Концепция организации бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Бычков, Михаил Федорович  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Бычков, Михаил Федорович

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

400

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Бычков, Михаил Федорович

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ.

1.1. Место бухгалтерского учета, роль и значение его информации в системе управления сельским хозяйством.

1.2. Теоретические положения и концепция организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.

1.3. Методология организации дифференциации бухгалтерского учета на подсистемы финансового и управленческого учета в сельском хозяйстве.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.

2.1. Понятие учетной политики и ее содержание.

2.2. Основные принципы формирования и структура учетной политики.

2.3. Порядок оформления и раскрытия учетной политики.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ.

3.1. Бухгалтерский аппарат, его структура и функции.

3.2. Организация работы учетного персонала.

3.3. Нормативно-правовое обеспечение и оценка эффективности деятельности бухгалтерской службы.

3.4. Особенности организации бухгалтерской службы в условиях дифференциации системы бухгалтерского учета по центрам ответственности.

4. РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ОБРАБОТКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.

4.1. Первичное документирование хозяйственных операций и документооборот.

4.2. Разработка рабочего плана счетов.

4.3. Выбор формы ведения бухгалтерского учета.

4.4. Организация работы по составлению финансовой отчетности предприятия.

4.5. Организация хранения документов.

5. МЕТОДОЛОГИЯ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ.

5.1. Характеристика системы внутрихозяйственного контроля.

5.2. Структура системы внутрихозяйственного контроля и средства (процедуры) его реализации.

5.3. Организация контрольно-аналитической деятельности специалистов предприятия.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Концепция организации бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства"

Девяностые годы двадцатого века в новейшую историю России войдут как десятилетие коренной ломки сложившегося за предшествующие семьдесят лет социально-экономического уклада - переход от командно-распорядительной экономики к рыночным отношениям, сопровождающийся глубокими институциональными преобразованиями, затрагивающими все сферы народного хозяйства, в том числе и аграрный сектор.

Агропромышленный комплекс Российской Федерации - это крупная, социально значимая составляющая национальной экономики. На его долю приходится примерно четверть основных фондов, более 30% работников материального производства, одна шестая часть валового внутреннего продукта и около 18% национального дохода. Потребительский рынок России более чем на 70% формируется за счет продовольствия и товаров, производимых из сельскохозяйственного сырья. В силу своей значимости агропромышленный комплекс страны играет специфическую роль стабилизации в обществе: от его устойчивого функционирования в значительной степени зависит продовольственная безопасность государства и уровень жизни населения. Более того, он был и остается донором, благодаря которому формируются финансовые ресурсы многих отраслей промышленности и сферы производственных услуг.

Вместе с тем за годы проводимых в нашей стране реформ агропромышленный комплекс значительно утратил свои позиции и оказался в своем развитии отброшенным на десятилетия назад. Этому в значительной мере способствовала, а по многим направлениям оказала определяющее влияние общая экономическая и политическая ситуация в стране.

В первой половине девяностых годов наиболее существенными аспектами макроэкономической политики, во многом предопределившими социально-экономическое положение аграрного сектора, явились: распад СССР, либерализация цен, резкий спад инвестиционной активности государства и потеря контроля за денежным обращением, ускоренная массированная приватизация, ломка сложившейся системы управления народным хозяйством без создания новых ее форм, адекватных современным требованиям и развитию рыночных отношений.

Для преодоления нарастающих негативных тенденций, а именно резкого спада производства сельскохозяйственной продукции, разрыва интеграционных связей между отраслями агропромышленного комплекса, разрушения социальной сферы села, требовалось осуществление аграрной реформы как системы мер по коренному изменению экономических отношений в сельском хозяйстве в целях повышения эффективности агропромышленного производства, роста жизненного уровня населения на основе развития различных форм собственности и хозяйствования, формирования благоприятного экономического механизма и усиления государственной поддержки.

К сожалению, как отмечают многие специалисты, ученые, политики, экономисты, аграрная реформа началась спонтанно, без четко сформулированных целей и средств их достижения, при почти полном отсутствии законодательной базы. В итоге принятая при реформировании сельского хозяйства доктрина рыночных отношений сопровождалась необоснованно преждевременной ломкой прежних структур. Рост же числа земельных собственников и создание на базе колхозов новых форм хозяйствования оказались не способными нейтрализовать разрушающее воздействие диспаритета цен, рыночной стихии, самоустранения государства от выполнения многих объективно необходимых, особенно в переходный период, функций управления.

Реформа не только не устранила главные факторы, которые длительное время сдерживали развитие агропромышленного производства, но и во многом усилила действие некоторых из них. Вопреки прогнозам и заверениям Правительства о предстоящих социально-экономических достижениях сельское хозяйство оказалось в глубоком кризисе.

За годы реформ почти на 30 миллионов гектар, или на 1/4 сократились посевные площади, более чем на 50% - поголовье продуктивного скота. Капитальные вложения в агропромышленный комплекс страны (в сопоставимой оценке) уменьшились в 20 раз, объемы мелиоративных работ - в 30. Применение органических и минеральных удобрений снизилось в 3.5 и более раз. Свертываются программы по повышению плодородия почв, по защите растений от вредителей и болезней.

Вследствие этого резко ухудшились экономические показатели сельскохозяйственного производства. Общий объем валовой сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий по сравнению с 1990 годом уменьшился почти на 40%, производительность труда снизилась на 30%. Сельское хозяйство стало нерентабельной отраслью. Если в 1990 году доля убыточных хозяйств по стране составляла 3% их общего количества, а уровень рентабельности их деятельности - 37,0%, то в 1994 году доля нерентабельных хозяйств была уже 59%, а в 1998 году - 90% при общем уровне убыточности соответственно 1,1 и 27,7%.

Большинство реорганизованных сельхозпредприятий оказались без оборотных средств, с арестованными счетами, огромной задолженностью по кредитам, перед бюджетами всех уровней, государственными внебюджетными фондами, поставщиками энергетических и иных ресурсов. Все это привело к тому, что предприятия утратили платежеспособность. Отсутствие же у хозяйств собственных и заемных денежных средств сразу же подорвало основы сложившейся ранее системы ресурсного обеспечения села, т.к. нарушило пропорциональность между поставками ресурсов и их денежным обеспечением. Причиной же этого явилось нарушение паритета цен на материально-технические ресурсы и сельхозпродукцию, цены на которую росли в 4.5 раз медленнее, чем цены на средства производства.

В результате намного упала покупательная способность сельских товаропроизводителей. Приобретение основных видов сельскохозяйственной техники сократилось в десятки раз. Если в 1990 году сельхозпредприятия приобретали тракторов 143,7 тысячи штук, зерноуборочных комбайнов - 38,0 тысяч, грузовых автомобилей - 97,6 тысяч, то в 1999 году - соответственно 9,8, 1,5, и 1,6 тысяч штук.

Заводы-изготовители, не получая оплаты за отгружаемую селу продукцию, резко сократили сначала объемы ее поставок, а затем и производство. Так, выпуск тракторов сократился с 214,0 тысяч штук в 1990 году до 9,6 тысяч в 1998 году, зерноуборочных комбайнов, соответственно, с 65,7 до 2,2, кормо-уборочных комбайнов - с 10,1 до 0,25, доильных установок - с 30,7 до 0,25 тысяч штук, практически прекратился выпуск сельскохозяйственных машин.

Все это привело к тому, что за годы проведения аграрной реформы парк основных видов сельскохозяйственных машин сократился на 40.60%, а обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основной техникой к нормативу в настоящее время составляет: по тракторам - 55%, зерноуборочным комбайнам - 56%, кормоуборочным комбайнам - 70%. При этом около 70.75% сельскохозяйственных машин выработало свой срок службы. Темпы же пополнения машинно-тракторного парка (менее 1% в год) значительно уступают темпам списания техники (4.6%). Как следствие, за последние несколько лет нагрузки на машины возросли в 2.3 раза. Энерговооруженность труда в сельском хозяйстве в 2,5 раза ниже, чем в других отраслях экономики страны, а удельная энергоемкость продукции более чем в 2 раза выше, чем в передовых странах Запада.

Из-за недостатка техники сельскохозяйственные предприятия вынуждены сокращать посевные площади, работать по упрощенным технологиям, что приводит к снижению урожайности сельхозкультур и ухудшению качества продукции.

В таких условиях наиболее актуальной становится проблема обеспечения эффективности функционирования сельскохозяйственных предприятий в сложившихся условиях развития экономики. В связи с большой значимостью и злободневностью данные вопросы находятся сегодня в центре внимания многих специалистов ведущих научно-исследовательских центров России и стран СНГ.

Тем не менее, несмотря на высокую практическую значимость данной области исследования, методология решения проблемы организации, функционирования и развития сельскохозяйственных предприятий в современной экономической ситуации, а именно с учетом рыночных факторов и специфики переходного периода, разработана пока еще не в достаточной степени.

Для современного этапа развития рыночных отношений характерно возрастание разнообразия социально-экономических связей, усложнение хозяйственных процессов и методов управления ими, что предопределяет стремительное усиление роли информации в экономическом развитии. Информационное обеспечение становится важной составной частью всей системы функционирования предприятия, поскольку обеспечивает единое пространство данных дляпланирования деятельности, анализа полученных результатов и принятия соответствующих решений. Иными словами, одной из первоочередных задач повышения эффективности управления предприятием можно считать управление постоянно возрастающими информационными потоками.

На уровне отдельного хозяйствующего звена основу информационного обеспечения управления составляет система бухгалтерского учета. Последний, благодаря систематическому, сплошному и взаимосвязанному отражению всех протекающих на предприятии процессов и явлений, используя информацию обратной связи о показателях, характеризующих фактическое состояние и результаты функционирования организации, формирует информационную модель производственно-финансовой деятельности предприятия и на ее основе удовлетворяет информационные потребности его органов управления и внешних пользователей.

Переход экономики нашей страны на использование рыночных механизмов сопровождается коренным пересмотром имеющихся взглядов на теоретические принципы бухгалтерского учета. В результате стало очевидным, что учетные методы и приемы, сложившиеся при административно-командной системе управления, неприемлемы в новых условиях хозяйствования. Развитие рыночных отношений объективно требует изменения функциональной направленности самого бухгалтерского учета, превращения его из преимущественно фиксирующего инструмента в инструмент анализа и совершенствования хозяйственной политики предприятия, приближения к международным стандартам и нормам.

Вместе с тем для того, чтобы бухгалтерский учет мог обеспечить реализацию поставленных перед ним задач его необходимо должным образом организовать. Следует отметить, что неудовлетворительное состояние учета на многих сельскохозяйственных предприятиях связано именно с этим, поскольку нельзя столь сложную систему как бухгалтерский учет организовывать исходя из опыта сложившихся стереотипов, когда она зависит от знаний и умений отдельных работников, а также особенностей функционирования хозяйствующего субъекта. Недооценка организационного аспекта учета влечет за собой, как правило, рассогласование между системой информации и системой управления предприятия.

Осуществление основных принципов организации работы бухгалтерского аппарата на основе рационального построения учетного процесса обеспечивает четкость выполнения бухгалтерских работ, упорядочивает деятельность каждого из работников, повышает их персональную ответственность за состояние учетно-аналитической работы на закрепленных за ними участках. Это в свою очередь значительно ускоряет подготовку объективных данных о результатах производственно-финансовой деятельности предприятия и повышает их достоверность с целью разработки более обоснованных управленческих решений.

Поиск внутренних резервов повышения эффективности деятельности и острая проблема привлечения необходимых источников ее финансирования являются одними из приоритетных задач, стоящих перед любой сельскохозяйственной организацией. Успешное выполнение этих задач практически невозможно без создания действенной системы учетно-аналитического обеспечения управленческих решений, принимаемых в рамках аграрной коммерческой организации. Развитие бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций происходит в сложный период перехода отечественной системы учета и отчетности на международные стандарты, открытость и полнота отчетной информации предприятий АПК должны тесно увязываться с ожидаемыми последствиями вступления России в ВТО, крупные хозяйствующие субъекты в этом стратегически важном для безопасности страны секторе экономики встали перед необходимостью активно развивать современные системы управленческого учета, оптимизировать организационную структуру финансово-учетных служб и численность бухгалтерских работников. Трудности с финансированием сельскохозяйственных предприятий за счет привлечения кредитных ресурсов в существенной степени связаны с отсутствием в этих организациях действенной системы внутрихозяйственного контроля сохранности и достоверности расходования ресурсов, а также контроля эффективности принимаемых решений.

Таким образом, совершенствование системы управления предприятием неразрывно связано с организацией бухгалтерского учета.

Состояние изученности проблемы. Теоретические и прикладные аспекты организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля на предприятии достаточно глубоко исследованы в работах В.П. Астахова, А.С. Бакаева, Н.П. Барышникова, П.С. Безруких, Н.Т. Белухи, В.Г. Гетьмана, Ю.А. Данилевского, Д.А. Ендовицкого, А.А. Ефремовой, В.Б. Ивашкевича, П.И. Ка-мышанова, В.В. Ковалева, Н.П. Кондракова, А.Н. Кузьминского, М.И. Кутера, А.Д. Ларионова, В.Г. Макарова, С.А. Николаевой, В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия, В.И. Подольского, М.С. Пушкаря, M.JI. Пятова, Т.М. Рогуленко, Я.В. Соколова, А.А. Терехова, В.И. Ткача, А.Д. Шеремета, А.Д. Шмигеля, JI.3. Шнейдмана и некоторых других авторов.

Зарубежный опыт организации бухгалтерского учета и контроля в условиях рынка освещены в работах X. Андерсона, Э.А. Арренса, М. Беккера, М.Ф. Ван Бреды, К. Друри, Д. Коллдуэлла, Дж. Лоббека, М.Р. Мэтьюса, Г. Мюллера, Б. Нидлза, Х.Б. Переры, Ж. Ришара, Д. Фостера, Э.С. Хендриксена, Ч.Т. Хорнг-рена, Р. Энтони и других.

Проблемам совершенствования учета и контроля, применительно к сельскому хозяйству, посвятили свои работы Р.А. Алборов, Н.Г. Белов, В.И. Белоусов, А.Я. Важов, А.П. Варава, Ф.И. Васькин, И.Е. Глушков, Н.Т. Горбунов, Ю.Я. Литвин, М.Ф. А.Д. Насырова, Овсийчук, М.З. Пизенгольц, Д.Н. Письменная, М.М. Рапопорт, Е.Х. Румак, И.М. Сурков, Л.И. Хоружий, В.Г. Широбоков, М.Я. Штейнман и ряд других ученых.

За последние годы ученые-экономисты внесли весомый вклад в решение общих проблем теории и методологии бухгалтерского учета и контроля. Вместе с тем несмотря на многочисленные публикации, научная разработка теоретических и особенно методологических положений организации эффективной системы бухгалтерского учета применительно к аграрной сфере не отвечает в полной мере условиям трансформационной экономики. Отсутствие системного решения теории, методологии, методики и практики организации процесса бухгалтерского учета не позволяет полной реализации его функций и выполнения задач бухгалтерского учета в системе управления сельским хозяйствам.

На современном этапе назрела необходимость обоснования и развития концепции организации бухгалтерского учета аграрной организации, адекватной рыночным условиям хозяйствования; оценки влияния новых организационно-экономических условий функционирования аграрных формирований на содержание, структуру и методику формирования учетной политики; разработки комплекса практических рекомендаций по научной организации работы бухгалтерскойслужбы и обоснования методики оценки ее деятельности; формирования положений и выработки концептуальных решений по функционированию системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций и др.

Высокая актуальность и недостаточная разработанность вопросов организации учетно-аналитического обеспечения процесса управления современным предприятием и, как следствие, большая научно-практическая значимость решения проблем рационализации бухгалтерского учета и контроля в системе управления эффективностью сельскохозяйственного производства определили выбор темы диссертационного исследования, постановку его цели и задач, а также содержание работы, ее логику и структуру.

Целью диссертационной работы является разработка и теоретическое обоснование научной концепции организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях в условиях трансформационной экономики.

Достижение поставленной цели диссертационного исследования потребовало последовательного решения следующих основных задач:

-разработать основные теоретические положения концепции организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, функционирующих в условиях перехода к рыночной экономике;

- выявить особенности организации учетного процесса в условиях дифференциации системы бухгалтерского учета;

-раскрыть влияние организационно-экономических условий функционирования аграрных формирований на содержание и структуру учетной политики;

-разработать методику формирования учетной политики сельскохозяйственных предприятий;

-определить базовые принципы и правила организации бухгалтерской службы сельскохозяйственных предприятий;

-разработать и научно обосновать комплекс практических рекомендаций по рациональной организации работы бухгалтерского аппарата в различных аграрных формированиях;

-обосновать показатели и методику оценки эффективности деятельности бухгалтерской службы сельскохозяйственных предприятий;

- разработать рациональные схемы документирования фактов хозяйственной жизни предприятий сельского хозяйства;

-построить классификационные схемы предлагаемых к использованию при формировании рабочего плана счетов сельскохозяйственных организаций;

-сформулировать теоретические положения и представить концептуальные решения по функционированию системы внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственных предприятий

-разработать организационный механизм и методику осуществления внутрихозяйственного контроля с учетом интересов различных агентских групп;

-определить структуру и направления внутрихозяйственного контроля и контрольно-аналитической деятельности специалистов сельскохозяйственного предприятия.

В качестве предмета проводимого исследования выступают теория и методология построения учетного процесса и формирования системы внутрихозяйственного контроля применительно к системе управления сельскохозяйственными предприятиями.

Объектом исследования определены информационные системы бухгалтерского учета и контроля в сельскохозяйственных организациях. Объектом практической реализации исследований являются различные организационно-правовые формы сельскохозяйственных организаций Российской Федерации.

Методология и методика исследования представлена классическими и современными научными разработками и концепциями ведущих отечественных и зарубежных специалистов, исследующих проблемы постановки бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля на предприятии, а также программными, прогнозными и концептуальными разработками международных и национальных организаций бухгалтеров и аудиторов.

Нормативно-правовую базу написания диссертационной работы составили действующие законодательные и нормативные акты, регламентирующие правила организации и порядок ведения бухгалтерского учета на предприятиях Российской Федерации.

Информационная основа диссертационного исследования представлена статистическими и аналитическими материалами Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, Государственного комитета статистики России, Комитета по сельскому хозяйству и продовольствию администрации Волгоградской области, Волгоградского областного комитета государственной статистики, организационно-распорядительной, учетно-финансовой и налоговой документацией сельскохозяйственных предприятий Волгоградской области, фактами, опубликованными в научной литературе и периодической печати, информационными ресурсами INTERNET, а также результатами, полученными автором в процессе наблюдений и внедрений.

Решение поставленных в диссертационной работе задач с целью обоснования ее конечных результатов в рамках системного подхода опирается на использование следующих методов экономических исследований: исторический, наблюдения, группировки, сравнения, обобщения, монографический, расчетно-конструктивный, статистический, графического изображения, экономико-математический, а также приемы апробирования, обследования, систематизации изучаемого теоретического и практического материала.

Научная новизна исследования состоит в разработке научно обоснованной концепции организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственного предприятия, формирующей целостное представление о ее сущности, принципах и функциях.

Наиболее существенные научные результаты, выносимые на защиту: -обоснована совокупность взаимосвязанных элементов бухгалтерского учета в отличие от существующих подходов как отдельной самостоятельной системы, требующей адекватной технологии обработки учетных данных и зависящей от профессионального уровня и квалификации работников бухгалтерского учета;

-дано авторское определение категории «организация бухгалтерского учета», которая представляет комплекс мероприятий, направленных на рациональное сочетание его средств и методов с целью получения документально обоснованной информации, необходимой и достаточной для принятия руководством предприятия и внешними пользователями управленческих решений тактического и стратегического характера;

- выявлено, что для обеспечения адекватности функционирования системы бухгалтерского учета условиям рыночной экономики необходимо соблюдать принципы его непрерывности; обеспечить пропорциональность информацией различных категорий пользователей; ритмичности, параллельности, специализации и кооперации при выполнении учетных работ;

-существенно дополнены и развиты положения по научной организации бухгалтерского учета, в частности, путем выделения организационной, технологической и результативной стадий этого процесса;

- предложена модель организации бухгалтерского учета, как интегрального комплекса соответствующих способов, приемов, механизмов и технологий обработки учетной информации, ориентированного на достижение целей управления бизнес-процессами;

-разработана структура системы бухгалтерского учета, предполагающая в отличие от известных подходов его разделение не только на финансовый и управленческий учет, но и детальную характеристику функций составных частей, многотипность при разных организационных формах предприятий;

-расширены и адаптированы применительно к сельскохозяйственным предприятиям представления об учетной политике как об одном из действенных инструментов достижения стратегических целей организации;

- предложены подходы к организации работы бухгалтерского аппарата с учетом глубинных (структурных, функциональных и процедурных) и масштабных (локальных и общих) этапов, по времени действия, организации средств и использования ресурсов;

-разработана методика оценки эффективности деятельности бухгалтерской службы, базирующейся в отличие от известных подходов на применении комплексных показателей результативности, бухгалтерского риска и уровня исполнения обязанностей сотрудниками бухгалтерии;

-дано теоретическое обоснование организации бухгалтерского учета в условиях формирования информации по центрам ответственности на предприятиях сельского хозяйства;

-раскрыта методика организации обработки учетной информации, характеризующей производственно-финансовую деятельность сельскохозяйственного предприятия, на основе разработки рациональных схем документирования фактов хозяйственной жизни и формирования рабочего плана;

-сформулированы теоретические положения и представлены концептуальные решения по функционированию системы внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственных предприятий;

-разработан механизм организации контрольно-аналитической деятельности сельскохозяйственных предприятий, построение которого отличается широким участием менеджеров и специалистов различных категорий.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что основные положения, выводы и рекомендации ориентированы на широкое использование при формировании учетного процесса и построения системы внутрихозяйственного контроля на сельскохозяйственных предприятиях. Практическую значимость имеют:

-предложения, направленные на рациональное построение учетного процесса на предприятиях сельского хозяйства;

-практические рекомендации по формированию учетной политики сельскохозяйственных предприятий;

-разработанная методика оценки эффективности деятельности бухгалтерской службы предприятий сельского хозяйства;

-предложенные схемы документирования фактов хозяйственной жизни предприятий сельского хозяйства, а также формирования рабочего плана счетов, отвечающие условиям и особенностям организации сельскохозяйственного производства;

-предложения, позволяющие сформировать эффективную систему внутрихозяйственного контроля на сельскохозяйственных предприятиях.

Приведенные в диссертационной работе примеры внутренних нормативно-правовых документов сельскохозяйственного предприятия, регламентирующих различные аспекты его учетной политики, могут быть использованы главными бухгалтерами в качестве основы при разработке собственных организационных документов по этим вопросам.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследования представлялись в форме научных докладов, рекомендаций и получили положительную оценку на международных, всероссийских, региональных, межвузовских и вузовских научно-практических конференциях, конгрессах, совещаниях, семинарах, проводившихся в различных городах и регионах страны.

Отдельные практические рекомендации экспериментально апробированы и внедрены в практику организации бухгалтерского учета и контроля в КХК ЗАО «Краснодонское» и КХ Егорова А.В. Многие из них имеют непосредственное применение в обосновании целевой программы развития агропромышленного комплекса Волгоградской области до 2010г., а также механизма организации учетно-финансовой деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств и сельскохозяйственных кооперативов.

Теоретические положения, выдвинутые в диссертации, нашли отражение в монографиях, учебниках и учебных пособиях, подготовленных автором самостоятельно (в том числе с грифом УМО) и в соавторстве.

Выполненные научные разработки и отдельные теоретические положения используются в учебном процессе Волгоградской государственной сельскохозяйственной академии при изучении дисциплин «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Аудит», «Контроль и ревизия».

По теме исследования опубликовано 107 печатных работ общим объемом 232,94 п.л., в том числе авторского текста 151,36 пл. В числе публикаций 6 монографий, 25 статей в центральных изданиях, входящих в перечень рекомендуемых ВАК изданий, 40 методических рекомендаций для организаций АПК, 10 учебных и практических пособий (из них 6 с грифом УМО).

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бычков, Михаил Федорович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Полученные в процессе проведенного диссертационного исследования результаты позволяют обобщить основные итоги и сформулировать определенные выводы и предложения следующего содержания.

1. Для успешного функционирования любого экономического субъекта необходима всесторонняя, объективная, оперативно поступающая информация, основным источником которой выступают данные, содержащиеся в бухгалтерском учете. Последний выступает в качестве своеобразного центра управленческой информационной системы предприятия, способствуя систематизации его многообразной производственно-финансовой деятельности в разрезах, необходимых для оперативного руководства, планирования, контроля и экономического анализа. Вместе с тем для того, чтобы бухгалтерский учет мог обеспечить реализацию поставленных перед ним задач, его необходимо должным образом организовать.

В самом общем виде под организацией бухгалтерского учета следует понимать комплекс мероприятий, направленных на рациональное сочетание средств и методов учета с целью эффективного выполнения поставленных перед ним задач. Иными словами, организация бухгалтерского учета должна обеспечивать на основе применения наиболее рациональных форм и способов учета получение документально подтвержденной информации, необходимой для принятия руководством предприятия более качественных и обоснованных решений при выборе альтернативных вариантов использования имеющихся ресурсов в процессе управления его хозяйственной деятельностью.

Основными элементами организации учетного обеспечения предприятия являются:

Сформирование бухгалтерского аппарата и разработка соответствующей организационно-распорядительной документации (положения о бухгалтерской службе, должностных инструкций работников бухгалтерии);

2) создание технологии обработки получаемой информации (выбор формы ведения бухгалтерского учета, составление графика документооборота, разработка рабочего плана счетов, формирование системы учетных регистров, организация хранения документов);

3) формирование учетной политики предприятия;

4) построение системы внутрихозяйственного контроля.

2. При решении вопроса об организации бухгалтерского учета на предприятии его руководитель обязан учитывать возможность реализации возложенных на бухгалтерский учет задач в определенных для данного субъекта условиях хозяйствования. Подобное положение является следствием того, что бухгалтерский учет способен в полной мере обеспечить выполнение присущих ему функций лишь только в том случае, если он приспособлен к виду и величине того или иного хозяйственного субъекта, т.е. постановка учетного процесса в значительной степени определяется организационными и производственными особенностями предприятия.

К основным особенностям функционирования сельскохозяйственных предприятий, оказывающим принципиальное влияние на организацию их учетного обеспечения, можно отнести:

- необходимость обеспечения точного учета земельных угодий и вложений в данный вид ресурса;

- значительные колебания в объемах учетных работ в связи с сезонностью сельскохозяйственного производства;

- из-за влияния естественных факторов для сельского хозяйства характерна значительная длительность процессов производства, которая в большинстве отраслей выходит за пределы календарного года;

-сложность осуществления своевременных расчетов с бюджетом по налогам и сборам из-за неравномерного поступления в течение года производимой сельскохозяйственной продукции;

- специфика материально-технического обеспечения сельскохозяйственных предприятий;

-использование значительной части продукции собственного производства во внутреннем обороте предприятия;

- необходимость разграничения затрат на производство основной, сопряженной и побочной сельскохозяйственной продукции;

- исключительная значимость первичной регистрации объема выхода продукции (в момент ее получения);

- построение учетного процесса исходя из организационного построения сельскохозяйственных предприятий (пространственная рассредоточенность);

-различия в организационно-правовых формах формирования сельскохозяйственных предприятий.

3. В целях усиления ответственности отдельных специалистов за конечные результаты своей работы и повышения тем самым ее эффективности, а следовательно, и эффективности функционирования аппарата управления в целом, представляется более целесообразным сосредоточение всей учетной, финансовой, плановой и аналитической деятельности в единой экономической службе, практическим выражением которой может стать формирование учетно-финансовой службы сельскохозяйственного предприятия как самостоятельного структурного подразделения. Все работники учетно-финансовой службы имеют одно общее название специалиста-бухгалтера с уточнением выполняемых ими функциональных обязанностей.

4. Основу построения учетного процесса на предприятии составляет технология обработки поступающей информации, которая представляет собой определенную совокупность последовательно выполняемых бухгалтерских действий по отражению совершенных фактов производственно-финансовой деятельности хозяйствующего субъекта путем регистрации, накопления и обработки учетных данных в целях формирования его финансовой отчетности. Содержание технологии обработки учетной информации определяют документирование хозяйственных операций, план счетов бухгалтерского учета, совокупность учетных регистров.

5. Одним из основных требований, предъявляемых к построению учетного процесса на сельскохозяйственном предприятии, является его документальная обоснованность, поскольку от своевременности и качества составления документов зависят оперативность получения и достоверность информации, эффективность ее применения в обеспечении сохранности хозяйственных ресурсов предприятия, а также рациональность использования его производственного потенциала. По этой причине немаловажную роль в организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственном предприятии играет разработка оптимальной схемы движения документов (графика документооборота), обеспечивающей стабильность работы учетного аппарата, равномерность движения документов, четкость и оперативность их обработки.

6. Наиболее рациональной формой построения рабочего плана счетов сельскохозяйственного предприятия выступает применение «метода дерева», позволяющего осуществлять формирование аналитических позиций отражения учетной информации исходя из специфики деятельности предприятия и потребностей ее органов управления.

7. Формируемая на сельскохозяйственном предприятии схема ведения учета должна отвечать требованиям единой учетной методологии, а именно строиться на основе принципов начисления и двойной записи, предусматривая взаимосвязь данных аналитического и синтетического учета, сплошное отражение хозяйственных операций в хронологической последовательности их совершения согласно данным первичных документов, а также накапливание и систематизацию учетной информации в разрезе показателей, необходимых для управления производственно-финансовой деятельностью предприятия и составления его отчетности.

8. Основным документом, определяющим порядок ведения и принципы построения бухгалтерского учета на сельскохозяйственном предприятии, является его учетная политика, сущность которой составляют выбор одного из предлагаемых нормативными документами вариантов методики учета хозяйственных операций, самостоятельная разработка способов ведения учета и обоснование отступлений от предписаний действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению. На основании данных бухгалтерского учета, сформированных на базе положений учетной политики, разрабатываются и принимаются различные управленческие решения, основной целью которых выступает обеспечение прибыльности функционирования предприятия. Поэтому при грамотном подходе к составлению учетной политики можно добиться весьма существенного повышения эффективности работы сельскохозяйственного предприятия, а также оптимизировать его налогообложение.

В основу разработки учетной политики сельскохозяйственного предприятия должен быть положен принцип расширенного подхода к ее содержанию, т.к. в современных условиях рассмотрение системы учета в совокупности организационной, технической и методической сторон, а также принципов налогообложения обеспечивает реализацию основного предназначения бухгалтерского учета - формирование полной, своевременной и достоверной информации, необходимой для целей управления.

9. Организация системы внутреннего контроля, предназначенная для улучшения построения учетного процесса, обеспечения достоверности и объективности формируемой информации, сохранности собственности и повышения эффективности проводимых мероприятий, выступает сегодня как неотъемлемая составная часть всего процесса рационализации функционирования сельскохозяйственного предприятия. В общем процессе управления контроль выступает в роли элемента обратной связи, поскольку позволяет не только выявлять отклонения от принятых правил и процедур, но и давать оценку причин этих отклонений. Именно в своевременном выявлении и корректировке ошибок в осуществлении производственной и финансовой деятельности, а также в возможности их предупреждения и выражается эффективность действия внутрихозяйственного контроля.

Формируемая система внутреннего контроля сельскохозяйственного предприятия должна включать ряд контрольных процедур (элементов), которые призваны обеспечивать реализацию основного предназначения данной системы и, прежде всего, сохранность принадлежащего предприятию имущества и достоверность записей на счетах бухгалтерского учета. К таким процедурам, в частности, можно отнести:

1)кадровую политику;

2) распределение служебных обязанностей;

3) авторизацию (санкционирование) операций;

4) документирование фактов хозяйственной жизни и их учет;

5) обеспечение сохранности активов и бухгалтерских записей;

6) проведение периодических проверок.

Принимая во внимание организационные особенности функционирования сельскохозяйственных предприятий, наиболее приемлемой формой внутрихозяйственного контроля для них может стать распределение его функций непосредственно между управленческим персоналом и специалистами предприятия или же выделение для этих целей отдельной штатной должности.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Бычков, Михаил Федорович, 2005 год

1. Аверьянов А.Н. Системное познание мира: методологические проблемы. М.: Политиздат, 1985. - 263с.

2. Автоматизированные системы обработки экономической информации / B.C. Рожнов, О.М. Островский, В.Б. Либерман, Г.Н. Козлова; Под ред. B.C. Рожнова. М.: Финансы и статистика, 1986. - 272с.

3. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. - 464с.

4. Алборов Р.А. Бухгалтерский учет в системе экономических методов управления сельскохозяйственным производством // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - № 10. - с. 23 - 28.

5. Алборов Р.А. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. Принципы и практические рекомендации. М.: ДИС, 1997. - 128с.

6. Алборов Р.А. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, Л.И. Хоружий, О.В. Шестакова. Ижевск: Шеп «Колос», 1998. -110с.

7. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. - 288с.

8. Алборов Р.А. Развитие учета и контроля в системе управления сельскохозяйственным производством: Дис.д-ра. экон. наук. Казань: Казанский государственный финансово-экономический институт, 2004. - 378с.

9. Андреянова В.В. Как организовать делопроизводство на предприятии. -М.: ИНФРА-М, 1997. 93с.

10. Анисов А.А. Организация бухгалтерского учета в государственной торговле. М.: Экономика, 1964. - 328с.

11. Анохин П.К. Принципиальные вопросы общей теории функциональных систем. Принципы системной организации функций. М.: Наука, 1973. -315с.

12. Ануфриев В.Е. Классификация счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2001. - № 9. - с. 69 - 76.

13. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учеб. пособие. Серия «Экономика и управление» Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002. -832с.

14. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002. - 448с.

15. Асташкевичер Е.Т., Петрова В.И. Научная организация труда в бухгалтерии. М.: Финансы, 1971. - 128с.

16. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2000. - 655с.

17. Афанасьев В.Г. Научное управление обществом. Опыт системного исследования. 2-е изд., доп. - М.: Политиздат, 1973. - 390с.

18. Афанасьев В.Г. Системность и общество. М.: Политиздат, 1980.368с.

19. Ашмарина Е.М. Правовые основы бухгалтерского и налогового учета, аудита в РФ: Учебник. М.: Юристъ, 2004. - 285с.

20. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации. М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 238с.

21. Бакаев А.С. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1. - с. 3 - 6.

22. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. 2001. - № 3. - с. 3 - 6.

23. Бакаев А.С., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия // Бухгалтерский учет. 1995. - № 11. - с. 52 - 57.

24. Банк В.Р. Система бухгалтерского учета в России и переход к международным стандартам. Астрахань: Изд-во АГТУ, 2000. - 102с.

25. Барсукова И.В. Вопросы разработки учетной политики на 2003г // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. - № 12. - с. 28 - 40.

26. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Информационно-издательский дом «Фи-линъ», 1998. - 528с.

27. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1970. - 187с.

28. Безруких П.С. Организация бухгалтерского учета на предприятии. -М.: Издательство «Финансы», 1966. 206с.

29. Белебеха И.А., Саблук П.Т. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. Киев: Вища школа, 1987. - 277с.

30. Белобжецкий И.А Бухгалтерский учет и внутренний аудит. В 2-х частях. Ч. 1. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 128с.

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

32. Белов Н.Г. Документация в системе сельскохозяйственного учета: Практическое пособие. М.: Статистика, 1978. - 280с.

33. Белов Н.Г. Единая система учета в сельском хозяйстве. Информационные аспекты управления М.: Статистика, 1975. - 208с.

34. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 392с.: ил.

35. Белов Н.Г., Костяной В.И. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Агропромиздат, 1985. - 248с.

36. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. К.: "Знания", КОО, 2000. - 769с.

37. Белуха Н.Т. Хозяйственный учет и его роль в АСУ. М.: Финансы, 1972. - 72с.

38. Беренгольц Я.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Киев: Вища школа, 1991. - 294с.1. KJ

39. Бетге Иорг. Балансоведение: Пер. с нем. / Научный редактор В.Д. Новодворские вступление А.С. Бакаева; прим. В.А. Верхова. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 454с.

40. Бинкин Б.А., Черняк В.И. Эффективность управления: наука и практика. М.: Наука, 1982. - 144с.

41. Блауберг И.В., Юдин Э.Г. Становление и сущность системного подхода. М.: Наука, 1973. - 270с.

42. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов». Ростов н/Д.: «Феникс», 2001. - 320с.

43. Богатая И.Н., Кузнецова JI.H. Делопроизводство и бухгалтерия: Учеб. пособие. М.: Дело, 2002. - 360с.

44. Боголепов В.П. О состоянии и задачах развития общей теории организации // Организация и управление (вопросы теории и практики). Сборник статей. Пред. Редколлегии акад. А.И. Берг. М.: Наука, 1968. - 222с.

45. Богомолов A.M., Голощаков Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.: Экзамен, 1999. - 192с.

46. Болдырева И.С. Специализированная функциональность в системах автоматизации управления и учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - с. 59 -60.

47. Большой словарь-справочник профессионального бухгалтера / Лукаш Ю.А. М.: Источник-Книга, 2003. - 1050с.

48. Бородкин А.С. Учет издержек производства в системе хозяйственного расчета. Киев, 1975. - с. 106 -113.

49. Будылкин Г.И. Перестройка механизма управления в условиях перехода к рыночной экономике // АПК: экономика, управление. 1991. - № 8. - с. 33 - 37.

50. Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: Экзамен, 2002. - 223с.

51. Бурцев В. О некоторых аспектах эффективности учетной политики предприятия // Аудитор. 1999. - № 5. - с. 29 - 33.

52. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. проф. В.Д. Новодворского. М.: ИНФРА-М, 2003. - 464с.

53. Бухгалтерский анализ / Пер. с англ. С.М. Тимачева; под ред. М.А. Гольцберга, JI.M. Хасан-Бека. К.: Торгово-издательское бюро BHV, 1993.-428с.

54. Бухгалтерский учет / Под ред. П.С. Безруких. М.: Финансы и статистика, 1982.-566с.

55. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе. Учебное и практическое пособие. М.: ТОО Инжиниринго-консалтинговая компания «Дека», 1996.-288с.

56. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / Д.М. Фесенко, М.Я. Штейнман, И.В. Атрощенко: Учеб. пособие. К.: Вища шк. Головное изд-во, 1987.-360с.

57. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономикой / А.Н. Кашаев, Я.И. Цвейбак, О.М. Островский и др.; Под ред. Н.В. Пантелеева. -М.: Финансы и статистика, 1989. 176с.

58. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве: Учеб. пособие / С.М. Бычкова, А.В. Золотарев и др.; Под ред. С.М. Бычковой. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 424с.

59. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях: Учебник / И.Н. Белый, А.П. Михалкевич, Н.А. Егомостьев и др.; Под общ. ред. И.Н. Белого, А.П. Михалкевича. Мн.: ООО «Меркаванне», 1994. -384с.

60. Бухгалтерский учет: официальные материалы. М.: ИНФРА-М, 2001. - 487с.

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

62. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 476с.

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

64. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет активов и расчетных операций. Учеб. пособие / В.А. Пипко, В.И. Бережной, JI.H. Булавина и др. М.: Финансы и статистика, 2002. - 416с.: ил.

65. Быков В.А., Бычкова С.М., Пятов M.JL, Семенова М.В., Соколов Я.В. Бухгалтерский учет для руководителя. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2001. - 320с.

66. Бычков М.Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях АПК: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2004. - 208с.

67. Бычков М.Ф. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях: Учеб. пособие. Волгоград: Волгоградская государственная сельскохозяйственная академия, 2002. - 256с.

68. Бычков М.Ф., Балашова Н.Н. К вопросу об учетной политике предприятия // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - № 2.- с. 22 - 23.

69. Важов А.Я., Пучинскас К.К., Васильев А.Ф. Автоматизированная обработка учетной информации на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Агропромиздат, 1987. - 285с.

70. Валуев Б.И. Роль учета в управлении экономикой // Бухгалтерский учет. 1983. - № 7. - с. 13 -16.

71. Вартанян А. Информационные технологии как инструмент современной бухгалтерии // Бухгалтерский учет. 2000. - № 5. - с. 60 - 61.

72. Вартанян А. Комплексная информационная система и технология управления // Бухгалтерский учет. 2000. - № 6. - с. 37 - 38.

73. Васильев А.Ф., Пучинскас К.К. Автоматизированная обработка учетной информации в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1984. - 199с.

74. Васькин Ф.П. Управленческий учет: Учеб. пособие. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1997. - 98с.

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

76. Васькин Ф.И., Свободина М.В., Дятлова А.Ф. Новый этап российской системы бухгалтерского учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - № 2.- с. 20 - 22.

77. Васькин Ф.И., Свободина М.В., Дятлова А.Ф. Новый этап российской системы бухгалтерского учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - № 3.- с. 39-45.

78. Введение в философию: Учебник для вузов. В 2ч. Ч. 2 / Фролов И.Т., Араб-Оглы Э.А., Арефьева Г.С. и др. М.: Политиздат, 1989. - 639с.

79. Ведерников С.С. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие для подготовки счетоводов. М.: Государственное издательство планово-экономической литературы, 1961. - 156с.

80. Вейсман М.И. Теория бухгалтерского учета и основы бухгалтерского учета отраслей народного хозяйства. М.: Госстатиздат, 1962. - 352с.

81. Веренкова А.А. Оценка эффективности системы внутреннего контроля организации на стадии планирования аудита // Аудитор. 2001. - № 9. - с. 25 -29.

82. Верховцев А.В. Делопроизводство в бухгалтерии. М.: ИНФРА-М, 1998. - 123с.

83. Вещунова H.JL, Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. М.: ПРОСПЕКТ, 2000. - 688с.

84. Вильяме Ян. Справочник Miller GAAP с комментариями: Пер. с англ. / Науч. ред. Т.Б. Крылова. М.: ИНФРА-М, 1998. - 149с.

85. Волков С.И., Краева Т.А., Савин Т.П. Методологические основы автоматизированного учета на предприятиях. М.: Финансы, 1977. - 272с.

86. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет. 2003. - № 9. - с. 56 - 60.

87. Вострикова Л.Г. Правовое регулирование хозяйственной деятельности: Учеб. пособие. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 400с.

88. Восходова И.Н., Соловьева Н.А. Анализ действующих приказов по учетной политике // Бухгалтерский учет. 1998. - № 10. - с. 95 - 96.

89. Газарян А.В., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет. 1999. - № 9. - с. 47 - 51.

90. Галаган A.M. Руководство по общему счетоведению. М. - J1.: Государственное изд-во, 1926. - 184с.

91. Галкин А.Ф. Теория бухгалтерского учета / А.Ф. Галкин, Н.Ф. Огий-чук, Г.И. Войчук. М.: Статистика, 1976. - 335с.

92. Гальперин Я.М. Краткий курс теории бухгалтерского учета. М.: Все-рос. учетно-курсовой комбинат заочного обучения, 1940. - 147с.

93. Гаррисон Р. Управленческий учет перспектива // Контроллинг. -1992.-№3.-с. 36-92.

94. Гвишиани Д.М. Организация и управление. М.: Наука, 1979. - 382с.

95. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. Новосибирск: «ЭКОР», 1999. -754с.

96. Глушков И.Е., Киселева Т.В. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях. Эффективное пособие по финансовому и управленческому учету. М.: «Кнорус»; Новосибирск: «ЭКОР», 2001. - 508с.

97. Годунов А.А. Введение в теорию управления. М.: Экономика, 1967.200с.

98. Голованов А.А. Учет затрат на производство, доходов и финансовых результатов в условиях рыночных отношений // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - № 12. - с. 27 - 32.

99. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I-III. М.; Издатель Умеренков, 2002. - 512с.

100. Грибков А.Ю. Постановка бухгалтерского учета в организациях // Бухгалтерский учет. 2000. - № 16. - с. 13 -16.

101. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика, 1983. - 360с.

102. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет на предприятиях агропромышленного комплекса: Учеб. пособие. Мн.: Ураджай, 1997. - 415с.

103. Гришкина С.Н., Рожнова О.В. Формирование учетной политики в различных хозяйствующих субъектах: Учеб. пособие. М.: ФА, 2000. - 128с.

104. Гуккаев В.Б. Учетная политика организации. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Бератор-Пресс, 2002. - 256с.

105. Даль В.И. Толковый словарь русского языка. Современная версия. -М.: Изд-во Эксмо, 2002. 736с.

106. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 544с.

107. Дейнеко О.А. Методологические проблемы науки управления производством. М.: Наука, 1970. - 295с.

108. Дейнеко О.А. Организация управления производством. М.: Машиностроение, 1971. - 52с.

109. Джонсон Р., Каст Ф., Розенцвейг Д. Системы и руководство: теория систем и руководство системами. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Советское радио, 1971.-647с.

110. До донов А.А. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции // Бухгалтерский учет. 1993. - №10. - с. 45 - 48.

111. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие для вузов / Пер. с англ.; Под ред. Н.Д. Эрнашвили, П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783с.

112. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами: методика трансформации. М.: Современная экономика и право, 2001. - 160с.

113. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992. - 192с.

114. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7. - с. 45 - 47.

115. Ефремова А.А. Содержание учетной политики, обоснование принятия решений // Консультант. 2000. - № 2. - с. 17 - 37.

116. Ефремова А.А. Учетная политика на 2000 год: практические рекомендации // Консультант. 1999. - № 24. - с. 14 - 37.

117. Ефремова А.А. Учетная политика на 2003 год: важнейшие вопросы и принятие решений // Консультант. 2002. - № 24. - с. 16 - 32.

118. Жамьянова Н.Ц. Бухгалтерский учет в системе управления сельскохозяйственным производством. М.: Финансы и статистика, 1999. - 220с.

119. Жебрак М.Х. Основы планово-нормативного учета производства. -М.: Техника управления, 1938.

120. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2003.-256с.

121. Земляченко С.В. Организация документооборота как неотъемлемая часть работы главного бухгалтера // Главбух. 1997. - № 1. - с. 64 - 77.

122. Земляченко С.В. Учетная политика организации на 1999 год // Главбух. 1999. -№ 2. - с. 8 - 28.

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

124. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 160с.

125. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. 1999. - № 4. - с. 99 - 102.

126. Ивашкевич В.Б. Учетная политика предприятия: содержание и обоснование // Бухгалтерский учет. 1994. - № 4. - с. 30 - 32.

127. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1992. - № 2. - с. 9 -10.

128. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства. М.: Финансы и статистика, 1986. - 144с.

129. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры -М.: Финансы и статистика, 2004. 352с.

130. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. СПб: Питер, 2002. - 297с.

131. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов, Л.И. Камышанова. 6-е изд., перераб. и доп. - М.; Элиста: АПП «Джангар», 2001. - 560с.

132. Канке В.А. Философия: Учеб. пособие для студентов высших и средних специальных учебных заведений. М.: Логос, 2000. - 320с.: ил.

133. Кантор Л.М. Себестоимость в социалистической промышленности. -М.: Финансы, 1958.

134. Карапузов И.А. Бухгалтерский учет основа информационного обеспечения управления // Экономика сельского хозяйства России. - 1999. - № 8. -с. 27.

135. Карзаева Н.Н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2004. - № 1. - с. 55 - 69.

136. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2000. - 350с.

137. Касьянова Г.Ю., Копко Е.А., Топольская Е.Б. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. Т.1. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издатель-ско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999. - 480с.

138. Касьянова Г.Ю., Копко Е.А., Топольская Е.Б. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. Т.2. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издатель-ско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999. - 400с.

139. Кашаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете // Бухгалтерский учет. 1994. - № 9. - с. 15 - 20.

140. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978. - 224с.

141. Кашаев А.Н. Пути совершенствования бухгалтерского учета и экономического анализа в системе управления производственными объединениями: Дис.д-ра. экон. наук. М., 1981. - 405с.

142. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учеб. пособие. М.: Издательский дом «Дашков и К0», 2001. - 348с.

143. Кирейцев Г.Г. Функции учета в механизме управления сельскохозяйственным производством. Киев: Изд-во УСХА, 1992. - 240с.

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

145. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. -М.: Финансы и статистика, 2004. 720с.: ил.

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

147. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. Учеб. пособие. М.: Издательство ПРИОР, 2000. - 272с.

148. Коваль JI.C. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета: Учебно-методическое пособие. М.: Гелиос АРВ, 2002. - 144с.

149. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. М.: Финансы и статистика, 2000. - 720с.: ил.

150. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия: проблемы, концепции и методы. Учеб. пособие: Пер. с франц. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. - 576с.

151. Комышев A.JI. Основы документационного обеспечения управления: Учеб. пособие для экономистов, бухгалтеров, аудиторов, менеджеров. -М.: Дело и Сервис, 2000. 224с.

152. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2000. - 638с.

153. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Как организовать документооборот // Бухгалтерский учет. 1998. - № 5. - с. 33 - 39.

154. Корнякова Г.В. О бухгалтерской информации // Бухгалтерский учет. 1996.-№9.-с. 66-68.

155. Костюк П.А. Бухгалтерский словарь. Минск: Вишейшная школа, 1971.- 160с.

156. Костюк П.А. Организация бухгалтерского учета в колхозах и совхозах при комплексной механизации. М.: Статистика, 1977. - 227с.

157. Краинская Э.Б. Общенаучное понятие «организация» и его методологическое значение // Общенаучные понятия и материалистическая диалектика. Проблемы диалектики. Вып. 11.- Л.: Изд-во Ленинградского университета, 1982.-с. 81-87.

158. Краснова Л.П., Шалашова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Юристъ, 2001. - 550с.

159. Кузнецова Т.В. Делопроизводство в бухгалтерии: Практическое пособие на основе ГОСТов РФ. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1997. - 197с.

160. Кузьминский А.Н., Сопко В.В. Организация бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности. К.: Издательское объединение «Вища школа», 1986. - 256с.

161. Куликова Л.И. Налоговый учет. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 336с.

162. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640с.: ил.

163. Лазарева Н.А. Экспресс-курс по бухгалтерскому учету: Учеб. пособие. М.: «Издательство ПРИОР», 1999. - 96с.

164. Ламыкин И.А. Основы бухгалтерского учета. М.: МГУ, 1987. - 43с.

165. Леонтьев Н.А. Теория бухгалтерского учета. М.: Госфиниздат, 1951.-368с.

166. Лисович Г.М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2004. - 456с.: ил.

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

168. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2000. - 354с.

169. Литвин Ю.А. Теоретические основы нормативного метода учета затрат на производство в сельском хозяйстве. Киев, 1970. - 135с.

170. Литвин Ю.Я., Полторадня В.А. Организация бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. К.: Издательское объединение «Вища школа», 1997. -176с.

171. Логика и методология системных исследований. Киев - Одесса: Вища школа, 1977. - 255с.

172. Луговой А.В. Документирование хозяйственных операций как основа бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1999. - № 6. - с. 41 - 44.

173. Луговой В.А. Система бухгалтерской документации на предприятии. Практическое пособие. М.: Главбух, 1997. - 111с.

174. Луговской Д.В. Учетная политика инструмент формирования бухгалтерской информационной модели экономического субъекта: Автореф. дис.канд. экон. наук. - СПб.: Санкт-Петербургский торгово-экономический институт, 2001. - 30с.

175. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие.- М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2000. 80с.

176. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1975.-295с.

177. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 1983. 271с.

178. Макарьева В.И. Учет в условиях рынка: Консультация. 2-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 1993. - 80с.

179. Малиновская Н. Налоговый учет: в институте этому не учат // Налоги.-2001.-№48.-с. 1,7.

180. Малый бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 2001. - 1088с.

181. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика, 1995. - 304с.: ил.

182. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учеб. пособие. СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2001. - 336с.

183. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2001. - 752с.

184. Медведев М.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 328с.

185. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. М.: «Аналитика-Пресс», 2001. - 624с.

186. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 1998. - 800с.

187. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет. 1995. - № 8. - с. 44 - 47.

188. Михалкевич А.П. Совершенствование учета продукции пастбищ: Сб. науч. тр. БСХА. Вып. 76. - 1981. - с. 16 -18.

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

190. Мэтьюс М.Р., ПерераХ.Б. Теория бухгалтерского учета. Учебник для студентов вузов: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. - 664с.

191. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992. - 136с.

192. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. -М.: Юрайт-Издат, 2003. 454с.

193. Насырова А.Д. Формирование рациональной системы управленческого учета по центрам ответственности в сельскохозяйственном производстве: Автореф. дис.канд. экон. наук. Ижевск: Удмуртский государственный университет, 2004. - 28с.

194. Научные основы управления производством / Под ред. О.В. Козловой. М.: Экономика, 1969. - 351с.

195. Нидлз Б., Андерсон Г., Колдвелл Дж. Принципы учета // Бухгалтерский учет. -1992. № 2. - с. 22 - 38.

196. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1994.-496с.: ил.

197. Никитина Е.В. Учетная политика на 2002 год. М.: ЗАО Издательский дом «Главбух». 2002. - 224с.

198. Николаева С.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 2. - с. 46 - 54.

199. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Изд-во «Аудит», 1997. - 158с.

200. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1. - с. 16 - 21.

201. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 2. - с. 47 - 50.

202. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 3. - с. 47 - 51.

203. Николаева С.А. Учетная политика организации на 2002 год. Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Аналитика - Пресс, 2002. - 368с.

204. Николаева С.А., Ракитская Т.Г., Сомин О.Ю. О формировании налогового законодательства // Бухгалтерский учет. 2004. - № 3. - с. 64 - 69.

205. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979. - 72с.

206. Новодворский В.Д. Правовые аспекты бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1993. - № 12. - с. 4 - 9.

207. Новодворский В.Д., Пономарева JI.B. Бухгалтерская отчетность организации: Учебное пособие. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 304с.

208. Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов / Предисловие и составление А.С. Бакаева. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 392с.

209. Общая теория бухгалтерского учета / Под общ. ред. Б.И. Гаврилова. -Мн.: «Вышэйш. школа», 1970. 224с.211.0гиренко Е.А. Учетная политика на 2004 год // Главбух. 2004. -№ 2. - с. 23-31.

210. Ожогов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. М.: Азъ Ltd, 1992. - 960с.

211. Организация бухгалтерского учета, контроля и анализа / Под ред. А.Н. Кузьминского. Киев: Выща школа, 1993. - 223с.

212. Организация планово-учетного отдела в сельскохозяйственных предприятиях АПК / Под ред. М.Ф. Бычкова. Волгоград: Волгоградский агропромышленный комплекс, 1987. - 16с.

213. Организация работы бухгалтерского аппарата на предприятиях сельского хозяйства / М.Ф. Бычков, А.К. Васильев. Волгоград: Волгоградская государственная сельскохозяйственная академия, 2004. - 156с.

214. Основы аудита: Учебник / С.М. Бычкова, А.В. Газарян, Г.И. Козлова и др.; Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2000. - 456с.

215. Основы бухгалтерского учета. М.: Изд-во «Зенит», 1992. - 204с.

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

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

218. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999. - 352с.

219. Палий В.Ф. О новом Плане счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1999. - № 12. - с. 97 -101.

220. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 792с.

221. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1988. - 279с.: ил.

222. Патров В.В. Основные принципы ведения налогового учета // Консультант. 2002. - № 2. - с. 25 - 32.

223. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1982. - 286с.: ил.

224. Перекрестова JI.B. Управление локальными агропромышленными системами рыночной ориентации на основе релевантной информации. Волгоград: Городские вести, 1998. - 216с.

225. Петров В.П. Методология, техника и организация бухгалтерского учета: Учеб. пособие. Горький: Горьковский сельскохозяйственный институт, 1988.-92с.

226. Петрова В.И. Научная организация бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1975. - 136с.

227. Петрова В.И., Хозяева С.Г. Учетная политика для целей налогообложения // Бухгалтерский учет. 2003. - № 2. - с. 33 - 38.

228. Петрова Ю.В. Новый план счетов бухгалтерского учета. Комментарии, схемы, проводки, переход от старого плана счетов: Пособие. СПб.: ООО «Издательство ДНК», 2001. - 312с.

229. Петрова Ю.В. Учетная политика организации на 2003 год. Практическое пособие. СПб.: ООО «Издательство ДНК», 2003. - 120с.

230. Петрушенко JI.A. Единство системности, организованности и самодвижения: о влиянии философии на формирование понятий теории систем. -М.: Мысль, 1975.-286с.

231. Петрушенко JI.A. Принципы обратной связи. М., 1967. - 71с.

232. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 2000. - № 14. - с. 46 - 48.

233. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1. 4.1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 480с.: ил.

234. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. 4.2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001. -400с.

235. Пиличев Н.А. Управление агропромышленным производством. М.: Колос, 2000. - 296с.

236. Поклад М.И. Курс бухгалтерского учета. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы, 1967. - 468с.

237. Поклад М.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1966. - 256с.

238. Полковский JI.M. Основы автоматизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1986. - 208с.

239. Полковский JI.M. Новое в автоматизации бухгалтерского учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1989. -№3. - с. 39-42.

240. Полякова В.П. Учетная политика предприятия // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - № 1. - с. 25 - 28.

241. Попов Н.А. Организация сельскохозяйственного производства: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2000. - 320с.

242. Попов Н.А. Экономика сельского хозяйства с основами сельского предпринимательства: Учебник. М.: Издательство «ЭКМОС», 1999. - 352с.

243. Потемкина Т.И. Организация документооборота в бухгалтерии // Бухгалтерский учет. 2001. - № 24. - с. 45 - 48.

244. Пучкова С.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. М.: ИД ФБК-Пресс, 2002. - 267с.

245. Пучкова С.И. Международные стандарты бухгалтерского учета и перспективы их использования в России // Консультант. 1998. - № 3. - с. 29 -31.

246. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. - 176с.: ил.

247. Пятов M.JL Применение законодательства в бухгалтерской практике. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 208с.

248. Пятов M.JT. Разработка элементов учетной политики организации // Бухгалтерский учет. 2002. - № 5. - с. 15 -18.

249. Пятов М.Л., Семенова М.В. Учетная политика организации на 2000 год // Бухгалтерский учет. 2000. - № 1. - с. 3 -13.

250. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1984. - 303с.

251. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ.; Под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616с.

252. Рахман 3., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. -М.: ИНФРА-М, 1996. 272с.

253. Реформа бухгалтерского учета. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Двадцать положений по бухгалтерскому учету. 13-е изд., изм. и доп. - М.: «Ось-89», 2003. - 416с.

254. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с франц. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160с.

255. Румак Е.Х. О функциях управленческого учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1994. - № 4. - с. 36 - 38.

256. Саблук П.Т. Управление затратами сельскохозяйственных предприятий в условиях рынка // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1994. - № 5. - с. 11 -15.

257. Садовский В.Н. Методологические проблемы исследования объектов, представляющих собой системы // Социология в СССР. Т. 1. М., 1966. -173с.

258. Самигуллин А.А. Моделирование в системе управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1995. - № 5. - с. 43 - 45.

259. Самойлов И.В. Учетная политика организации на 2003 год. М.: ИНФРА-М, 2003. - 256с.

260. Сетров М.И. Основы функциональной теории организации. Фило-совский очерк. Д.: Наука, Ленинград, отд-ние, 1972. - 164с.

261. Сидельникова Л.Б., Назарян Е.Н. Налоговый учет и учетная политика организаций. М.: Издательство «Омега-Л», 2002. - 208с.

262. Система. Симметрия. Гармония / Под ред. B.C. Тюхтина, B.C. Ур-манцева. М.: Мысль, 1988. - 315с.

263. Ситнов А.А. Принципы формирования службы внутреннего аудита // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. - № 8. - с. 54 - 59.

264. Словарь иностранных слов. 18-е изд., стер. - М.: Рус. яз., 1989.624с.

265. Советский энциклопедический словарь / Гл. ред. A.M. Прохоров. -2-е изд. М.: Сов. энциклопедия, 1982. - 1600с.: ил.

266. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638с.: ил.

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

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

269. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. -1996.-№2.-с. 18-23.

270. Соколов Я.В., Патров В.В., Карзаева Н.Н. Новый План счетов и основы ведения бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003. - 640с.

271. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности: Учеб. пособие. М.: «Аналитика-Пресс», 1998. - 288с.

272. Сорокина В.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2004. - 152с.

273. Сотникова JI.B. Методология оценки системы внутреннего контроля в аудите // Бухгалтерский учет. 2003. - № 7. - с. 48 - 52.

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

275. Суворов А.В. Профессиональная квалификация и Кодекс этики бухгалтера // Бухгалтерский учет. 2001. - № 21. - с. 73 - 75.

276. Суворов А.В. Сравнительные аспекты американской и российской систем бухгалтерского учета // Аудитор. 2000. - № 2. - с. 36 - 38.

277. Суйц В.П. Первичный контроль и управление производством // Бухгалтерский учет. -1996. -№1.-с. 37-41.

278. Сумцов А.И. Методы и формы бухгалтерского учета и проблемы их совершенствования. М.: Статистика, 1969. - 218с.

279. Сыпко М.Е. Учетная политика сельскохозяйственных организаций в 2003 году // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. - № 5. - с. 33 - 35.

280. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974.-39с.

281. Теория активных систем и совершенствование хозяйственного механизма / В.Н. Бурков, В.В. Кондратьев, В.В. Цыганов, A.M. Черкашин. М.: Наука, 1984. - 272с.

282. Теория бухгалтерского учета: Учебник. Ростов н/Д: «Феникс», 2001.-384с.

283. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие / Под ред. Е.А. Мизи-ковского. М.: Юристъ, 2001. - 398с.

284. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999. - 512с.

285. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. - 208с.: ил.

286. Терли С. Внутренний и внешний аудит и управление // Контроллинг. -1991.-№4.-с. 100-117.

287. Титченко М.П., Скороход К.А. Бухгалтерский учет на предприятиях связи. М.: Радио и связь, 1982. - 320с.

288. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1992. 159с.

289. Ткач В.И., Риполь-Сарагоси Ф.Б., Червань О.Б. Модульный принцип формирования плана счетов // Бухгалтерский учет. -1996. № 6. - с. 63 - 68.

290. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 2-е издание. М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2003. - 895с.

291. Уемов А.И. Системный подход и общая теория систем. М.: Мысль, 1978. - 272с.

292. Управленческий учет / Под ред. В. Палия, Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997. - 480с.

293. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 512с.

294. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 320с.: ил.

295. Учет по международным стандартам: Учеб. пособие. 3-е изд., пере-раб. и доп. / A.M. Гершун, И.В. Аверчев, Е.Б. Герасимова и др.; Под ред. Л.В. Горбатовой. - М.: Фонд развития бухгалтерского учета, Издательский дом «Бухгалтерский учет», 2003. - 504с.

296. Учетная политика 2003: бухгалтерская и налоговая. Организационный, методический и технический аспекты / Под ред. Е.А. Нестеровой. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 232с.

297. Учетная политика на 2002 год. Бухгалтерский учет. Налоговый учет / Под ред. и с предисл. И.Д. Юцковской. 3-е изд., пересмотр, и расшир. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. -248с.

298. Фастова Е.В. Реформирование бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - № 11. - с. 27 - 31.

299. Философский энциклопедический словарь / Редкол. С.С. Аверинцев, Э.А. Араб-Оглы, Л.Ф. Ильичев и др. 2-е изд. - М.: Сов. энциклопедия, 1989. - 815с.

300. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2002. - 640с.: ил.

301. Хабарова Л.П. Учетная политика 2004 года. И изд. - М.: ООО «Бухгалтерский бюллетень - ББ», 2004. - 320с.

302. Хакен Г. Синергетика. М.: Мир, 1980. - 404с.

303. Харитонов С.А. Компьютерная бухгалтерия 7.7 в системе гибкой автоматизации бухгалтерского учета: Научно-методическое издание. М., 2000. - 540с.

304. Хасанов Б.А. Управленческо-финансовый контроль в системе управления предприятием//Аудитор. -2003. -№3.-с. 18-21.

305. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. -576с.: ил.

306. Хорин А.Н. Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент: введение в проблему // Бухгалтерский учет. 1994. - № 1. - с. 3 - 6.

307. Хорнгрен И.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. -416с.: ил.

308. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика, 2004. - 496с.

309. Чедвик Л. Основы финансового учета / Пер. с англ.; Под ред. В.А. Мирюкова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. - 252с.

310. Четвертаков И.М. Организация интенсивного скотоводства в условиях различных форм хозяйствования: Дис.д-ра. экон. наук. М.: Московская сельскохозяйственная академия им. К.А. Тимирязева, 1992. - 425с.

311. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. -М.: Финансы, 1965. 124с.

312. Чумаченко Н.Г., Заботина Р.И. Теория управленческих решений. -Киев: Вища школа, 1981. 248с.

313. Чумаченко Н.Г., Савченко А.П., Коренев В.Г. Принятие решений в управлении производством. Киев: Техника, 1978. - 192с.

314. Шаманский Д.П., Бернгольц ЯМ. Опыт применения нормативно-чековой системы планирования, учета и контроля затрат // Бухгалтерский учет. -1989.-№5.-с. 25- 28.

315. Шеллинг Ф.В. Система трансцендентального идеализма. JL, 1936.209с.

316. Шептулин А.П. Принцип системности // Философские науки. 1985.- № 5. с. 56 - 63.

317. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2002. 352с.

318. Широбоков В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в условиях автоматизации управления аграрным производством: теория и методология. Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 2002. - 160с.

319. Широбоков В.Г., Грибанова З.М. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2002. - 204с.

320. Широбоков В.Г., Колимбет Д.В., Волкова Н.Н., Воробьев С.В. Бухгалтерский учет в условиях автоматизированной обработки информации: Учеб. пособие. Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2001.-91с.

321. Шмигель А.Д. Организация бухгалтерского учета в промышленности. К.: Издательское объединение «Вища школа», 1978. - 208с.

322. Шнейдман J1.3. Как пользоваться МСФО. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 96с.

323. Шнейдман J1.3. Подходы к формированию учетной политики на 2002 год // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. - № 11. - с. 29 - 36.

324. Шнейдман J1.3. Учет в России: проблемы и перспективы реформирования // Бухгалтерский учет. -1996. № 11. - с. 3 - 6.

325. Шуремов E.J1. Эффективность компьютерной обработки учетной информации // Бухгалтерский учет. -1998. № 8. - с. 46 - 49.

326. Щеглова Н. Формирование учетной политики организаций // Аудитор. 2000.-№ 5. - с. 17-20.

327. Щербакова О.В. Учетная политика для целей налогообложения прибыли // Консультант. 2001. - № 24. - с. 43 - 50.

328. Щиборщ К. Об основных аспектах учетной политики российских предприятий // Аудитор. 1999. - № 9. - с. 3 - 9.

329. Эйдинов A.M. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему // Бухгалтерский учет. -1991. № 1. - с. 3 - 7.

330. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. проф. И.А. Сафронова.- М.: «Юристъ», 2000. 584с.

331. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с предис. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560с.

332. Югай Г.А. Общая теория жизни: диалектика формирования. М.: Мысль, 1985. -256с.

333. Яковлев А.С. Учетная политика предприятия на 2002 год // Главбух.- 2002. № 2. - с. 12-27.

334. Яргутова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: финансы и статистика, 1991.-240с.

335. Arnold J., Hope T. Accounting for management decisions. New York: Prentice. - Hall International, Ltd., 1990. - 412p.

336. Clark Y. Maurice. Studies in Economics of Overhead Costs. Chicago: University of Chicago Press, 1923. - 319p.

337. Debits, Yreclits and Profits / Harold Edey, B.S. Yamey. London: Sweet and Maxwell, 1974. - 160p.

338. Douglas J. McQuaing. College Accounting. Houghton Mifflin Company, 1989.

339. Frost C.A., Pownall G. Accounting disclosure practices in the United States and the United Kingdom // Journal of accounting research. 1994. - № 1. -p. 75 - 102.

340. Horngren Ch. Т., Sundem Yary L. Introduction to Management Accounting. New Yersey: Prentice Hall / Yns., 1990. - 345p.

341. Killough L.N., Leiniger W.E. Cost Management. New York: West Publishing Company, 1987. 870p.

342. Patrick McNamee. Management Accounting: Strategic planning and marketing. Oxford: Butterworth Heinemann, 1993. - 842p.

343. Raiborn C.A., Barfield J.T., Kinney M.R. Managerial Company, 1993.904p.

344. Rechnuqswesen: Gzundlage, Zusammenhage Interpretation / Aldoc Schellenberg. 3-uberard-und erw. Aufi. - Zuzich: Versus, 2000. - 500s.

345. Roger H. Hermanson, James Don Edwards, R.F. Salmonson. Accounting Principles. Business One Irwin, 1989.

346. Solomonos D. Economic and Accounting concepts of Income. Theory and Policy. San Diego, 1987.

347. Walgenbach P.H., Halnon E.I., Dittrich N.E. Financial accounting an introduction. Fifth edition. - USA, Florida: Harcout Brace Lovanovich, Inc. - 1988. - 795p.

348. Wood F. Hellingsj. Accounting and Finance. Yreat Britan: C. Nichols and Company Ltd., 1975. - 128p.