Учет формирования и использования собственных источников средств в сельскохозяйственных предприятиях в условиях перехода к рынку :На материалах хоз-в Брян. обл.

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кузюр, Нина Викторовна  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Кузюр, Нина Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Балашиха

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

215

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кузюр, Нина Викторовна

ВВЕДЕНИЕ.

I. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННЫХ ИСТОЧНИКОВ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ

1.1. Формы собственности и проблемы закрепления собственных источников средств.

1.2. Уставный капитал как основная форма закрепления источников собственных средств.

1.3. Прочие виды капитала и фондов. УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

УСТАВНОГО И ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА.

2.1. Состояние учета формирования и использования уставного и добавочного капитала в аграрных формированиях.

2.2. Совершенствование учета уставного и добавочного капитала.

III. УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДОВ

СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ.

3.1. Состояние учета формирования и использование фондов специального назначения.

3.2. Совершенствование учета фондов специального назначения.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет формирования и использования собственных источников средств в сельскохозяйственных предприятиях в условиях перехода к рынку :На материалах хоз-в Брян. обл."

Процесс развития рыночных отношений в России привел к реорганизации сельскохозяйственных предприятий, активному поиску более рационального и эффективного проведения аграрной реформы.

В процессе формирования аграрного сектора появились такие новые организационно-правовые структуры как акционерные общества, товарищества, кооперативы. В результате существенно изменились состав и структура источников финансового обеспечения хозяйственной деятельности новых формирований. Одним из главных показателей, характеризующих финансовую устойчивость экономического субъекта, становится величина собственного капитала. В этих условиях возрастает необходимость более точного учета формирования, использования источников собственных средств, как по их структуре, так и в разрезе собственников.

Многообразие форм собственности, развитие-внешне экономических связей требует приведения действующей системы бухгалтерского учета, и в частности, собственного капитала, в соответствие с международными принципами, перевод его на стандарты учета и отчетности, принятые в странах с развитой рыночной экономикой.

В экономической литературе широко освещаются вопросы совершенствования, формирования, использования и учета основных составляющих собственного капитала как уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль, целевые резервные фонды. Различные аспекты этой проблемы рассматривались в трудах ученых-экономистов Барышникова Н.П., Безруких П.С., Белобжецкого И.А., Васькина Ф.И., Волкова Н.Г., Гайдуцкого П.И., Жукова О.Н., Козлова Е.П., Маслиевой В.Г., Новодворского В.Д., Палия В.Ф., Пизенгапьца М.З., Тарасова Н.Г., Хорина A.M., Шнейдмана Л.З., Шгейнмана М.Я. Однако некоторые теоретические вопросы учета собственных источников средств остались пока не недостаточно разработанными, особенно применительно к аграрным формированиям.

Актуальность проблемы, необходимость дальнейшей разработки теоретических и практических вопросов методики и организации формирования, учета источников средств предприятий и использования международных принципов учета определили выбор темы и основные направления диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является, обоснование состава и размера источников собственных средств, оказывающих влияние на финансовую устойчивость экономического субъекта, размера уставного капитала, разработка путей совершенствования учета собственного капитала аграрных формирований в различных организационно-правовых форм хозяйствования аграрного сектора.

Цепь исследования обусловила постановку и решение следующих задач:

- изучить теоретические основы процесса реорганизации предприятий аграрного сектора;

- изучить и проанализировать практику реформирования сельскохозяйственных предприятий в современных условиях;

- разработать порядок оценки и учета сельскохозяйственных угодий, как составляющей уставного капитала сельскохозяйственных предприятий;

- обосновать оптимальную величину уставного капитала в организациях различных организационно-правовых форм;

- изучить и критически проанализировать порядок формирования, использования и учета составляющих собственного капитала;

- разработать предложения по совершенствованию учета собственного капитала в различных аспектах: регистры синтетического и аналитического учета, плана счетов бухгалтерского учета;

- обосновать и разработать изменения в формах финансовой отчетности по движению собственного капитала.

Объект исследования. Исследования проводились на базе 45 аграрных формирований различных организационных форм и форм собственности Брянской области.

Методика .исследования. Теоретической и методической основой исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации по вопросам реформирования аграрного сектора, формирования, использования, учета источников собственных средств. В процессе исследования были использованы работы ученых-экономистов по данной проблеме, в том числе зарубежных авторов, международные стандарты учета, данные бухгалтерской отчетности, регистров синтетического и аналитического учета, материалы учредительных документов аграрных формирований.

В ходе исследования использовались разные приемы и методы экономических исследований и систематизации данных: монографический, рас-четно-конструкгивный, обследования, сравнения, обобщения и систематизации теоретического и практического материала, что позволило обеспечить достоверность и обоснованность выводов и предложений.

Научная новизна. В результате проведенного исследования в диссертационной работе обосновывается и выносится на защиту ряд положений и выводов, содержащих элементы научной новизны. К ним относятся:

- обобщение опыта совершенствования аграрных отношений и особенностей их реформирования в соответствии с действующим законодательством;

- методика оценки земельной доли и порядок ее учета как важнейшей составляющей величины уставного капитала;

- порядок учета дополнительных взносов (вкладов) учредителей;

- совершенствование учета источников собственных средств и предложения по изменению в Плане счетов бухгалтерского учета применительно к международным стандартам;

- разработанные усовершенствованные бухгалтерские регистры учета индивидуальной собственности участников (учредителей);

- разработанные новые и усовершенствованные формы регистров синтетического и аналитического учета источников собственных средств.

Практическая, значимость результатов исследования заключается во внедрении в практику хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций разработанных рекомендаций по формированию, использованию и учету источников собственных средств применительно к международным стандартам, что позволит решить проблему учета персональной собственности учредителей (участников); обеспечит обоснованное их формирование; повысит оперативность, аналитичность и достоверность экономической информации.

Апробация результатов исследования и публикации. Основные теоретические положения, а также результаты исследования докладывались и получили одобрение на научно-практических конференциях во ВСХИЗО, БГСХА (1995,1996,1997 гг.), а также на областных и районных совещаниях и семинарах в Брянской области. По теме исследований опубликовано 5 научных работ общим объемом 2,5 п.л.

Разработанные регистры аналитического учета собственных средств апробированы на предприятиях Брянской области и используются в ряде хозяйств Брянского и Выгоничского районов, а также в учебном процессе на экономическом факультете Брянской государственной сельскохозяйственной академии.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы и приложений. Работа изложена на 156 страницах машинописного текста, содержит 12 таблиц, 3 рисунка, 34 приложения. Список используемой литературы включает 150 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Кузюр, Нина Викторовна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Изучив теоретические и практические вопросы реформирования аграрного сектора, формирования, использования и учета собственных источников можно сделать ряд выводов и сформировать некоторые предложения по совершенствованию.

В сельском хозяйстве России за последние годы произошли радикальные изменения, вызванные переходом к рыночной экономике. После многих десятилетий, в течение которых существовали лишь государственные и коллективные сельскохозяйственные предприятия. Правительство России начало процесс реорганизации аграрного сектора и создания частных предприятий. Расширились права и полномочия товаропроизводителей. Колхозы и совхозы реорганизовались в коллективные, кооперативные, акционерные и другие частные сельскохозяйственные предприятия, которые получили в собственность землю, имущество для самостоятельного ведения производства, право распоряжаться своей продукцией и доходом, устанавливать цену на продукцию.

Вместе с тем аграрная реформа пока не дала ожидаемых результатов. Негативные общеэкономические тенденции не позволили реализовать возможности вновь созданных хозяйственных формирований по усилению мотивации труда, повышению эффективности агропромышленного производства. Аграрные и земельные преобразования, проводимые в интересах сельских тружеников, сдерживаются неустойчивостью производственно-хозяйственных связей, утратой государственного контроля за ценами и оплатой труда, инфляцией, удорожанием кредитных ресурсов, дефицитом бюджета, сокращением покупательской способности потребителей сельскохозяйственной продукции и роста неплатежей между предприятиями.

1. Проведенные исследования показывают, что активизация процессов реформирования в сельском хозяйстве наблюдалось в 1992 г., а в 1993 г. процесс преобразования сельскохозяйственных предприятий в основном завершился. Примерно 180 законодательных актов и нормативных документов, регулирующих аграрную реформу в России, приняты в 1990-1993 гг. В принципе они были направлены на решение двух главных проблем: передачу земли и имущества сельскохозяйственным предприятиям от государства коллективам хозяйств, реорганизацию сельскохозяйственных предприятий.

Перерегистрация колхозов и совхозов Брянской области осуществлялась по одной и той же схеме: определялись имущественные паи и земельные доли, утверждали устав, определяли новый статус предприятия. При этом коренных изменений не происходило.

Анализ показывает, что реорганизация сельскохозяйственных предприятий была сведена в основном к смене вывесок, глубоких преобразований в методах хозяйствования не произошло.

2. Первый этап аграрной реформы включал реорганизацию сельскохозяйственных предприятий и существенные изменения земельных отношений. До реформы вся земля в России являлась собственностью государства. Современное законодательство определяет три типа земельной собственности: государственную, коллективную и индивидуальную. При коллективной собственности юридическим собственником земли являются члены коллектива, земля используется сельскохозяйственным предприятием.

Коллективная собственность представлена двумя типами: общая совместная и общая долевая, состоящая из суммы земельных долей членов хозяйства. Как показал анализ в хозяйствах области, независимо от типа коллективной собственности, земля подлежала разделу на доли. Распределение земель проходило в натуральном выражении независимо от трудового вклада и стажа работы на предприятии. Размер земельной доли каждого собственника определялся по решению коллектива, удостоверялся соответствующим документом и не должен был превышать размер земельной доли, сложившейся в конкретном административном районе в расчете на одного работающего в сельском хозяйстве.

3. При проведении приватизации наиболее важным следует считать вопрос о распределении имущества на паи. В аграрных формированиях области деление стоимости имущества производили пропорционально трудовому вкладу. В результате в настоящее время значительная часть имущества принадлежит неработающим членам сельскохозяйственных предприятий.

Особенностью и вместе с тем основным недостатком проведенной реорганизации являлся ее обязательный характер. Формально перерегистрированные предприятия не смогли приспособится к новым условиям. В связи с этим возникает необходимость совершенствования новых форм хозяйствования.

С введением в действие с 1 января 1995 г. первой части ГР РФ, несколько изменился перечень коммерческих организаций. Поэтому возникла необходимость в приведение в соответствие с действующим законодательством учредительных документов предприятий всех организационно-правовых форм. Это необходимо прежде всего с позиции защиты интересов самих предприятий и их членов, включения в уставы норм, которые защищали бы их права и делали предприятия более жизнеспособными. В то же время данный этап преобразований будет осуществляться на базе результатов, достигнутых в ходе первого этапа реорганизации.

Не одно из агроформирований области по состоянию на 1 января 1997 г. не привело свои учредительские документы в соответствие с действующим законодательством.

4. Экономический субъект, работающий обособленно от других, должен обладать капиталом. Концепция о бухгалтерском учете в рыночной экономике определяет капитал предприятия как остаток хозяйственных средств организации после вычета из них кредиторской задолженности.

Раскрывая сущность капитала, считаем необходимым при определении его величины остаток хозяйственных средств уменьшать на сумму полученного убытка.

4.1. Собственный капитал предприятий любой организационно-правовой формы представлен уставным, резервным и добавочным капиталом, фондами накопления и социальной сферы, нераспределенной прибылью, а также целевым финансированием и поступлениями.

5. Изучение уставного капитала как основной формы закрепления источников собственных средств позволило выявить следующее.

5.1. За каждым работником (учредителем) закрепляется право владения земельной допей и имущественным паем. Совокупность имущественных паев собственников (с учетом имущества, не подлежащего разделу) определяет в условиях рыночных отношений размер уставного капитала.

5.2. Обобщая сущность уставного капитала предприятий можно выделить два основных момента, характеризующих его на данном этапе:

- источники средств, образующиеся в процессе деятельности, не влияют на размер уставного капитала. Они представляют собой лишь прирост первоначально вложенного капитала и являются относительно стабильной величиной;

- уставный капитал выступает источником финансирования деятельности предприятия во всех предусмотренных учредительными документами формах и видах.

5.3. В целях обеспечения прав собственников земельных долей необходимо учитывать земельную долю в качестве вклада в уставный капитал. В работе предложена методика определения оценки земли с учетом ее реальной продуктивности. Применение стоимостной оценки земельных угодий будет способствовать лучшей сохранности земли и позволит формировать величину уставного капитала как за счет имущества, так и земельных долей.

6. Помимо уставного в аграрных формированиях области собственный капитал представлен добавочным капиталом, фондами накопления, фондом социальной сферы. Незначительную часть занимают резервный фонд и целевые поступления. Нераспределенная прибыль как источник собственного капитала отсутствует в связи с полным распределение прибыли отчетным годом.

6.1. Единственным источником формирования фондов накопления является прибыль, остающаяся в распоряжении хозяйства. Основным (практически единственным) источником пополнения добавочного капитала и фонда социальной сферы являются средства, поступившие от переоценки основных фондов. Незначительную долю в структуре добавочного капитала и фонда социальной сферы занимают средства от безвозмездного поступления имущества производственного и непроизводственного назначения.

6.2. Одним из условий обоснованного образования фондов и правильного их использования будет служить смета. Наличие данного документа позволит собственникам увидеть соответствующую долю имущества, созданную их трудом, проанализировать распределение собственности по фондам и резервам.

7. Значение юридических моментов в теории и практике реформирования отношений собственности нельзя не учитывать, рассматривая учет уставного (складочного) капитала. Организация учета должна основываться на знании вопросов классификации собственности отдельного хозяйствующего субъекта.

7.1. Изучение современного состояния формирования и учета уставного капитала позволила выявить следующие негативные стороны.

Учет уставного капитала хозяйства области ведут на счете 85, в то же время практически полностью отсутствует аналитический учет индивидуальной собственности учредителей, регистры аналитического и синтетического учета в большинстве хозяйств не применяются.

7.2. Рекомендациями по совершенствованию учета формирования и использования уставного капитала можно считать следующее:

- изменение названия счета 85 "Уставный капитал" на "Учредительный капитал";

- учет дополнительных взносов в учредительный капитал до закрепления новой величины в учредительных документах осуществлять на счете № 96 "Целевые финансирование и поступления", субсчет "Средства собственников";

- учет формирования учредительного капитала по степени задолженности учредителей и по фактически поступившему имуществу в счет вклада в учредительный капитал предприятиям осуществлять, используя в рабочем плане хозяйств области счет № 75 "Расчеты с учредителями";

- акционерным обществам Брянской области выкупленные акции у акционеров для последующей их перепродажи или аннулирования вести на счете № 56 "Денежные документы", субсчет "Доли (акции) участников (акционеров), выкупленные товариществом (обществом)";

- учет земель, переданных в собственность сельскохозяйственным предприятиям отражать на счете 1 "Основные средства", субсчет "Земельные участки (доли)", применяя при оценке предложенную методику;

- учредительный капитал в сумме земельных долей отражать по дебету счета № 75 "Расчеты с учредителями" и кредиту счета № 85 "Учредительный капитал".

Аналитический учет по формированию и использованию индивидуальной собственностью вести в разработанных таблицах аналитического учета:

- учет расчетов с собственниками (учредителями) предприятия (табл. 11)- для акционерных обществ;

- лицевой счет учредителя (участника) (прил. 27) - для предприятий коллеюивно-долевой формы собственности;

- стоимостный учет сельскохозяйственных земель, переданных в собственность предприятия - для учета земельных долей (табл. 6).

Разработанную методику определения реальной величины учредительного капитала в зависимости от размера чистых активов.

8. Второе место в структуре собственного капитала занимаем добавочный капитал.

8.1. Учет добавочного капитала в хозяйствах области находится не на должном уровне. Ряд хозяйств синтетический учет данного капитала ведут на счете, не предусмотренном действующем Планом счетов. Регистром синтетического и аналитического учета служит Главная книга. Все это создает определенные трудности при составлении бухгалтерской отчетности, а в ряде случаев приводит к ее искажению.

5.2. Информацию по формированию добавочного капитала от разницы в стоимости основных средств в результате их модернизации, реконструкции считаем необходимым учитывать на счете 87 "Добавочный капитал", субсчет

Прирост стоимости имущества от переоценки", при этом изменив название субсчета на "Изменение стоимости основных фондов".

8.3. Считаем целесообразным учет добавочного капитала вести в разрезе аналитических позиций, раскрывающих источники его формирования, в усовершенствованных регистрах синтетического и аналитического учета (прил. 29,30).

9. В условиях рыночной экономики предприятия могут создавать фонды специального назначения. Состав таких фондов, порядок образования и расходования их определяет трудовой коллектив предприятия.

Для целей формирования и использования фондов предназначены отдельные субсчета счета 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

9.1. Фонды специального назначения в хозяйствах области представлены: фондами накопления и потребления, фондом социальной сферы.

В связи с несовершенством действующей методики учета фондов накопления и фонда социальной сферы в последнее время в хозяйствах области отмечается ослабление бухгалтерского контроля за использованием средств на финансирование капитальных вложений.

Предусмотренная методическими рекомендациями ведомость аналитического учета 70-АПК не дает необходимой информации по фондам накопления для составления годовой бухгалтерской отчетности.

9.2. Фонды потребления создаются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, в размерах, установленных учредительными документами. Фонды потребления имеют наиболее подвижный характер в составе фондов специального назначения. Записи по дебету субсчета "Фонды потребления" производят систематически.

9.3. Регистром аналитического учета по движению фондов специального назначения в одних предприятиях является Главная книга, в других -аналитический учет организуют в ведомостях старых форм.

9.4. Для организации аналитического учета по фондам специального назначения в диссертационной работе разработана ведомость - 70-АПК прил. 34), которая позволит вести аналитический учет в разрезе каждого фонда и их составляющих. Использование вкладных листов позволит аккумулировать информацию в течение всего календарного года. Дополнительную информацию по использованию средств фондов накопления и фонда социальной сферы на финансирование капитальных вложений необходимо отражать в специальной таблице аналитических данных этой же ведомости.

10. В настоящее время на счете 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" объединены разнородные экономические категории: нераспределенная прибыль и фонды специального назначения.

10.1. Разнородность экономического содержания двух категорий нашло отражение и в регистрах аналитического учета. Данные по отражению фондов специального назначения отражают в журнале-ордере ф. N8 12-АПК и ведомости ф. № 70-АПК, а по нераспределенной прибыли (непокрытому убытку) в журнале-ордере 15-АПК и ведомости ф. № 77-АПК.

10.2. В работе обоснован порядок формирования финансового результата применительно к международным стандартам, в связи с этим предложим следующие рекомендации в План счетов бухгалтерского учета и регистры:

- учет использования прибыли отражать на счете 80 "Прибыли и убытки", для чего в его составе предусмотреть отдельный субсчет;

- в соответствие с предлагаемым порядком учета использования прибыли внести соответствующие коррективы в регистры учета: ведомости ф. № 76-АПК, ф. № 77-АПК, журнал-ордер ф. № 15-АПК;

- уточнен шифр, наименование отдельных счетов, связанных с учетом финансовых результатов и фондов; в составе раздела VII "Финансовый результат и использование прибыли" предусмотреть счет 81 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"; а счет 88 предусмотреть только для учета фондов специального назначения, открывая для каждого отдельный субсчет;

- в соответствие с предлагаемым порядком учета фондов специального назначения внести соответствующие коррективы в регистры учета: ведомость ф. № 70-АПК, журнал-ордер ф. № 12-АПК.

10.3. В работе предложен и обоснован порядок разработки Учетной политики предприятия по следующим аспектам:

- по начислению дивидендов;

- по отражению формирования фондов специального назначения на счетах бухгалтерского учета.

Реализация на практике рекомендаций и предложений, содержащихся в диссертационной работе, позволит более объективно формировать и использовать собственные источники средств, повысит качество учетной и отчетной информации по движению собственного капитала.

143

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кузюр, Нина Викторовна, 1998 год

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации // Собрание законодательства РФ. 1994. - № 32. - С. 4570-4702.

2. Земельный Кодекс РСФСР // Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР: Утв. 25 апреля 1991 г. 1991. - № 22.-С. 811-859.

3. Закон. О крестьянском (фермерском)хозяйстве: Утв. 22 ноября 1990 г. с изменениями и дополнениями. Законодательные документы по реорганизации сельскохозяйственных предприятий . - М., 1995. - С. 4-13.

4. Закон РСФСР. О плате за землю: Утв. 11 октября 1991 г. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1992. № 2. -С. 23-26.

5. Закон Саратовской области. О земле. Принят Саратовской областной Думой 12 ноября 1997 г.

6. Закон РСФСР. О предприятиях и предпринимательской деятельности: Утв. 25 декабря 1990 г. // Ведомости съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР. 1990. - № 30. - С. 618-625.

7. Федеральный закон. Об акционерных обществах: Утв. 24 ноября 1995 г. // Российская газета. -1995. 29 декабря.

8. Федеральный закон РФ. О бухгалтерском учете : Утв. 12 октября 1996 г. // Бухгалтерский учет. -1997. № 1. - С. 5-19.

9. Федеральный закон. О сельскохозяйственной кооперации: Принят Государственной Думой 15 ноября 1995 г. М., 1995. - 62 с.

10. Программа развития сельскохозяйственной кооперации на период до 2000 года: Постановление Коллегии Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ от 7 июля 1997 г. № 5-5 // Экономика сельского хозяйства России. 1997. - № 10. - С. 17-20.

11. Концепция о бухгалтерском учете в рыночной экономике // Финансовая газета. -1998. 4.января.

12. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации": Утв. приказом Министерства финансов РФ от 8 февраля 1996 г. № 10// Бухгалтерский учет. 1996. - № 4. - С. 89-93.

13. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия": Утв. приказом Министерства финансов РФ от 28 июля 1994 г. № 100 // Бухгалтерский учет. 1994. - № 9. - С. 76-78.

14. Положение по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательств организации; стоимость которых выражена в иностранной валюте": Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 50 // Бухгалтерский учет. -1995. № 10. - С. 61-64.

15. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств": Утв. приказом Министерства финансов РФ от 3 сентября 1997 г. № 65н // Экономика и жизнь. -1998. 28 января.

16. Андрейчук В. Реформа отношений собственности // АПК: экономика и управление. 1992. - № 5. С. 20-27.

17. Антонов Г.М., Сарайкин В.И., Матюхин А.А. Экономический механизм регулирования земельных отношений и защита земель // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1995. - № 10. - С. 37-39.

18. Бакаев А.С. Об изменениях в правилах составления годовой бухгалтерской отчетности // Экономика и жизнь. 1997. -14 декабря.

19. Бакаев А.С. Комментарий специалиста П Бухгалтерский учет. -1992. N8 11. С.25-27.

20. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. -Том 2. Издание 2-е, переработанное и дополненное. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997. - 400 с.

21. Безруких П.С., БелобжецкиЙ И.А. Бухгалтерский баланс: методика составления // Бухгалтерский учет. -1994. № 1. - С. 15-21.

22. Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 575 с.

23. БелобжецкиЙ И.А., Безруких П.С. Собственный капитал: учет, отчетность и аудит // Бухгалтерский учет. 1993. - № 9. - С. 13-18.

24. Бородина Е.И. Финансы предприятий / Банки и биржи. М.: Юнати, 1995. -207 с.

25. Булыга Р. П. Методика расчета чистых активов // Бухгалтерский учет. -1997.-№6.-С. 22-24.

26. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Отв. ред. И.Е. Тишкова, А.И. Прищеп. Минск: Вышэйшая школа, 1996. - 687 с.

27. Васильченко Л.И. План счетов: необходимы перемены // Бухгалтерский учет.-1991.-№5.-С. 17-18.

28. Веденин Н.Н. Аграрная реформа и формы хозяйствования // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1994. № 3. -С. 7-11.

29. Волков Н.Г. Учет капитала и фондов организации // Бухгалтерский учет. -1996.-№10.-С. 37-42.

30. Волков Н.Г. Учет операций по уменьшению уставного капитала организации в связи с выбытием учредителей (участников). Расчет допей учредителей // Главбух. 1997. - № 12. - С. 4-11.

31. Волков Н.Г. Учет собственных средств организации // Главбух. -1996. № 3.-С. 3-17.

32. Гайдуцкий П.И. Внедрение паевых отношений собственности в колхозах // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1991.-№8.-С. 17-19.

33. Глушецкий А. Увеличение уставного капитала за счет переоценки основных фондов целесообразно ли это? // Экономика и жизнь. - 1993. - 4 февраля.

34. Голованов А.А. Учет на предприятиях АПК // Бухгалтерский учет. -1996. -№5.-С. 40-41.

35. Горбачев С.В. О порядке увеличения уставного капитала акционерных обществ в связи с переоценкой основных фондов // Финансовая газета.1993.-№21.-С. 1.

36. Горячев О., Самодурова М., Ахметова Т. Приватизация собственности сельскохозяйственных предприятий // АПК : экономика, управление. -1992.- № 3.-С. 67-69.

37. Грядов С., Удалов В. Акционерные общества в сельском хозяйстве // АПК: экономика, управление. 1997. - № 6. - С. 27-31.

38. Дворянин Н., Колесников А. Совершенствование организационно-хозяйственных отношений в аграрном секторе // АПК: экономика, управление. -1994.-№ 6. С. 26-31.

39. Демьяненко Н.Я. Финансовый аспект приватизации // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1992. - № 7. - С. 2-5.

40. Ефимова О.В. О составлении пояснительной записки к подовому отчету // Бухгалтерский учет. -1997. № 1. - С. 32-40.

41. Ефремова О.В. Анализ источников средств предприятия и их использования // Бухгалтерский учет. 1993. № 10. - С. 26-30.

42. Жуков В.Н. Вопросы учета добавочного капитала и резервов// Бухгалтерский учет. -1997.-№ 7. С. 21-25.

43. Изменения и дополнения № 1 инструкции Госналогслужбы России от 11 октября 1995 г. № 39 // Бухгалтерский учет. 1995. - № 5. - С. 89.

44. Информационные листки к пособию по реорганизации сельскохозяйственных предприятий в Российской Федерации. М., 1995. - Т. 3. -127 с.

45. Ковалева A.M. Финансы. М.: Финансы и статистика, 1996. - 334 с.

46. Козлова Е.П., Гапанина Е.Н. Бухгалтер и налоговый инспектор: проблемы и решения. М.: Финансы и статистика, 1994. -142 с.

47. Козменкова С.В. О бухгалтерском учете земель сельскохозяйственных предприятий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1996. № 6. - С. 19-33.

48. Комментарии к вопросам бухгалтерского учета и аудита // Бухгалтерский учет. 1993. - № 10. - С. 22-35.

49. Кравец В. Новые формы сельскохозяйственного производства // АПК: экономика, управление. -1992. № 5. - С. 75-79.

50. Кузнецов В., Шляхецкий А. Проблемы формирования многоукладной экономики на селе // АПК: экономика, управление. -1994. № 6. - С. 3-7.

51. Куликов В. Еще раз о смене приватизационной модели // Российский экономический журнал. -1996. № 5. - С. 22.77Ластовецкий В.Е. Себестоимость и прибыль в новых условиях хозяйствования // Финансы СССР. 1988. - № 8. - С. 33-34.

52. Лишанский М.Л. Учет сельскохозяйственных угодий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991. - № 11. - С. 4648.79Любомиров К.Н. К переоценке основных фондов // Помощник бухгалтера. -1997.-№8.-С. 16-18.

53. Макарьева В.И. Учетная политика предприятия // Главбух. 1995. - № 1. -С. 16-24.

54. Маслиева В.Г. Формирование и изменение уставного капитала акционерного общества // Аудит и налогообложение. -1995. № 6. - С. 10-15.

55. Методические указания об инвентаризации имущества и обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

56. Методические рекомендации по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета на агропромышленных предприятиях : Утв. Министерством сельского хозяйства и продовольствия РФ от 16 февраля 1994 г. М.: Известия, 1994. -142 с.

57. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1995. № 10. - С. 21 -26.

58. Нидлз Б., Андрсон X., Колдуэл Д. Принципы бухгалтерского учета / Пер. в англ. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994. - 491 с.

59. Никитин С Д Приватизация в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1992. - № 11. - С. 1316.

60. Николаева С., Фельдман А., Рабинович А. Увеличение УК за счет переоценки основных фондов // Экономика и жизнь: Ваш партнер. 1997. - № 22. - С. 21-22.

61. Новиков В.И. Направления приватизации и реформирования предприятий // Экономист. -1994. № 3. - С. 2-6.

62. Новиков В.Н. Опыт реорганизации сельскохозяйственных предприятия // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1995.-№11.-С. 22-26.

63. ЭО.Новодворский В.Д. Об акционерном обществе, его уставном и резервном капитале // Бухгалтерский учет. -1996. № 11. - С. 64-70.

64. Новодворский ВД, Хорин А.Н. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. -1994. № 12. - С. 9-12.

65. Новодворский ВД, Хорин А.Н. Об оценке основных средств // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. - С. 24-27.

66. ЭЗ.Новодворский В.Д., Хорин А.Н., Слабинский С. // Бухгалтерская отчетность: какой ей быть? -1993. № 5. - С. 14-20.

67. Ю7.Пакин В.Ф. Бухгалтерский учет операций по приватизации предприятий // Бухгалтерский учет. 1993. - №№ 5,6. - С. 2&-35.

68. Палий В.Ф. Концепция развития бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1993. - №5. - С. 3-14.

69. Палий В.Ф. Обновление бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. -1996.-№10.

70. ИО.Папий В.Ф. Тенденция развития учета в России // Финансовая газета. -1992. -19 сентября.111 .Палий В.Ф. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета. -М., 1992.-156 с.

71. Пантелеев Н.В. Об отражении на счетах уставного капитала хозяйственных товариществ и обществ // Бухгалтерский учет. -1995. № 2. - С. 16-17.

72. Паукалев А.Ф. О переоценке основных фондов // // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. - № 11. - С. 1215.

73. Петров А.В. Приказ об учетной политике // Главбух. 1995. - № 1. - С. 25-29.

74. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1996. - № 8. - С. 23-25.

75. Иб.Пизенгольц М.З., Варава А.П., Васькин Ф.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : Учебник для вузов. М.: Колос, 1994. - Ч. II. - 479 с.

76. Пизенгольц М.З. Журнально-ордерная форма учета в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. -1997. № 10. - С. 18-25.

77. Платонов Ю.А. Об учете собственного капитала и расчетов с акционерами // Бухгалтерский учет. -1995. -№ 1. С. 26-27.

78. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации : Утв. приказом Министерства финансов РФ № 170 от 26 декабря 1994 г. // Новое в бухгалтерском учете. М.: Финучетсервис, 1995. - Вып. 15. - С. 4368.

79. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (капитальных вложений): Утв. Министерством финансов РФ от 30 декабря 1993 г. № 160 // Новое в бухгалтерском учете. М.: Финучетсервис, 1994. -Вып. 9. - С. 3-23.

80. Пособие по реорганизации сельскохозяйственных предприятий в Российской Федерации. М., 1995. - Т. 1. - 232 с.

81. Потапов Л.Н. Юридические лица : порядок их создания и ликвидации // Бухгалтерский учет. -1996. № 9. - С. 41-46.

82. Пошкус И. Социально-экономические проблемы совершенствования земельных отношений в России И АПК: экономика и управление. 1994. -№4.-С. 3-10.