеремет. А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999.-208 с.

334. Шеремет А.Д., Сайфуллин P.C. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1999.-343 с.

335. Широбоков В.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. - № 7. - С. 25-27.

336. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дымкант И.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. 4

337. Шишкин А.Ф. Экономическая теория: учебное пособие для вузов. 2-е изд.: В 2 кн. М.: Гуманит. изд. центр ВЛАДОС, 1996. - 656 е., 352 с.

338. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. -М.: Бухгалтерский учет, 2001. 96 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

339. Шуремов Е., Абрамов А.И. Компьютерный учет и консолидированная отчетность//Экономика и жизнь. 1999.- № 15.- С. 26.

340. Щенков С.А. Бухгалтерский учет в промышленности. — М.: Госфин-издат, 1961.

341. Экономика: Учебник / Под ред. доц. A.C. Булатова. М.: БЕК, 1994. -С. 24-50.

342. Экономика: Англо-русский словарь-справочник / Э.Дж. Долан,

343. B.И. Домненко. М.: Лазурь, 1994.

344. Экономико-математические методы и модели в бухгалтерском учете и аудите: М.: Акад. изд-во МЭГУ, 1994.

345. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений / Под ред. Баригольц С.Б., Таций Г.М. — М.: Финансы и статистика, 1986.

346. Юров В.Ф. Прибыль в рыночной экономике: вопросы теории и практики. М.: Финансы и статистика, 2001. - 144 с.

347. Ярмоленко В.П. Состав издержек, включаемых в себестоимость сельскохозяйственной продукции // Учет и финансы в колхозах и совхозах. -1978.- №9.- С. 11-15.

348. Ярмоленко В.П. О классификации издержек производства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1991. - №3.1. C. 44-46.

349. Яругова А.Я. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с англ. Предисловие Соколова Я.В. М.: Финансы и статистика, 1991.- С. 240.338