Организация бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Амелина, Юлия Олеговна
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Амелина, Юлия Олеговна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

209

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Амелина, Юлия Олеговна

ВВЕДЕНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА

ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

1.1. Экономическая сущность и основополагающие принципы учета основных средств

1.2. Содержание амортизационной политики и ее влияние на состояние основных средств

1.3. Основные положения международных стандартов по учету основных средств и их сравнение с требованиями Российского законодательства в области учета основных средств и начисления амортизации

ГЛАВА 2. СОСТОЯНИЕ ПОРЯДКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В СУБЪЕКТАХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

2.1. Действующая система бухгалтерского и налогового учета основных средств в сельскохозяйственных организациях

2.2. Особенности начисления амортизации в сельскохозяйственных организациях

2.3. Учет использования и поддержания в работоспособном состоянии основных средств

ГЛАВА 3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Основные направления совершенствования учета наличия, движения и использования основных средств

3.2. Пути совершенствования амортизационной политики сельскохозяйственных организаций

3.3. Методика проведения переоценки в организациях АПК

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях"

В условиях перехода сельскохозяйственных организаций России к рыночным отношениям, в условиях которых существенно возрастает роль учета как важнейшей функции управления и инструмента получения полной и достоверной информации о наличии, движении и использовании материально-денежных ресурсов и прежде всего основных средств, от эффективности использования которых непосредственно зависит финансовое и имущественное состояние каждой организации. В связи с реформированием экономики всех отраслей народного хозяйства бухгалтерский учет, как никогда ранее, должен обеспечивать качественное выполнение функций оперативного управления аграрным производством на всех его уровнях. Это обуславливает потребность повысить качество учетной информации, органически увязать его методологию с решаемыми экономическими задачами как на уровне организации, так и за ее пределами в связи с изменением состава пользователей информации и ее предназначения. Рационально построенный учет создает возможность для обеспечения режима экономии, сокращения и ликвидации непроизводительных расходов. В связи с расширением прав организаций в области постановки и ведения учета перед бухгалтерскими службами возникает проблема более четкой организации учета объектов основных средств.

В настоящее время все более необходимой и значимой становиться связь между амортизационной и учетной политикой. В этой связи значение учета основных средств и изыскания путей его совершенствования существенно возрастает. Кроме того, усугубляется проблема учета амортизации в связи с отсутствием в отрасли АПК системного учета амортизационного фонда, а также внутрихозяйственной документации, отражающей амортизационный процесс.

Одним из проблемных вопросов остается также учет расходов на ремонт основных средств. Специфика сельскохозяйственных организаций обуславливает повышенный износ оборудования, что придает особое значение его ремонту. На практике различия между реконструкцией и модернизацией, капитальным и текущим ремонтом объектов основных средств не всегда очевидны. В связи с этим необходимо совершенствовать организацию учета для правильного разграничения затрат на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств.

Кроме того, качество бухгалтерского учета основных средств на внутрихозяйственном уровне также далеко не в полной мере отвечает требованиям пользователей финансовой информации. Таким образом, в рамках действующей системы учета вопросы совершенствования организации бухгалтерского учета основных средств являются существенно значимыми и актуальными.

Актуальность темы исследования определяется также необходимостью реформирования системы российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Исследование проблем совершенствования теории и практики учета основных средств в сельском хозяйстве рассматривается в многочисленных трудах ученых-экономистов: Белова Н.Г., Васькина Ф.И. Жданкина Г.В., Кирейцева Г.Г., Ламыкина И.А., Пизенгольца М.З., большой вклад в исследование теории и практики учета основных средств внесли Астахова В.П., Баканова М.И., Безруких П.С., Волкова Н.Г., Жигло А.Н., Жуковского Т.Н., Ивановской О.Ю., Качалина В.В., Кондракова Н.П., Лугового В.А., Новодворского В.Д., Палия В.Ф., Петрова В.П., Соколова Я.В., Хорина А.Н., Шеремета А.Д. и др. Процесс реформирования отечественного учета и перехода к международным стандартам рассматривается в научных публикациях Ковалева В.Ф., Маренкова Н.Л., Морозовой Ж.А., Палия В.Ф., Рожновой О.В. и др. Теории и практики учета основных средств и источников их финансирования посвятили свои работы следующие зарубежные ученые: Андерсон X., Калдвел Д., Нидлз Б., Фридман П., Энтони Р. и др.

Тем не менее, до настоящего времени ряд важных аспектов учетной проблематики остается открытым. Практика реформирования экономики в аграрной сфере и формирования учетной политики в части основных средств, также свидетельствуют о необходимости постоянного мониторинга развития бухгалтерского учета и приведение его в соответствие с требованиями международных норм. Потребность в качественном совершенствовании учета основных средств сельскохозяйственных организаций в направлении обеспечения более тесной связи его с содержанием новых экономических механизмов регулирования, а также более полном использовании возможностей компьютеризации, определили выбор названной выше темы и основные направления данного диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью выполненных исследований явилось изучение на региональном уровне сложившихся в сельскохозяйственных организациях особенностей ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств, разработка на этой основе теоретических предложений и практических рекомендаций по его совершенствованию в условиях формирующихся рыночных отношений.

В соответствии с обозначенной целью были поставлены следующие задачи исследования:

- уточнить экономическую сущность основных средств, основных фондов, их износа, амортизации;

- изучить современные принципы учета основных средств и начисления амортизации в условиях развития экономических отношений;

-проанализировать международные стандарты учета основных средств с точки зрения возможности их применения в практике Российской Федерации;

- разработать предложения по совершенствованию методики учета основных средств в соответствии с параллельным ведением бухгалтерского и налогового учета;

- адаптировать существующую классификацию основных средств применительно к особенностям функционирования основных средств в сельскохозяйственных организациях;

- уточнить экономическую сущность и раскрыть особенности учета использования и поддержания в работоспособном состоянии основных средств;

- исследовать нормативно-правовую базу, методику и практику бухгалтерского и налогового учета амортизационных отчислений и разработать рекомендации по ее совершенствованию;

- выявить и проанализировать проблемы, возникающие при проведении переоценки основных средств в связи с инфляцией; разработать методику проведения переоценки основных производственных фондов предприятий АПК, в максимальной степени учитывающую их интересы.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являеотся теоретические и практические аспекты совершенствования бухгалтерского и налогового учета основных средств, анализа амортизационных отчислений, а также формирования и использования амортизационного фонда в сельскохозяйственных организаций в условиях изменения нормативно-правовой базы.

Объектом исследования являются сельскохозяйственные организации Омской области. В ходе исследования более глубоко было проанализировано ведение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях: ЗАО «Азовское», ЗАО «Цветнополье», СПК «Пришиб» и ЗАО «Звонаревокутское».

Теоретические и методологические основы исследования. Теоретической и методологической базой диссертации послужили законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому и налоговому учету, международные стандарты финаЕЕСОвой отчетности, труды отечественных и зарубежЕЕЫх учеЕЕЫх по проблемам бухгалтерского учета, периодические издания по вопросам учета и экономики, областЕЕые статистические сборЕшки отрасли АПК.

Методика исследования основывалась на изучеЕЕии и обобщеЕЕИн накоплеЕЕЕЕых теоретических знаний и опыта практики, выполеесееии расчетно-аЕЕалитических работ по реальным дэееееым бухгалтерского и налогового учета ряда сельскохозяйственных организаций. В процессе исследования применялись следующие методы: системный анализ и теория принятия решения, выборки, группировки, методы сравнения, индукции и дедукции, а также метод бухгалтерского учета и ряд его элементов: счета и двойная запись, оценка и калькуляция, документация, инвентаризация.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в уточнении ряда теоретических положений и разработке методических рекомендаций порядка ведения учета основных средств и начисления амортизации в сельскохозяйственных организациях.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

- уточнена экономическая сущность и классификация основных средств в рыночных условиях хозяйствования;

- обоснованны и сформулированы комплексные предложения по совершенствованию амортизационной политики сельскохозяйственных организаций и учетному отражению амортизации основных средств;

- разработан методический подход к проведению переоценки объектов основных средств;

- предложены классификационные признаки затрат на восстановление объектов основных средств в сельскохозяйственных организациях; внесены предложения по уточнению совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в работоспособном состоянии;

- модифицирован действующий порядок учета наличия, движения и использования основных средств, включающий документальное оформление, учетные регистры, систематизацию данных на счетах бухгалтерского учета и их раскрытие в бухгалтерской отчетности.

Практическая значимость состоит в том, что использование разработанных в диссертации предложений позволит: организовать рациональную базу первичного наблюдения за движением основных средств; обеспечить более качественный порядок ведения учета основных средств; повысить контроль за целевым использованием амортизационных отчислений; систематизировать сведения для получения исчерпывающей текущей информации в целях принятия оперативных и обоснованных управленческих решений по эффективному использованию основного капитала в условиях адаптации сельскохозяйственных организаций к рыночным отношениям.

Внедрение разработанных предложений укрепит систему учета основных средств и обеспечит формирование финансовой отчетности в большем соответствии с требованиями международных стандартов, это позволит улучшить информационное обеспечение и экономическую обоснованность решений по управлению основными средствами, способствовать росту эффективности их использования и конкурентоспособности организаций.

Основные результаты исследования были доложены на научных конференциях молодых ученых и специалистов в Российском государственном аграрном университете - МСХА имени К.А. Тимирязева (2003, 2004,'2005 гг.), в Омском государственном аграрном университете (2005, 2006 гг.). Отдельные рекомендации по результатам исследования приняты к апробации и внедрению в ЗАО «Азовское» и ЗАО «Звонаревокутское». По результатам исследования опубликовано 9 печатных работ, объемом 2,03 п.л.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 125 наименований, 27 приложений. Работа изложена на 171 страницах машинописного текста, содержит 25 таблиц, 8 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Амелина, Юлия Олеговна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного исследования необходимо сформулировать основные выводы и предложения.

1. В ходе проведенного исследования выделены основные направления улучшения использования основных производственных средств сельскохозяйственных организаций, что будет способствовать решению задач по сокращению разрыва в сроках физического и морального износа, ускорения темпов обновления основных средств. Существенным направлением повышения эффективного использования основных средств является совершенствование их структуры. Поскольку увеличение выпуска продукции достигается в основном производстве важно повышать долю основных средств используемых в основном производстве в общей стоимости основных средств. Но в тоже время без пропорционального развития вспомогательного производства основное производство не сможет функционировать с полной отдачей. Поэтому поиск оптимальной производственной структуры основных средств в сельскохозяйственных организациях - важнейшее направление улучшения их использования.

2. Уточнена экономическая сущность и классификация основных средств в рыночных условиях. Современная классификация основных средств требует некоторого уточнения классификационных групп. Это обстоятельство вызвано неудобствами и путаницей в учете средств производства, которые наблюдаются в субъектах хозяйствования. Уточнение классификации внесет большую конкретность при учете основных средств организаций и, тем самым, облегчит последующее проведение анализа хозяйственной деятельности и составление отчетности.

3. Исключительно важное значение для формирования собственных инвестиционных ресурсов и управления операционным основным капиталом в сельскохозяйственных организациях имеет разработка собственной амортизационной политики ее реализация. В сложившихся условиях хозяйствования единственный постоянный источник финансирования воспроизводства основных средств - амортизационные отчисления, который должен использоваться с наивысшей отдачей. Вместе с тем, в исследуемых организациях на это не обращается должного внимания.

Все это обуславливает целесообразность проведения важной и нужной работы с амортизационным фондом. Проведенная систематизация подходов к определению амортизационного фонда позволила уточнить это понятие и предложить вариант учета амортизационных отчислений как источника финансирования капиталовложений.

4. В российской учетной практике не делается различий между амортизацией и износом, хотя они различаются по экономическому содержанию. В работе отражены отличия между этими понятиями, предложены варианты решения проблемы учета износа и амортизации. Доказано, что оба показателя (и износ, и амортизация) одинаково необходимы для формирования данных, характеризующих финансовое состояние организации.

Разработана методика раздельного отражения фактического износа основных средств и начисления амортизации. Применение предложенной методики позволит выявить отклонение размера начисленной амортизации от размера фактического износа основных средств.

Информация о фактическом состоянии основных средств должна пайти место в системе отчетности, что даст возможность пользователям сформировать достоверное мнение о фактическом состоянии объектов основных средств, что позволит принять своевременные решения по дальнейшей эксплуатации, восстановлению либо ликвидации основных средств.

5. Важным критерием при расчете амортизационных отчислений является срок полезного использования. Вследствие специфической деятельности обследованных организаций не редко встречаются случаи, когда условия фактической эксплуатации объекта основных средств существенно меняются. Это неизбежно ведет к изменению срока полезного использования. Таким образом, в хозяйствах в процессе эксплуатации основных средств возникает необходимость в пересмотре срока полезного использования объектов основных средств. Обоснована необходимость пересмотра срока полезного использования, в случаях отличных от процессов модернизации и реконструкции и разработаны рекомендации по пересмотру с учетом применения ликвидационной стоимости.

6. Анализ сложившейся практики применения способов начисления амортизации в бухгалтерском учете позволяет сделать следующий вывод, линейный способ целесообразно применять для зданий, сооружений и прочих подобных объектов, что обеспечит равномерное распределение их стоимости в течение срока полезного использования, а для активной части основных средств (машины, оборудование, транспортные средства) - способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. В первые годы эксплуатации, то есть в период самой высокой производительности, размер амортизационных отчислений будет максимальный, что позволит избежать оттока части средств из хозяйственного оборота и направить высвобожденные средства на закупку нового оборудования.

7. Для правильного начисления амортизационных отчислений определяющее значение имеет оценка и переоценка амортизируемого имущества. Этим вопросам уделено большое внимание в МСФО. В этой связи нами разработан методический подход к проведению переоценки объектов основных средств. Предложенные мероприятия по совершенствованию организации проведения переоценки позволят сформировать информацию о реальной стоимости основных средств, с целью формирования своевременной, полной и достоверной информации в бухгалтерском учете.

8. Исследование теории и методики учета восстановительных работ (ремонта, модернизации и реконструкции) показало, что основной методологической проблемой является отсутствие недостаточно точного понятийного аппарата реконструкции и модернизации основных средств в нормативных документах, регулирующих учет основных средств, а также критериев отнесения восстановительных работ к реконструкции и модернизации основных средств. Неправильная классификация произведенных расходов может привести не только к искажению показателей бухгалтерской отчетности организации, но и к ошибкам в исчислении налогов. Для решения этой проблемы в диссертации уточнены определения реконструкции, модернизации, текущего и капитального ремонта, а также классифицированы критерии вышеперечисленных работ.

9. Анализ практики учета ремонта основных средств в обследованных организациях позволяет сделать вывод о целесообразности расширения номенклатуры учета ремонта основных средств. В частности предложено переименовать счет 23 субсчета 2 «Ремонт зданий и сооружений» в «Ремонт основных средств». В связи с чем, расширить ведение аналитического учета в разрезе отдельных объектов - ремонта зданий, сооружений, техники, оборудования и транспортных средств на следующих аналитических счетах:

23/2/1 - «Ремонт сельскохозяйственной техники и оборудования»;

23/2/2 - «Ремонт зданий и сооружений»;

23/2/3 - «Ремонт транспортных средств».

Использование предложенных аналитических счетов позволит обособленно отражать расходы на ремонт по группам основных средств, с целью достоверного анализа размеров фактических затрат на ремонт и принятия своевременных решений о состоянии объектов основных средств.

10. Анализ действующих правил' учета ремонта основных средств, а также практики учета в обследованных организациях позволяет сделать вывод о необходимости уточнения порядка документального отражения практически на всех этапах осуществления ремонта. Как показывали исследования, сельскохозяйственные организации в большей мере формально относятся к документальному отражению всех стадий ремонта, что в свою очередь приводит к учету недостоверного размера затрат на ремонт. Разработанный в диссертации порядок документирования операций при осуществлении ремонта позволяет достоверно подтвердить обоснованность расходов, а также правильность документального их оформления в соответствии с законодательством РФ.

11. Обоснована и доказана необходимость отражения в учете расходов на техническое обслуживание и уход, а так же хранение объектов основных средств, наряду с расходами на ремонт основных средств. В связи с сезонностью использования сельскохозяйственной техники своевременное техническое обслуживание и уход позволит увеличить срок использования объектов основных средств между ремонтами, поэтому помимо расходов на ремонт, по нашему мнению, необходимо выделить расходы на техническое обслуживание, уход и хранение объектов основных средств.

12. Временно не используемые по причине сезонности или снижения производства основные средства в условиях постоянной нехватки денежных средств для эксплуатации и ремонта ряда объектов основных средств в большинстве сельскохозяйственных организаций области вынуждает руководителей выводить их из эксплуатации и переводить объекты основных средств на консервацию. Общий порядок перевода объектов основных средств на консервацию правиламибухгалтерского учета не регламентируется, поэтому организация разрабатывает его самостоятельно. Для решения этой задачи в диссертации рекомендован порядок документооборота вывода объектов основных средств из эксплуатации и перевода их на консервацию. Применение предложенного документооборота существенно обогатит информационную базу по учету основных средств, так как, на основании этих данных можно будет судить об уровне проводимой в сельскохозяйственных организациях работе по предотвращению поломок и сохранности сельскохозяйственной техники в межсезонный период.

13. Исследование существующей практики выбытия основных средств в сельскохозяйственных организациях позволило сделать следующий вывод, что существенным недостатком организации и методики учета выбытия основных средств в сельскохозяйственных организациях является отсутствие аналитических счетов к счету 01 «Основные средства», в части выбывающих объектов основных средств, что обусловливает отсутствие детализированной учетной информации объектам основных средств. Для ведения таких операций в бухгалтерском учете с целью получения детализированной информации предложено применять позиции субсчетов, отражающие причины выбытия. Использование предложенных аналитических счетов позволит создать эффективную систему аналитического учета основных средств и усилить контроль за их выбытием в сельскохозяйственных организациях.

Таким образом, все разработанные в ходе проведенного диссертационного исследования мероприятия позволят сформировать более четкую и надежную систему информации, необходимую для принятия управленческих решений по учету наличия, движения и использования основных средств, что будет способствовать росту эффективности их использования, а также восстановлению функции амортизации как основного источника воспроизводства основных средств.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Амелина, Юлия Олеговна, 2006 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая).

4. Закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

5. Закон «О финансовой аренде (лизинге)» от 29 октября 1998 г. № 164.

6. Закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29 июля 1998 г. №135-Ф3.

7. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

8. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Постановление Правительства РФ от 5 августа 1992 г. № 552.

9. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Постановление Правительства РФ от 06 марта 1998 г. № 283.

10. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Приказ Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180.

11. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организациями. Приказ Минфина РФ от 28 июня 2000 г. № 60н.

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

13. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Приказом Минфина РФ от 20 марта 1992 г. № 10.

14. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/98. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. N 60-н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 № 26н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина от 6 мая 1999 г. № 32.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01. Приказ Минфина от 2 августа 2001 г. № 60н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

20. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта, и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения. Приказ Госстроя СССР от 23 ноября 1988 г. № 312.

21. Определение Конституционного Суда РФ от 08.04.2004 № 169-0.

22. Инструкция по заполнению формы федерального государственного статистического наблюдения о деятельности предприятий. Постановление Госкомстата России от 24 декабря 2002 № 224.

23. Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР. Постановление Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

24. Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ). Постановление Госстандарта России от 26 декабря 1994 № 359.

25. Положение о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений. Постановление Госстроя СССР от 29 декабря 1973 г. №279.

26. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 06 июня 2003 г. № 792.

27. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

28. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 № 49.

29. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина России от 20 июля1998 № ЗЗн.

30. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Приказ Минфина России от 22 июля 2003 № 67н.

31. Письмо Госкомстата России от 9 апреля 2001 № МС-1-23/1480.

32. Письмо Госстроя России от 28 апреля 1994 № 16-14/63.

33. Международный стандарт финансовой отчетности №29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции».

34. Международный стандарт финансовой отчетности №16 «Основные средства».

35. Международный стандарт финансовой отчетности № 12 «Учет налога на прибыль».

36. Авраамова Е. Адаптация промышленных предприятий крыночным условиям. // Вопросы экономики. 1996. № 11. С. 145.

37. Антипова М.М., Стешкова E.J1. Учет капитального ремонта основных средств // Экономика. 1994. -№ 5. - С. 7-10.

38. Акбердин Р.З. Обоснование эффективности затрат на ремонт и обновление оборудования. Свердловск, 1971. - С. 124.

39. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. Р.-н.Д.: Издательский центр «МарТ», 1999 г. - С.253.

40. Бакаев А.С., ИГнейдман J1.3. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятиях // Бухгалтерский учет. 1992. - № 11. - С. 3-5.

41. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Курс экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1994. — 412 с.

42. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1997. - С.20.

43. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 1987. -С.125.

44. Безруких П.С. Бухгалтерский учет на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1989.

45. Безруких П.С. Как работать с новым Планом счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2001,- С.112.

46. Бирман Г., Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов. М.: Банки и биржи. ИО «ЮНИТИ», 1997. - С.287.

47. Бирюкова И. Практический бухгалтерский учет в Украине. -Киев: Экономика и право, 1996.-С.110.

48. Боброва Н. О. порядке проведения переоценки основных фондов. // Экономика и жизнь. 1995. № 52.- С. 18.

49. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет активов и расчетных операций.Учебное пособие / В.А. Пипко, В.И.Бережной, JI.H. Булавина и др. — М:Финансы и статистика, 2002. -С.416.

50. Бухгалтерский учет. Под ред. Безруких П.С. М.: Финансы и статистика, 1994.-С.527.

51. Бухгалтерский учет. Под ред. Тишкова Е., Прищепа А. и др. -Минск: Высшая школа, 1996. С. 650.

52. Васькин Ф.И., Свободина М.В. Первичный учет основных средств в сельском хозяйстве //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998 г. - № 2. - С. 19-25.

53. Волков Н.Г. Руководство по бухгалтерскому учету на предприятиях. М.:«Бизнес-карта», 1998.-С. 202.

54. Волков Н.Г. Учет основных средств. // Бухгалтерский учет. 2001. №16.С.54-59.

55. Гапоненко A.JI. Моральный износ и обновление орудий труда. М;Мысль, 1980.-С.155.

56. Газман В. Как правильно заключать договоры финансового лизинга. //Хозяйство и право. 1997. № 3. С.114.

57. Гетьман В.Г. Финансовый учет: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2002.-С.240.

58. Гоголев А.К. Проблемы амортизации в условиях инфляции. // Бухгалтерский учет. 1995. № 9. С. 45-52.

59. Главбух 2002- № 23. - С. 17.

60. Донцова А.Н., Никифорова П.Р. Анализ бухгалтерской отчетности. М.:«ДиС», 1998.-С156.

61. Двойная запись- 2005- № 9. С.64.

62. Еленева Ю.Я., Верстина Н.Г. Оценка (переоценка) основных фондов как основа управления имуществом предприятия//Финансовая газета. 1997 г., - № 46 .

63. Жданкин Г.В. Бухгалтерский учет основных средств в сельскохозяйственных организациях. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / МСХА им. КАТимирязева, Москва, 2002.

64. Жуковский Т.Н. Учет капитальных вложений и их финансирование// Бухгалтерский учет. 1992. - № 7. - С. 21.

65. Иванов Ю.Б. Амортизация основных фондов: новый порядок и особенности расчета. //Эпсилон. 1996. № 12. С. 12-25.

66. Ивановская О.Ю. Учет и налогообложение при выбытии основных средств/Бухгалтерский учет. 1998 г. - № 5. - С.59-62.

67. Ивашкевич В.Б. Учет и анализ затрат на модернизацию оборудования. М.: Финансы, 1970. С. 212.

68. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии состандартами GAAP. 2-е изд., испр., перераб. М.: Дело, 2000 г., - С.432.

69. Кирейцев Г.Г., Иващенко JI.O. Учет основных средств в сельскохозяйственных предприятиях. К.: Урожай. - 1987. - С. 176.

70. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект // Бухгалтерский учет. 1997. - № 1. - С. 29-33.

71. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие.- М.: ИПБ-БИНФА. -2002.-С.236.

72. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-М, 2002. - С. 555.

73. Коныгин С. Учет основных средств (Международные стандарты по бухгалтерскому учету) // Баланс. 1999. №19.- С. 49.

74. Кошкин И. А. Вопросы учета основных фондов. Тезисы диссертации, представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук. Ленинград, 1940.

75. Журнал «Консультант» 2004 - № 19. - С.78.

76. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2005 год: сдаем с срок и без ошибок с учетом практики налоговых проверок. М.: Изд-во Эксмо, 2006.- С.235.

77. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский (управленческий) учет на предприятиях АПК: учебное пособие. М.: «Контур», 1998. - С.224.

78. Луговой В.А. Учет износа, ремонта, инвентаризации основных средств // Бухгалтерский учет. 1995. № 7. С.56- 58.

79. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И. Корректировка прибыли в целях налогообложения при реализации основных средств//Бухгалтерский учет. -1999 г.-№4.-С.28-34.

80. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах: Учебное пособие. М.: Едиториал УРСС, 2002. - С. 200.

81. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. -М.: Финансы, 1966.-С.471.

82. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения: изд. 2-е. М.: Политиздат, 1960.-Т.23. - С.907.

83. Мордовкин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. М.: Главбух, 1999 г. - С. 144.

84. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности. -М.: «Бератор-Пресс», 2002. -С.256.

85. Мымрикова Л.С. Кругооборот и эффективность производственных фондов в сельском хозяйстве. М., «Экономика», 1971 г. -С.134.

86. Николаева Г.А. Основные средства. М.: Издательство «ПРИОР», 1999 Г.-С.144.

87. Новодворский В.Д. О новых подходах к методам амортизации основных средств // Бухгалтерский учет. 1997. - № 1.

88. Новодворский В.Д., Хорин У.К. Об оценке основных средств // Бухгалтерский учет. 1996. № 5. С.27 - 34.

89. Остапенко В.В. Инфляция и воспроизводство основных фондов // Вопросы экономики. 1994. № 7. С.45.

90. Остапенко В.В., Малис И.И. Оценка основных фондов и налоги//Финансы. 1998 г. - № 2. - С.35.

91. Палий В.Ф., Палий В.В. Учет лизинговых операций // Бухгалтерский учет. 1995. №10. С. 67-72.

92. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в России и международные стандарты // Бухгалтерский учет. 1997. - № 7. - С. 3-7

93. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник.-М.:ИНФРА-М, 2003.

94. Палий В.Ф. Тенденция в развитии бухгалтерского учета в России // Финансовая газета. 1992. - № 39. - С. П.; Луговой В.А. Учет ремонта, износа, инвентаризация основных средств // Бухгалтерский учет. - 1995. - № 10.-С. 22-25.

95. Палий В.Ф., Палий В.В. Учет лизинговых операций // Бухгалтерский учет. 1996.-№9.-С. 13-17

96. Паукалев А.Ф. Эффективность использования основных производственных фондов в АПК // Механизация и электрификация сельского хозяйства. 1989. - № 7. - С. 5-6.

97. Петров В.П. Методология, техника и организация бухгалтерского учета: Учебное пособие. Горький, Горьковский сельскохозяйственный институт, 1988 Г.-С.90.

98. Петров В.П. Совершенствование учета кругооборота средств и финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях в условияхколлективного подряда. Казань: Татарское книжное издательство, 1987 г. - С. 360.

99. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 4-е изд. -М.: Бухгалтерский учет, 2002. С.505.

100. Пизенгольц М.З., Варава А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учеб. для студентов вузов. Ч. 1. - 3-е изд. перераб. и доп.-М.:Колос, 1993.-335 с: ил.

101. Пипко В.А., Ушвицкий Л.И., Булавина JI.H. Внеоборотные активы: учет, анализ, аудит: Учеб. пособие/ Под ред. акад. Н.В. Бондаренко. М.: Финансы и статистика, 1999 г. - 224 с

102. Полетаев П.И. Воспроизводство основных фондов и эффективность сельского хозяйства. М., «Колос», 1977 г. 144 с

103. Полторыгин В.К. К проблеме оптимума производственных мощностей и структуры основных фондов промышленных предприятий. Эффективность воспроизводства и использования основных фондов. М.: Мысль,1969.-С.18.

104. Рабинович Х.А. Учет основных фондов в новых условиях. М.: Финансы, 1972.-С.128.

105. Расторгуева Р.Н., Казакова А.В., Павлычев А.И. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях. Учебник для нач. проф. образования. М.:ПрофОбрИздат, 2002.

106. Рахман 3., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М.:Инфра-М, 1996. - С. 270.

107. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учебное пособие. М: Экзамен,2003. - С.256.

108. Румак Е.Х. Управленческие аспекты бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях // Автореф. дисс. . докт. эк. наук. С-Пб,1994.- С.ЗЗ.

109. Скляниченко Е. Вновь о новом порядке амортизации // Баланс. 1998. №5. С. 16-18.

110. Соколик В. О переоценке основных фондов // Вопросы экономики. 1997. №5. С. 114.

111. Соколов В.Я. Оценки: их виды и значение//Бухгалтерский учет.1996.№12 -С.55.

112. Соколов Я.В.Очерки по истории бухгалтерского учета//Бухгалтерский учет.-2003.-№5,- С.75.

113. И З.Сухов М.В. Амортизация основных средств и нематериальных активов // Главный бухгалтер.- 2002. -№ 5. -С. 54-59.

114. Сухов М.В. Налоговый учет операций по реализации и списанию основных средств // Главный бухгалтер.- 2002,- № 18. -С.28-33.

115. Тараканова Н.В. Практика учета и аудита основных средств. -М.: ООО «Верже-АВ», 1999 г. С. 192.

116. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие/Под ред. Е.А. Мизиковского. М.: Юристъ, 2001 г. - С.400.

117. И7.Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие. М.: Издательство «Перспектива», Издательство «АКДИ Экономика и жизнь», 2000 г. - С. 302.

118. И8.Титаева А.В. Особенности правоотношений сторон по договору лизинга для целей бухгалтерского и налогового учета лизингополучателя. // Налоговый вестник. 2002. -№11.

119. Угревицкая В. Договор аренды//Финансовая газета. 2000 г. - №48.

120. Харченко Н. Консервация основных производственных фондов // Баланс,- 1997. № 50 - С.39.

121. Шахматова JL, Комарова С. Учет и анализ источников финансирования капитальных вложений на предприятиях // Российский экономический журнал. -1998,-№3.- С. 101.

122. Фролова И.В., Орлова Е.В. Выбытие основных средств: особенности бухгалтерского и налогового учета. М.: «Налоговый вестник», 2001 г.-С. 150.

123. Фомин Н.С. О пропорциях накопления и обновления основных фондов // Экономист. 1991. - № 3. - С. 52.

124. Энтони Р. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем. Пер.с англ. М.: ИНФРА-М, 1997 г. - 242 с

125. Needles В., Anderson Н., Caldwell J. Principles of accounting.