Организация и методы учета основных средств в условиях рынка :На примере аграрных формирований Брянской области

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шаламова, Надежда Андреевна  
**Год:**

1999

**Автор научной работы:**

Шаламова, Надежда Андреевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Брянск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

233

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шаламова, Надежда Андреевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА

ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Основополагающие принципы учета основных средств в условиях рыночных отношений.

1.2. Классификация и оценка основных средств.

2. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОМ

ХОЗЯЙСТВЕ.

2.1. Учет поступления, наличия, внутрихозяйственного перемещения и выбытия основных средств.

2.2. Учет износа и амортизации основных средств.

2.3. Учет использования и поддержания в работоспособном состоянии основных средств

3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ

СРЕДСТВ.

3.1. Совершенствование учетной политики отражения основных средств

3.2. Направления совершенствования учета земельных участков как основного средства сельскохозяйственного производства.

3.3. Автоматизация учета основных средств

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методы учета основных средств в условиях рынка :На примере аграрных формирований Брянской области"

В условиях перехода сельскохозяйственных предприятий России к рыночной экономике, предполагающей применение иных механизмов хозяйствования, значительно возрастает и роль учета как важнейшей функции управления и средства получения полной и достоверной информации о наличии, движении и использовании материально-денежных ресурсов, о финансовом и имущественном состоянии каждого хозяйства.

В связи с реформированием экономики всех отраслей народного хозяйства бухгалтерский учет, как никогда ранее, должен обеспечивать качественное выполнение функций оперативного управления аграрным производством на всех его уровнях. Это обуславливает потребность повысить качество учетной информации, органически увязать его методологию с решаемыми экономическими задачами, как на уровне предприятия, так и за его пределами в связи с изменением состава пользователей информации и ее предназначения.

В настоящее время и особенно в будущем высокий удельный вес затрат в себестоимости сельскохозяйственной продукции составляют и будут составлять расходы, связанные с эксплуатацией основных средств. Значительно усложняются отношения сельскохозяйственных предприятий с бюджетом, становится устойчивой связь между амортизационной и учетной политикой. В этой связи значение учета основных средств и изыскания путей его совершенствования возрастает.

За последние 6-7 лет из-за отсутствия финансов сельскохозяйственные предприятия перестали формировать основные фонды, а эксплуатируемые у них объекты основных средств быстро изнашиваются. Все это обуславливает необходимость усиления внутрихозяйственного контроля за наличием, движением и использованием основных средств. Этим вопросам и посвящена диссертационная работа.

Исследование проблем совершенствования теории и практики учета основных средств в сельском хозяйстве рассматривается в многочисленных трудах отечественных ученых-экономистов: Баканова М.И., Безруких П.С., Васькина Ф.И., Волкова Н.Г., Додонова А.А., Жуковского Т.Н., Кирейцева Г.Г.,Лугового В.А., Новодворского В.Д., Огийчука Н.Ф., Палия В.Ф., Пизен-гольца М.З., Полковского Л.М., Соколова Я.В., Хорина А.Н., Шеремета А.Д., Штейдмана Л.З. и др.

Тем не менее, практика реформирования экономики отрасли сельского хозяйства и изменение учетной политики в ней диктуют необходимость постоянной ориентации развития бухгалтерского учета на все изменения в системе социально-экономических отношений, на требования важнейших государственных актов. Потребность совершенствования учета основных средств в сельскохозяйственных предприятиях в направлении обеспечения более тесной связи его с содержанием новых экономических механизмов регулирования воспроизводственных процессов, а также более полного использования возможностей компьютеризации и определили выбор названной выше темы и основные направления данного диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью выполненных нами в диссертационной работе исследований явилось изучение сложившихся в сельскохозяйственных предприятиях региона особенностей ведения бухгалтерского учета основных средств и разработка на этой основе теоретических положений и практических рекомендаций по его совершенствованию в условиях формирующихся на селе рыночных отношений. Исследования проводились в разных аспектах, не исключая возможности перевода учета основных средств производства сельскохозяйственных предприятий на современную компьютерную основу.

В соответствии с поставленной целью были определены следующие задачи исследования:

- изучить современные принципы учета основных средств в условиях зарождения и развития на селе новых экономических отношений;

- обосновать соответствующие требованиям времени новые подходы к учетной политике и, в частности, к отражению основных средств в учете конкретных сельскохозяйственных формирований;

- выявить соответствие интересам сельскохозяйственных товаропроизводителей положений сложившейся практики классификации и оценки основных средств;

- изучить особенности учета использования и поддержания в работоспособном состоянии основных средств, их износа и амортизации;

- усовершенствовать практику контроля за состоянием и использованием основных средств;

- разработать предложения по совершенствованию учета земли, как основного средства сельскохозяйственного производства;

- предложить сельскохозяйственным предприятиям региона систему автоматизации начисления амортизации основных средств на базе современной компьютерной оснастки.

Объект исследования. Исследования в работе осуществлялись на основе использования практического материала 52 аграрных формирований Брянской области, представляющих все ее районы и различные формы собственности на средства производства.

Методика исследования. Теоретической и методологической основой данного исследования послужили отдельные законодательные и нормативные акты Российской Федерации по вопросам, касающимся разработки и принятия национальных стандартов бухгалтерского учета, а также особенностей использования средств производства в отрасли. В качестве литературной первоосновы применялись различные труды ученых-экономистов, современные учетные стандарты, учетная информация местных хозяйств. Из метода бухгалтерского учета были использованы следующие его элементы: документирование, инвентаризация, счета и двойная запись, балансовое обобщение и отчетность.

Научная новизна. Выполненные в работе исследования позволили получить результаты, содержащие определенный элемент новизны:

- намечены участки учета, требующие совершенствования отражения движения, переоценки и списания основных средств сельхозпредприятий для условий формирующихся в отрасли рыночных отношений;

- рекомендованы меры по углублению в области лизинговых соглашений и постановки учета лизинга;

- предложены направления совершенствования учета при формировании ремонтных фондов и практики списания ремонтных затрат;

- предложено использование различных методов начисления амортизации основных фондов с разработкой новых регистров для этих целей;

- усовершенствованы формы ряда регистров;

- намечены направления совершенствования учета основных средств, ориентированные на требования международных учетных стандартов;

- разработаны программы для автоматизации начисления амортизации с использованием алгоритмического языка Q BASIC и электронных таблиц Excel 7.0.

Практическая значимость результатов исследования представлена разработкой и внедрением в учетную практику Брянских хозяйств комплекса мер, связанных с совершенствованием ведения учета основных средств производства в них применительно к современным международным стандартам, а также компьютеризации расчета амортизационных отчислений на средства производства.

Апробация результатов исследования и публикации. С изложением результатов исследования автор выступала на научных конференциях в БСХИ, ВГАУ, БГСХА (1990, 1995, 1996, 1997 гг.) и на областных практических семинарах работников учетной сферы Брянской области. По теме диссертации опубликовано 8 научных работ общим объемом 3,0 п.л.

Автоматизированное начисление амортизации и разработанные диссертантом регистры аналитического учета основных средств используются в ряде хозяйств Брянского и Выгоничского районов Брянской области.

Объем и структура работы. Диссертационная работа представлена введением, тремя главами, выводами и предложениями по результатам исследования, списком литературы 158 наименований и 51 приложениями. Работа изложена на 158 страницах машинописного теста, содержит 9 таблиц и 5 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Шаламова, Надежда Андреевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Исследование современных форм организации и методов учета основных средств производства в аграрных организациях области в условиях формирующегося рынка дало возможность сделать ряд выводов и наметить направления по их совершенствованию.

Современное аграрное производство в настоящее время отличает ускоренный переход сельскохозяйственных предприятий к рыночным отношениям. На смену предприятий с государственной и коллективной собственностью создаются новые с акционерной и кооперативной, а также индивидуальной собственностью на землю, основные и оборотные средства. Владельцы названных предприятий получили право распоряжаться имуществом и произведенной ими продукцией.

Однако, ожидания общества относительно более высокой эффективности труда в новых формированиях по сравнению с прежними колхозами и совхозами были преждевременными. Среди обилия причин этого - трудностей с реализацией произведенной продукции, паралича финансовой системы в стране вследствие диспаритета цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию и т.д., проглядывается главная - полное отсутствие внимания со стороны государства к управлению развитием воспроизводственных процессов в сельском хозяйстве.

На основании выполненных нами в диссертационной работе исследований установлено:

1. Ускоренное реформирование села в начале текущего десятилетия было связано прежде всего не с желанием региональных руководителей отрасли придать сельскохозяйственным предприятиям принципиально иную - негосударственную форму собственности. Под эту идею и такое реформирование своевременно не создавались рыночные структуры, работа которых компенсировала бы ранее действовавшие. Ослаблено было внимание к главной функции управления - учету, особенно, учету основных средств.

Определение имущественных паев и земельных долей каждого труженика этих реформированных предприятий не меняло сути и государственной принадлежности последних, что ни в коей мере не могло продвинуть вглубь начатые реформы в сельском хозяйстве и придать им сколь-либо ускоренное развитие на перспективу. Однако, механизм внутрихозяйственного расчета и эффективного учета был разрушен.

2. Негативные моменты в данном начинании присутствовали в связи с действием многих факторов. Прежде всего - регламентированная обилием правительственных законодательных актов индивидуальная собственность на землю не получила в стране широкого развития, так как руководители сельскохозяйственных предприятий не спешили сокращать этим земельные площади своих хозяйств. Земля условно была разделена среди работающих и пенсионеров на доли. Новые владельцы неожиданно для руководителей хозяйств стали продавать свои паи сторонним покупателям, не спешившим ввести участки в хозяйственный оборот. Подобная практика вызывает потребность незамедлительной корректировки соответствующих правовых актов в стране, способных устранить слабые места в учете и нецелевое и непродуктивное использование земельных угодий. Система бухгалтерского учета земли и других основных средств не защитила ни интересы государства, ни интересы работников села.

3. К преимуществам управления современной рыночной экономикой со стороны государства, в том числе и аграрным производством, следует отнести предоставленное предприятиям право в выборе ими методов управления собственной экономикой, в выборе модели бухгалтерского учета, включая учет основных средств. Однако, ряд государственных инстанций, прежде всего, налоговые службы стали все настойчивее внедряться в финансовую политику сельскохозяйственных предприятий и под прикрытием соблюдения интересов государства диктовать учетному персоналу хозяйств свою административную волю. Стало уже правилом не столь выискивать проверяющими способов сокрытия доходов предприятий, сколь регламентировать приемы и методы учета на них, правила заполнения документации, сроки и порядок проведения ревизий, состояние фондов и прочее. Отмеченное не может не стать основанием для правового регламентирования со стороны государства названных служб в их взаимоотношениях с сельхозпредприятиями, особенно в вопросах регулирования бухгалтерского учета и особенно основных средств.

4. Изучив ситуацию, связанную со сложившейся практикой корреспонденции счетов по учету лизинговых и других операций в хозяйствах Брянской области, считаем целесообразным введение в лизинговое соглашение с сельскохозяйственными предприятиями дополнительного раздела, отражающего корреспонденцию счетов по учету лизинговых операций в хозяйствах - лизингополучателей. Это даст возможность им более полно и достоверно отражать особенности операций, связанных с учетом лизинга.

5. Проводимые в области периодические переоценки средств производства предприятий призваны устранить предшествующие оценочные перекосы. С их помощью приводят в норму стоимость ранее завышенных или заниженных в цене объектов. По этой причине, а также в связи с нерегулярными предшествующими переоценками в ряде хозяйств в активе бухгалтерского баланса предприятий крайне необходимо выделение статьи "Дооценка основных средств", величина которой в статье "Добавочный капитал" оказалась обезличенной.

6. Для восстановления предельно изношенных средств производства на убыточных и других сельскохозяйственных предприятиях области вновь возвратились к практике создания ремонтных фондов. Полагаем, что начинание это для разрушенной экономики многих хозяйств пока преждевременно. Затраты же на проведение ремонта средств производства рекомендуем списывать непосредственно на себестоимостьпроизводимой в хозяйстве продукции. Удобство этой схемы может проявиться при небольших текущих ремонтах. Финансирование же крупных капитальных ремонтов может привести к неравномерному включению необходимых для этого затрат в себестоимость продукции, работ и услуг. В подобной ситуации создание ремонтного фонда будет необходимым.

При этом, если имеет место ежемесячное списание ремонтных затрат по их фактическим расходам, то бухгалтериям хозяйств целесообразно включать их в издержки производства того месяца, когда осуществлялся ремонт.

При создании ремонтного фонда предприятиям рекомендуем определять нормативы отчислений в него в размере 2% от среднегодовой стоимости имеющихся на предприятии основных фондов. Хотя, по усмотрению администрации хозяйства, в подобных ситуациях возможен и другой процент на эти цели.

По мере стабилизации экономики АПК и сельского хозяйства предприятия в обязательном порядке придут к необходимости создания у себя ремонтного фонда. Его формирование рекомендуем осуществлять, исходя из объема выполненных в каждом хозяйстве механизированных работ:

- по тракторам и сельхозмашинам - на основе выполненных ими условных эталонных гектаров;

- по зерновым комбайнам - на выполненные гектары уборочных работ.

Большая наглядность в отражении расходов на ремонт средств производства может быть обеспечена отражением в учете всех затрат на счете 23/2 "Ремонт зданий и сооружений" с переименованием названного субсчета на "Ремонт основных средств".

На субсчете 23/2 "Ремонт основных средств" целесообразно выделить два аналитических счета "Ремонт техники" и "Ремонт зданий и сооружений" с выделением здесь затрат на капитальный и текущий ремонты.

Наряду с отмеченным, такой порядок учета соответствует нуждам составления годовой статистической формы № 11 "Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов". Переименование субсчета 23/2 в "Ремонт основных средств" даст возможность отражать затраты по ремонту объектов в одном регистре - форме № 79-АПК.

7. Во избежание начисления амортизации по объектам, не эксплуатируемых в хозяйствах длительное время и имеющим законченный цикл производства, рекомендуем переводить последние на консервацию с последующим оформлением передачи разработанным нами «Актом передачи объекта основных средств на консервацию».

8. Считаем целесообразным рекомендовать сельскохозяйственным предприятиям для начисления величины амортизации средств производства, приобретенных не только в 1998 году, но и ранее, применение одного или нескольких перечисленных ниже методов (внутри одной классификационной группы):

- равномерного (прямолинейного) списания;

- уменьшающегося остатка;

- списания стоимости по сумме чисел лет (кумулятивный);

- производственный;

- модифицированный (из хозяйственной практики США).

Ориентируясь на экономическое состояние конкретного предприятия, нами рассмотрены особенности применения того или иного из перечисленных методов с рекомендацией последовательности его использования в конкретных условиях.

Считаем ошибочным положение (ПБУ-6) не начислять амортизацию на основные средства, полученные предприятиями безвозмездно или за счет бюджетных средств, так как в подобной ситуации владельцы названных средств производства будут лишены финансовой возможности для воспроизводства основных фондов по мере их износа.

Рекомендация предприятиям новых вариантов начисления амортизации сопровождалась разработкой для них соответствующих новой практике регистров. В привязке к названным обстоятельствам нами разработаны и предложены соответствующие им регистры журнально-ордерной формы учета - "Ведомость расчета амортизации (износа) и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам" Ф. 48-АПК и "Ведомость начисления амортизации (износа) и отчислений в ремонтный фонд". Ф. 49-АПК.

Рекомендация аграрным предприятиям приемлемого для них способа начисления амортизации на основные средства должна исходить из необходимости выполнения этой работы в привязке ее к соответствующей первичной документации. В этой связи в работе рекомендована к использованию в учете хозяйств модернизированная форма ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств», более конкретно отражающая современные методы начисления амортизации средств производства аграрных предприятий.

Выбор сельскохозяйственными предприятиями области приемлемого для них способа начисления амортизации по средствам производства из ныне оекомендованных должен быть связан с предельной осторожностью и учетом возможных последствий в случае не самого лучшего выбора того или иного метода. По объектам основных средств, введенных в действие после 1 января 1998 года, предприятие вправе применять у себя нормы амортизации, предусмотренные ПБУ 6 /97. Вместе с тем в целях налогообложения возможной прибыли хозяйство вправе применять только ту сумму износа средств производства, которая определена по Единым нормам, предусмотренным постановлением Правительства от 22 октября 1990 года №1072.

9. В целях облегчения труда счетных работников хозяйств, повышения его производительности и придания отчетности большей достоверности нами разработана программа для автоматизированного начисления амортизации основных средств сельскохозяйственных предприятий на персональных компьютерах.

Названная работа выполнена в привязке к возможностям бухгалтерий предприятий Брянской области с использованием:

- алгоритмического языка Q Basic;

- электронных таблиц Excel 7.0.

10. В целях придания учетной информации хозяйств большей достоверности, считаем необходимым устранение несоответствия в трактовке и расчете ряда аналогичных показателей в формах № 5 и № 11, отражающих группировку средств производства в соответствии с общероссийским классификатором.

Устранение названных противоречий облегчит выполнение специалистами анализа состояния и использования фондов в аграрных предприятиях.

11. В хозяйствах области в последние годы скапливается большое количество неиспользованного оборудования, пустуют различные помещени.я, продать которые не представляется возможным. Сдача в аренду из-за превышающих арендную плату налогов со стороны государства также невозможна. Считаем в этой связи необходимым рекомендовать освобождение хозяйств от уплаты ими налогов за сданные в аренду объекты с тем, чтобы иметь хотя бы незначительные поступления денежных средств в сложное нынешнее время.

12. Современные требования учета обязывают предприятия безвозмездно полученные ими основные средства оформить и отразить на счетах соответствующей корреспонденций. Однако, такие случаи в исследуемых хозяйствах редки, так как последние спешат разукомплектовать полученную технику на запчасти. В этой связи считаем целесообразным законодательно ужесточить санкции к предприятиям, уходящим от необходимости включать в налогооблагаемую прибыль безвозмездно полученное ими имущество.

13. Изучение особенностей учета использования земельного фонда в государственно-кооперативных хозяйствах области выявило крайне неэффективный уровень хозяйствования на земле - набирающие силу темпы ее расхищения и утрату производительных качеств почв. В этой связи в работе всесторонне обоснована необходимость и последовательность принятия земельного фонда и, прежде всего, сельскохозяйственных угодий на системный балансовый учет соответствующего предприятия - землепользователя на основе предварительно проведенной в каждом хозяйстве оценки земли. Считаем, что наиболее объективная оценка земельного фонда в регионе возможна прежде всего на основе нормативных ценовых его показателей, преложенных Брянским филиалом института «Госгипрозем» и рен-тообразующих факторов. В основу этой практики заложена оценка земли, составляющая двухсоткратную величина налога на землю с I гектара.

При отнесении сельскохозяйственных угодий на баланс соответствующего предприятия рекомендуем использование следующей корреспонденции: Дебет 01 - Кредит 85, в наибольшей мере отвечающей интересам современной учетной практики.

14. Сложившаяся в последние годы практика передачи предприятиями области не обрабатываемых ими земель в аренду различным пользователям при внесении последними договорной арендной платы до сих пор не подкреплялась соответствующими положениями бухгалтерского ее оформления.

В этой связи в работе обосновывается необходимость применения учетными службами сельскохозяйственных предприятий различных счетов (08 "Капитальные вложения", 20 "Основное производство", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и 85 "Уставный капитал") с соответствующими названной ситуации корреспонденция ми.

Для существующей классификации основных средств сельского хозяйства характерна чрезмерная суженность их классификационных групп, что вносит определенную трудность в систему ведения учета имущества предприятий. В этой связи считаем необходимым расширение классификационных групп с выделением в их составе следующих: «Передаточные устройства», «Инструменты», а также переименование группы «Многолетние насаждения» в группу «Многолетние эксплуатационные насаждения». Вместе с этим крайне необходимо и образование принципиально новой классификационной группы - «Земли сельскохозяйственного назначения». Это позволит расценивать столь важный компонент современных средств производства в сельском хозяйстве как самостоятельный объект бухгалтерского учета и анализа использования земельного фонда.

Таким образом, реализация в производство рекомендаций и предложений, вытекающих из выполненных нами исследований, явится той практической предпосылкой, которая в состоянии будет придать учету средств производства в сельскохозяйственных предприятиях области востребованные нынешним временем достоверность и всесторонность.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шаламова, Надежда Андреевна, 1999 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации I и Я ч. М.: Новая волна, 1996.-468 с.

2. Конституция Российской Федерации. М.: Юридическая литература, 1993.-64 с.

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

4. Закон РСФСР "О плате за землю": Утв. 11 октября 1991 г. И Финансовая газета. 1992. - № 18. - С. 1-5.

5. Закон Саратовской области "О земле": Принят Саратовской областной Думой 12 ноября 1997 г. Саратов, 1997. - 49 С.

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

7. Федеральный закон «О лизинге» от 29 октября 1998 года №164 -ФЗ // Консультант. 1998. - №23. - С. 120-126.

8. Указ Президента Российской Федерации от 18 июля 1998 г. № 854 "Об индексации ставок земельного налога" // Бухгалтерский учет. Официальные материалы. 1998. - № 9. - С. 4.

9. Указ Президента Российской Федерации № 6 от 8 мая 1996 г. "Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению дисциплины" // Собр. законодательства РФ. 1996. -№ 20. - С. 4999-5000.

10. Указ Президента РФ № 323 от 27 декабря 1991 г. "О неотложных мерах по осуществлению земельной реформы в РСФСР" II АПК: Экономика, управление. 1992. - № 3. - С. 4-6.

11. Указ Президента РФ от 2 марта 1992 г. "О порядке установления нормы бесплатной передачи земельных участков в собственность граждан // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1992.-№ 7.-С. 48.

12. Концепция "О бухгалтерском учете в рыночной экономике России" II Бухгалтерский учет. 1998. - № 3. - С. 79.

13. Методические рекомендации по ведению первичных документов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - №10. - С. 24-31.

14. Методические указания по бухгалтерскому чету основных средств Утв. приказом Министерства финансов РФ от 20 июля 1998г. №33 н // Бухгалтерский учет. Официальные материалы. 1998. - №10. - С. 16-24.

15. Общероссийский классификатор основных фондов (принят и введен в действие с 1 января 1996 г. постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359) // Бухгалтерский учет . 1997. - № 1. - С. 90.

16. Об уточнении порядка расчета амортизационных отчислений и переоценке основных фондов: Постановление Правительства Российской Федерации от 24 июня 1998 г. № 627 // Бухгалтерский учет: Официальные материалы. 1998. - № 8. - С. 20-23.

17. О внесении изменений в Положение о порядке переоценки основных фондов (средств) предприятий, организаций: Постановление правительства РФ от 14 февраля 1994 г. // Бухгалтерский учет. 1994. - № 5. -С. 56.

18. О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР "О плате за землю": Постановление Правительства РФ от 7 июня 1995 г. № 562 // Собр. законодательства Российской Федерации. 1995. - № 22. - С. 4422.

19. О мерах по совершенствованию порядка и методов определения амортизационных отчислений: Постановление Правительства РФ от 31 декабря 1997 г. № 1672 // Финансовая газета. 1998. - № 3. - С. 9.

20. О переоценке основных фондов (средств) в РФ: Постановление Правительства РФ № 595 от 14 августа 1992 г. // Бухгалтерский учет. -1992.-№ 10.-С. 24-25.

21. О переоценке основных фондов (средств) предприятий и организаций: Утв. Постановлением Правительства РФ от 25 ноября 1993 г. № 1233 // Бухгалтерский учет. 1994. - № 1. - С. 52-53.

22. О переоценке основных фондов на 1 января 1996 г.: Постановление Правительства РФ от 25 ноября 1995 г. № 1148 // Главбух. 1996. - №2.-С. 3.

23. О переоценке основных фондов в 1997 г. : Постановление Правительства Российской Федерации от 7 декабря 1996 г. № 1442 Н Бухгалтерский учет. 1997. - № 2. - С. 112.

24. О порядке определения нормативной цены земли: Постановление Правительства РФ от 25 марта 1997 г. № 319 II Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - № 6. - С. 44.

25. Отраслевые методические рекомендации по учету основных средств в сельском хозяйстве: Утв. приказом Министерства сельского хозяйства продовольствия РФ от 16 декабря 1998г.

26. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации : Утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 1994 г. № 170 // Право и экономика. 1995. - № 7. - С. 25.

27. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. №34 н // Финансовая газета. - 1998. - №36. - С. 1-5.

28. Положение о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве: Утв. Госпланом СССР, Госкомстатом СССР и Госстроем СССР 29 декабря 1990 г.

29. 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.

30. 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.

31. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств": Утв.приказом Министерства финансов РФ от 3 сентября 1997 г. № 654 // Экономика и жизнь. 1998. - № 4. - С. 23.

32. 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.

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1 / 98: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. №60 н // Российская газета. 1999. - №10. - С. 5.

34. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" : Утв. поиказом Министерства финансов РФ от 3 сентября 1997 г. № 65 н // Экономика и жизнь, 1998. - № 4. - С. 23.

35. Постановление Совета министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072: О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР.

36. Антипова М.М., Стешкова Е.Л. Учет капитального ремонта основных средств // Экономика. 1994. - № 5. - С. 7-10.

37. Арнольд К.И. Самоучитель бухгалтерии. М., 1809. - С. 5.

38. Аяцков Д.И. Так на чьей же почве политические заморозки. // Российская газета. 1997. - №205. - С.2.

39. Бакаев А.С. Бухгалтерия сегодня // Финансовая газета. 1995. - № 4.-С. 11.

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

41. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия // Финансовая газета. 1992. - № 22. - С. 1-2.

42. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия // Главбух. 1995. - № 1. - С. 16-32.

43. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1981. - 262 с.

44. Балабанов И.Г. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? М.: Финансы и статистика, 1995. - 354 с.

45. Барановский Н.Г., Васькин Ф.И. Автоматизированная обработка экономической информации: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1991. -304 е.: ил.

46. Барановский Е.С., Крапивко М.Ф. Автоматизация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. К.: Урожай, 1989. - 164 с.

47. Баркова Е.А., Нульман Н.С. Компьютерский бухгалтерский учет. -М.: Изд-во МНЭПУ, 1996. 84 с.

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

49. Безруких П.С. О переоценке основных средств // Бухгалтерский учет. -1997. № 3. - С. 14.

50. Безруких П.С. О переоценке основных средств // Бухгалтерский учет. 1997. - № 3. - С. 37-40.

51. Боброва Н.С., Гордонов М.И., Цигельник А.А. О переоценке основных фондов // Экономика и жизнь. 1995. - № 2. - С. 13.

52. Болотин В.В. Вопросы инвестиционного обеспечения структурной перестройки // Финансы. 1995. - № 1. - С. 15-18.

53. Брянская область в цифрах. Статистический сборник. Брянск: 1998.-С. 138.

54. Бутюгин Е.В., Жегалов Е.В. Достоверность бухгалтерской отчетности: международные стандарты и российская практика // Главбух. 1998. -№ 6. - С.54-60.

55. Бухгалтерский учет и финансы. Выпуск 23: Нормативные акты по бухгалтерскому учету и налогообложению первого полугодия 1997 г. / Составители сборника Васькин Ф.И., Клилидов Н.А., Медведев В.В., Пизен-гольц М.З. М„ 1997. - 151 с.

56. Бажов А.Я., Пучинская К.К., Васильева А.Ф. Бухгалтерский учет при автоматизированной системе информационного обеспечения сельскогохозяйства. М.: Колос, 1993. - 174 с.

57. Васильев Г.А. Экономическая эффективность комплексной автоматизации производства. М.: Экономика, 1978. - 191 с.

58. Васькин Ф.И., Свободина М.В. Первичный учет основных средств в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 1995. - № 2. - С. 19-24.

59. Волков Н.Г. Упрощенная форма бухгалтерского учета: для предприятий малого бизнеса / Методические рекомендации. 3-е изд. перераб. и доп. - М.: Агенство деловой информации, 1993. - 185 с.

60. Гетьман В. Г. План счетов: перспективы развития // Бухгалтерский учет. 1995. - № 1. - С. 33-35.

61. Гоголев А.К. Амортизация: альтернативные методы расчета // Бухгалтерский учет. 1996. - № 3. - С. 43-46.

62. Гоголев А.К. Об инвестиционной активности предприятий в условиях инфляции // Бухгалтерский учет. 1996. - № 8. - С. 40-42.

63. Голованов О.М. Эффективность использования основных фондов колхозов. К.: Урожай, 1975. - 144 с.

64. Денисов Н.Л. Новое в расчете амортизации основных средств // Бухгалтерский учет. 1998. - № 6. - С. 8-10.

65. Додонов А.А. Бухгалтерский учет в промышленности с основами учета в системе бытового обслуживания. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1981.-С. 117-128.

66. Додонов А.А. Возмещение затрат на приобретение основных средств // Экономические науки. 1984. - № 3. - С. 33-41.

67. Евсикова А.П. Правомерно ли учитывать молодые многолетние насаждения в составе основных средств И Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991. - № 10. - С. 47.

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

69. Замыслов И. Концепция обоснования стоимости сельскохозяйственных земель // АПК: Экономика и управление. 1994. - № 4. - С. 66-69.

70. Иванов Е.Н. Износ и амортизация основных средств // Помощникбухгалтера. 1997. - № 3. - С. 13-21.

71. Ивановский С.А. Проблемы обновления основных производственных фондов // АПК: экономика и управление. 1992. - № 6. - С. 19-21.

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

73. Казакова А.В., Телятникова Е.И. Методы расчета износа основных средств И Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - № 9. - С. 24-25.

74. Кирейцев Г.Г., Иващенко И.О. Учет основных средств в сельскохозяйственных предприятиях. К.: Урожай. - 1987. - 176 с.

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

76. Кирьяков А. Методические принципы денежной оценки земли // Экономика сельского хозяйства России. 1995. - № 10. - С. 8.

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

78. Ковалев В.В. Финансовый анализ. М.: Финансы и статистика, 1997.-425 с.

79. Козлова Н.М. Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга // Бухгалтерский учет. 1998. - № 1. - С. 42-46.

80. Козменкова С.В. О бухгалтерском учете земель сельскохозяйственных предприятий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. - № 6. - С. 19-23.

81. Кошкина М.В. Учет лизинговых операций // Бухгалтерский учет. -1997.-№ 10.-С. 59-62.

82. Кузьминский A.M., Бонев М.Б., Смоляников В.И. Хозяйственный учет на базе микро ЭВМ / под ред. A.M. Кузьминского. М.: Финансы и статистика, 1989. - 255 с.

83. Леонтьева Ж.Г. Учет лизинговых операций // Главный бухгалтер. -1995.-№11.-С. 3-5.

84. Литвиненко М.И. Обзор международных стандартов финансовой отчетности // Главбух. 1998. - № 1. - С. 69-74.

85. Ложников И. Учет основных средств: российские правила приближаются к международным стандартам И Экономика и жизнь: бухгалтерская поил. 1998. - № 4. - С. 5-6.

86. Луговой В.А. Учет арендных обязательств и лизинговых операций // Бухгалтерский учет. 1997. - № 6. - С. 3-15.

87. Луговой В.А. Учет выбытия и реализации основных средств И Бухгалтерский учет. 1995. - № 9. - С. 12-23.

88. Луговой В.А. Учет основных средств, нематериальных активов капитальных и финансовых вложений : Методика / Практическое пособие -М„ 1994.-123 с.

89. Луговой В.А. Учет ремонта, износа, инвентаризация основных средств // Бухгалтерский учет. 1995. - № 10. - С. 22-25.

90. Макарьева В.И. Составление годовых бухгалтерских отчетов и балансов предприятия: Практическое руководство. М., 1992. - 140 с.

91. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономика: Принципы, проблемы и политика. В 2 т.: пер. с англ. М.: Республика, 1993. -Т.1. - 400 с.

92. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономика: Принципы, проблемы и политика. В 2 т.: пер. с англ. М.: Республика, 1993. - Т.2. - 400 с.

93. Малышкин А.И. Опыт организации учета в сельскохозяйственных кооперативах II Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1993. - № 3. - С. 23-25.

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

95. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения: изд. 2-е. М.: Политиздат, 1955. -Т. 4.-615 с.

96. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения: изд. 2-е. М.: Политиздат, 1959. -Т.13.-768 с.

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

98. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения: изд. 2-е. М.: Политиздат, 1961.- Т. 24. 648 с.

99. Мэнкью Н.Г. Макроэкономика: пер. с англ. М.: Изд-во МГУ, 1994.- 736 с.

100. Нидлз Б., Андерсон X., Кондуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 496 е.: ил.

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

102. Новодвооский В.Д., Хорин А.Н. Об оценке основных средств // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. - С. 24-28.

103. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О новых подходах к методам амортизации основных средств // Бухгалтерский учет. 1996. - № 7. - С. 3743.

104. Нуралиев С.Г., Фигурнов В.Э., Давыдова В.А. 1 С: Бухгалтерия (проф. версия 2.0). М.: Фирма 1 с. - 219 с.

105. Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности средств, используемых на финансирование капитальных вложений: Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 1991 г. № 18-05 // Финансовая газета. 1993. - № 10-11. - С. 4.

106. Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности средств, используемых на финансирование капитальных вложений: Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 18 февраля 1993 г. № 15 // Бухгалтерский учет. 1993. - № 9. - С. 7.

107. Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 февраля 1997 г. № 15 // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - № 8. - С. 43-45.

108. Об учете земельных долей: Письмо Министерства сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации от 1 декабря 1997 г. № 531/1362 // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. - № 2. - С. 32-33.

109. Огийчук Н.Ф. Учет фондов и резервов в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1981. - 191 с.

110. Опенышев С. Лизинг в рыночном механизме // Экономика сельского хозяйства России. 1997. - № 9. - С. 7.

111. Павлова J1.H. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия: Учебник для ВУЗОв. М.: Банки и Биржи ЮНКТК, 1995. - 400 с.

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

113. Палий В.Ф. Обновление бухгалтерского учета: что дальше? // Бухгалтерский учет. 1996. - № 10. - С. 3.

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

115. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979. - 278 с.

116. Палий В.Ф. Тенденция в развитии бухгалтерского учета в России // Финансовая газета. 1992. - № 39. - С. 11.

117. Паукалев А.Ф. О переоценке основных фондов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. - № 11. -С. 12.

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

119. Пахомов В.М., Самончик О.А., Кузнецов М.В. Земельные правоотношения в агропромышленном комплексе России: Пособие. М., 1997. -7 с.

120. Петров А.И. Курс экономической статистики: Учеб. для студентов экономических специальностей вузов. 5-у изд. перераб. и доп. - М.: Статистика, 1975. - 586 с.

121. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1996. - С. 23-25.

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

123. Пизенгольц М.З. Учет амортизации в сельском хозяйстве И Бухгалтерский учет. 1998. - № 4. - С. 24-28.

124. Пизенгольц М.З. Учетная политика предприятия // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1995. - № 1. -С. 33-36.

125. Полковский Л.М., Зайдман С.А., Беркович М.Е. Автоматизация учета на базе персональных ЭВМ. М.: Финансы и статистика. - 1991. -188 с.

126. Половнев Н.М., Якимов A.M. Системы автоматизированной обработки учетной информации. М.: Финансы и статистика, 1994. - 192 с.

127. Прилуцкий Л.Н. Финансовый лизинг. Правовые основы, экономика, практика. М.: Ось-89, 1997. - 272 с.

128. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет операций по договору финансовой аренды // Бухгалтерский учет. 1997. - № 10. - С. 53-58.

129. Balance: сетевой программный комплекс бухгалтерского учета. Подсистема основные средства. Copyriqht. -1995 R. - Style Softwareiab.

130. Румак Е.Х. Управленческие аспекты бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях И Автореф. дисс. . докт. эк. наук. С-Пб, 1994.-33 с.

131. Русакова Е.А., Ибрагимов Н.А. Учет основных средств. М.: Финансы и статистика, 1990. - 110 с.

132. Русакова Е.А. О переоценке основных средств по состоянию на 1 января 1996 года // Главбух. 1996. - № 2. - С. 6.

133. Русакова Е.А. Переоценка основных средств // Экономика и жизнь. 1994. - № 47. - С. 13.

134. Русакова Е.А. Переоценка основных средств по состоянию на 1 января 1996 года // Главбух. 1996. - № 2. - С. 3-9.

135. Боев В.Р., Романов А.Е., Серков А.Ф., Ушачев И.Г. и др. Рынок капитала земельных и трудовых ресурсов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - С. 9-10.

136. Семенова М.В. Учетные и налоговые последствия амортизационной политики // Бухгалтерский учет. 1998. - № 8. - С. 35-42.

137. Сивак О.В., Осейко Н.Н. Бухгалтерский учет с помощью персонального компьютера. К.: Интерпрес, 1993. - 259 с.

138. Скворцов О.В. Переоценка основных средств: налоговый аспект // Бухгалтерский учет. 1997. - № 6. - С. 82-83.

139. Скиба В. Сколько стоит переоценка: комментарий Федерального фонда оценки // Бухгалтерский учет. 1997. - № 2. - С. 84.

140. Соколин В.А. Переоценка основных фондов // Бухгалтерский учет. 1997. - № 2. - С. 82-84.

141. Соколов Н.А. Залог земли: противоречия и пути преодоления // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1997. № 11.-С. 36-37.

142. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - С. 429.

143. Соколов Я.В. Два понимания бухгалтерского баланса // Бухгалтерский учет. 1998. - № 1. - С. 11-13.

144. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985. - С. 367.

145. Тропаревская Л.Е. Предприятия в кризисе неплатежей // Финансы. 1996.-№ 2. - С. 11.

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

147. Фрэнк Вуд. Бухгалтерский учет для предпринимателей: пер. с англ. / Под ред. М.Н. Ермаковой. 5-е изд.- М.: ХГС, 1992. - 354 с.

148. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика: пер. с англ. 2-еизд. М.: Дело ЛТД, 1995. - 864 с.

149. Хороменльцев В.П. Лизинг фактор улучшения фондооснащен-ности сельскохозяйственных предприятий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 1994. - № 8. - С. 34-35.

150. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятия. М.: ИН-ФРА-М, 1997.-343 с.

151. Энтони Роберт Н. Основы бухгалтерского учета / пер. Б. Херсонский, Н. Штейдерман. М.: Пресса, 1993. - 318 с.

152. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: пер. с англ. / Под ред. и с пред. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 е.: ил.

153. Юровицкий В.М. Проблемы восстановления основных производственных средств // Финансы. 1997. - № 2. - С. 17-20.

154. Ялбулганов А.А. Законодательство о плате за землю // Бухгалтерский учет. 1997. - № 8. - С. 80-84.