Учет и анализ продаж готовой сельскохозяйственной продукции

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Храмкова, Юлия Александровна

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Храмкова, Юлия Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Брянск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

183

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Храмкова, Юлия Александровна

Введение.

1 Теоретические аспекты учета и анализа продаж продукции на сельскохозяйственных предприятиях.

1.1 Теоретические основы учета и анализа продаж.

1.2 Бухгалтерские и налоговые аспекты учета продаж.

1.3 Понятийный аппарат дохода и выручки, как учетных категорий.

2 Учет продаж готовой продукции на сельскохозяйственных предприятиях.

2.1 Учетная информация продажи готовой продукции.

2.2 Синтетический и аналитический учет продаж готовой сельскохозяйственной продукции.

2.3 Управленческий учет расходов на продажу готовой продукции сельскохозяйственных предприятий.

3 Анализ продаж готовой сельскохозяйственной продукции.

3.1 Анализ готовой продукции растениеводства.

3.2 Анализ готовой продукции животноводства.

3.3 Анализ объемов продаж готовой сельскохозяйственной продукции.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ продаж готовой сельскохозяйственной продукции"

Актуальность темы диссертационного исследования. Для эффективного развития сельскохозяйственного предпринимательства в России необходимо иметь адекватную рыночным отношениям систему предоставления учетной информации, позволяющую с максимальной отдачей использовать все имеющиеся ресурсы сельскохозяйственного предприятия. Сельское хозяйство является сферой общественного производства, органически связанная с отраслями экономики страны. Особенность сельскохозяйственного производства состоит в том, что экономический процесс воспроизводства переплетается с естественно-биологическими. В сельскохозяйственном производстве участвуют живые, саморазвивающиеся организмы, проходящие определенный цикл развития и нуждающиеся в процессе роста в элементах своей жизнедеятельности. Сельскохозяйственные растения и животные могут быть предметами труда (однолетние растения, молодняк, животные на откорме) и средствами труда (основное стадо, плодоносящие многолетние насаждения).

В сельском хозяйстве многие процессы производства и продажи носят сезонный характер и период производства не совпадает с рабочим периодом. Это усложняет учетный процесс, создает неравномерность учетно-аналитических процедур, так как определенная доля готовой продукции не принимает товарной формы и остается в хозяйстве для дальнейшего воспроизводства. По многим видам продукции получают одновременно основную, сопряженную и побочную продукцию, которая учитывается в соотношениях по определенным коэффициентам.

Вопросы организации учета и анализа продаж готовой продукции на сельскохозяйственных предприятиях хозяйствах особенно актуальны, но в тоже время в достаточной степени неразработаны.

Основополагающие вопросы учета на сельскохозяйственных предприятиях теоретически достаточно освещены в экономической литературе. Изучение данной проблемы нашло отражение в работах многих зарубежных и отечественных авторов: Р.А. Алборова, М.Ф. Бычкова, Ф.И. Васькина, Н.А. Климцова, Ф.Н. Марича, В.П. Петрова, М.З. Пизенгольца, JI.B. Постниковой, Э. Касла, М. Бекера, А. Нелсона и ряда других.

Проблемами учета и анализа продаж, доходов, расходов занимались и зарубежные авторы: Р. Адаме, М. Алле, А. Арене, X. Андерсон, Р.Антони, JI.A. Бернстайн, И. Бетге, Дж. Блейк, Э. Бриттон, М. Ван Бреда, Ван Хорн Дж. К., К. Ватер-стон, Р. Дамари, Г.М. Десмонт, Р.Е. Келли, Д. Лоббек, Г. Марковиц, М. Миллер, Ф. Модильяни, Б. Нидлз, Ш.П. Пратт, Б. Райан, Ж. Ришар, Д. Стоун, Дж. Тобин, Э. Хелферт, Э. Хендриксен, Дж.Р. Хикс, К. Хитчинг, Р. Холт, Д. Фостер и другие.

Однако, эти исследования носят фрагментарный или общетеоретический характер, не раскрывая взаимосвязь учета и анализа продаж готовой сельскохозяйственной продукции.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций в области учета и анализа продаж готовой сельскохозяйственной продукции.

В соответствии с поставленной целью в диссертации определены следующие задачи исследования:

- обобщены, с теоретических позиций, бухгалтерские и налоговые аспекты учета продаж;

- даны рекомендации по усовершенствованию учетной информации продажи готовой продукции;

- разработана модель синтетического и аналитического учета продажи готовой сельскохозяйственной продукции;

- разработаны методические рекомендации по формированию системы управленческого учета расходов на продажу готовой продукции сельскохозяйственных предприятий;

- предложены аналитические процедуры продаж готовой продукции животноводства и растениеводства; усовершенствован анализ объемов продаж готовой сельскохозяйственной продукции.

Предмет и объекты исследования. Предметом исследования явился учет и анализ продаж готовой сельскохозяйственной продукции. Объектом исследования послужили учетные и аналитические процедуры продаж готовой сельскохозяйственной продукции на примере организаций Брянской области.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды зарубежных и отечественных ученых-экономистов по проблеме учета и анализа продаж, международные и российские стандарты бухгалтерского учета и анализа.

Информационную базу исследования составили нормативные акты органов управления, статистические данные Госкомстата России, Брянского областного комитета статистики, материалы Управления сельского хозяйства и продовольствия Брянской области, финансовая отчетность и бухгалтерские документы сельскохозяйственных предприятий.

Для обработки статистических данных использовались традиционные и экономико-математические методы анализа.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке теоретико-методических подходов к учету и анализу продаж готовой продукции сельскохозяйственных предприятий на основе создания интегрированной учетно-аналитической модели.

Научная новизна подтверждена следующими научными результатами, которые выносятся на защиту:

- определен понятийный аппарат выручки от продажи в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету и международными стандартами финансовой отчетности;

- проведен сравнительный анализ категории «выручка от продаж» в бухгалтерском и налоговой учете, в результате чего выявлены различия и несоответствия данной категории в методических документах;

- усовершенствован порядок бухгалтерского учета продаж готовой сельскохозяйственной продукции, в основе которого положена адаптация учетных операций к требованиям финансовой отчетности; предложены методические рекомендации по введению управленческого учета расходов на продажу на основе аналитичности учета видов расходов с одной стороны и видов реализуемой продукции с другой;

- усовершенствованы методические рекомендации по анализу готовой продукции растениеводства для эффективности процесса продажи, на базе влияния структуры посевов, урожайности и показателей внесения удобрений;

- усовершенствованы методические рекомендации по анализу готовой продукции животноводства, в основе которого положены исследованные результаты нагула и показатели продуктивности скота и птицы;

- предложены методические рекомендации по анализу объемов продаж готовой сельскохозяйственной продукции на основе уровня товарности, а также производительности труда и материального стимулирования работников животноводства и растениеводства.

Практическая значимость работы заключается в использовании результатов диссертационного исследования организациями по производству готовой продукции растениеводства и животноводства в области бухгалтерского, налогового, управленческого учета и анализа. В частности разработаны предложения направленные на совершенствование методики бухгалтерского учета и анализа продаж готовой сельскохозяйственной продукции. Реализация авторских методических рекомендаций будет способствовать получению достоверной учетной и аналитической информации по объемам производства и продаж менеджерам, руководителям и другим заинтересованным пользователям отчетной бухгалтерской информации.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на научно-практических конференциях: «Экономико-экологические проблемы современности и пути их решения» (Брянск, 1999г.), «Российская экономика в XXI веке: проблемы, перспективы развития» (Брянск, 2000г.), «Проблемы региональной экономики: пути решения» (Брянск, 2001г.), Актуальные проблемы учетно-аналитической и финансово-налоговой политики коммерческих организаций» (Нижний Новгород, 2003г.), «Социально-экономические проблемы развития АПК и опыт их решения на региональном уровне « (Брянск, 2003г.), «Формирование учетно-аналитической системы, финансового менеджмента и контроля для прогнозирования и планирования налогообложения» (Орел, 2004г.)

Реализация результатов диссертационного исследования. Результаты диссертационного исследования внедрены в практическую деятельность предприятий производящих готовую продукцию растениеводства и животноводства в Брянской области: Государственное унитарное предприятие «Брянская областная продовольственная корпорация», ЗАО «Мелькрукк», ОАО «Хлебмаркет», ЭСХ «Дятьково» Дятьковского района, СХПК «Решительный» Новозыбковского района. Полученные результаты исследования применяются в процессе обучения студентов по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

Публикации. По теме исследования опубликовано 7 печатных работ, общим объемом 1,4 п.л., из которых 1,2 п.л. авторских

Объем и структура диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающей 160 наименований. Содержание работы изложено на 183 страницах текста, в состав диссертации входит 25 таблиц, 11 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Храмкова, Юлия Александровна

Результаты исследования проведенные традиционным способом анализа определили состоянием семеноводства в хозяйстве и ходом подготовки семян к посеву. Каждое хозяйство должно быть обеспечено доброкачественными семенами для посева всех сельскохозяйственных культур в количестве, достаточном для полной нормы высева. Данные о хозяйственной годности семян содержатся в документах контрольно-семенных лабораторий и хозяйств. Ход подготовки семян можно контролировать по предлагаемой схеме (табл. 3.5).

Заключение

Проведенное исследование позволяет сформулировать следующие выводы и предложения.

Высоко эффективный аграрный сектор является основой материального и социального благополучия общества, без которого невозможно устойчивое развитие и сохранение национальной продовольственной безопасности страны.

Организации аграрного сектора экономики являются экономически и юридически самостоятельными товаропроизводителями, которые всецело отвечают за результаты своей деятельности, выражающиеся в завершении кругооборота обменом изготавливаемой в производстве продукции на деньги потребителей этой продукции., то есть процессом продажи.

Объем проданной продукции занимает центральное место в системе оценке деятельности предприятий сельского хозяйства, так как он отражает конечный результат деятельности, то отражает и итоги всех предыдущих стадий процесса воспроизводства.

Авторское видение процесса продажи производственного цикла начинается с процесса зарабатывания дохода. Осуществленные расходы организация оцениваются и признаются в момент признания выручки. Этим самым выполняется условие признание дохода - его заработанность. Доход от продажи признается в виде выручки при передаче права собственности продавца покупателю, вследствие некоторых условий расчетов, возможна корректировка выручки, которая представляет реально полученный доход от продаж. Сравнивая реально полученный доход от продаж с признанными расходами, определяется прибыльный финансовый результат - область прибыльности.

Основное отличие Российского бухгалтерского учета продаж от системы бухгалтерского учета, базирующегося на международных стандартах финансовой отчетности, обусловлены имеющейся пока в наличии административной экономикой. То есть высокой степенью государственной регламентацией, что обеспечивает постоянно меняющиеся фискальные интересы государства;

Налоговая система наделена большими государственными полномочиями, в результате чего происходит ее вмешательство в бухгалтерский учет, происходит искажение таких понятий как «выручка от реализации», «себестоимость», «прибыль» и других экономических категорий.

Исследования показали, что нормативная база в области бухгалтерского учета и налоговых норм не совпадает по ряду позиций, и в этом случае происходит искажение понятия «Бухгалтерская прибыль», что в свою очередь дает основание сделать вывод об отходе от принципа соответствия бухгалтерской информации данным, используемым для целей налогообложения. Однако, такой подход вписывается в один из принципов англо-американской школы ведения бухгалтерского учета - принцип истинного и непредвзятого представления», что в свою очередь требует от организации раскрытия в учетной политике обстоятельств, заставившие принять предприятия соответствующие приоритеты;

Понятие «доход от продаж» и «выручка» способствуют достижению оптимального информационного обеспечения потребностей групп и подсистем пользователей. Предложены авторские классификационные признаки информации о продажи, которые базируются на информации: сфера, объект, место, способ продаж; правовое обеспечение, условия расчета, форма оплаты и результаты от продажи.

Проанализированы основные товаропроизводители Брянской области, наибольший процент в структуре каналов реализации занимает продажа продукции перерабатывающим предприятиям, не наделенным функциями заготовителя;

Под синтетическим учетом продажи готовой продукции понимается отражение в бухгалтерском учете всего объема отгрузки и отпуска в двух оценках - по фактической себестоимости и по отпускным ценам. Выручка от продажи отражается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

Особенности счета 90 «Продажи» при учете реализованной готовой продукции в том, что появляется возможность данные бухгалтерского учета, непосредственно переносить в финансовую отчетность., в форму 2 «Отчет о прибылях и убытках». Представлено авторская трактовка учета реализации продукции, базирующиеся на двух вариантах записей.

Расходы по доведению объекта продаж по потребителя во всем мировом бухгалтерском сообществе называют управленческим учетом, осуществляемый на счетах «Основное производство» и «Расходы на продажу» Представлен аналитический учет расходов на продажу, состоящий из двух частей - в первой «Расходы на продажу» отразится вид расходов (заработная плата, тара т т.п.) и второй части, где представится вид реализуемой продукции, на которые списываютсяпо соответствующим графам учтенные в первой части ведомости расходы. При этом базу распределений отдельных видов расходов на продажу организация выбирает самостоятельно. Итоговые данные второго раздела предлагаемого аналитического документа служит основанием для отражения кредитового оборота ан счету «Расходы на продажу» в журнале - ордере ф.11-АПК

Необходимо открыть отдельный аналитический счет в составе счета 44 «Расходы на продажу», на котором учитывались затраты, связанные с повышением качественных характеристик сельскохозяйственной продукции.

С переводом экономики на рыночные отношения возрастает абсолютная и относительная величины расходов на продажу. В этих условиях необходимы систематизированные сведения о каждой произведенной хозяйственной операцией, связанной с учетом продажи готовой продукции растениеводства и животноводства.

При продаже готовой продукции растениеводства используют показатели урожая и урожайности. Под урожаем мы понимает общий размер или объем продукции данного вида, получаемой со всей площади посева этой культуры в хозяйстве. Урожайность - это средний размер той или иной продукции растениеводства с единицы посевной площади данной культуры (обычно центнерах с гектара).

Анализ продаж продукции растениеводства начинают с выполнения плана валового сбора во всем сельскохозяйственным культурам. При этом определяют влияние на объем продукции основных факторов - размера посевной площади и урожайности сельскохозяйственных культур.

Приведенная авторская методика расчетов определяет влияние на производство готовой продукции изменения, характеризующие природные (наличие питательных веществ, сумма поглощаемых оснований, кислотность, содержание гумуса, механический состав почв) и экономические условия интенсификация, технология и организация труда. Такие расчеты осуществляют при анализе средней урожайности по группе культур за ряд лет.

Анализ использования удобрений и ядохимикатов для наилучшего производства и дальнейшей реализации готовой продукции растениеводства является предметом постоянного внимания учетно-аналитической процедуры, так определяется эффективность использования минеральных и органических удобрений. Рассчитан объем продаж при применении и без применения удобрений при выращивании картофеля. Прибавка урожая картофеля на 1 га в результате применения удобрения составила 50 центнеров, а себестоимость 1 центнера снижена на 90 копеек.

В результате диссертационного исследования определили экономическую эффективность агротехнических мероприятий, характеризующихся ростом урожайности и объема производства сельскохозяйственных культур, выходом дополнительной продукции на рубль затрат, повышением производительности труда, снижением себестоимости продукции, размером чистого дохода на 1 га площади, занятой сельскохозяйственной культурой, уровнем рентабельности.

При изучении производства животноводства устанавливают основные причины, определяющие объем производства продукции в целом по хозяйству, в отделениях и на фермах, факторы, влияющие на размеры поголовья скота и птицы и уровень продуктивности, изучается экономическая эффективность использования кормовых ресурсов и других средств производства, увеличения объема продукции и улучшение ее качества.

В отличие от растениеводства при анализе валовой продукции животноводства имеются и специфические особенности, обусловленные тем, что процесс производства в животноводстве непрерывен, продукция получается круглый год, ее выход меньше зависит от климатических условий и в большей мере от вложений труда, кормов и средств. В животноводстве другое соотношение между факторами. Если в растениеводстве расширение посевов одних культур ведет ксокращению других ввиду ограниченности общих площадей, то в животноводстве возможно увеличение скота всех видов, если позволяют возможности воспроизводства стада, кормовые и трудовые ресурсы, помещения и условия специализации производства.

При монографическом исследовании анализ отраслей животноводства начинают с изучения их состава и общего размера, специализации, размещения и размера животноводческих ферм, т. е. с производственно-организационной структуры. Затем анализируют результаты производства животноводческой продукции. При анализе исследуют отдельные процессы производства по результативным показателям и в ходе анализа определяют факторы, влияющие на конечные результаты.

Продукция от основного стада крупного рогатого скота состоит из молока и приплода телят. Поэтому при анализе целесообразно объединить эти показатели. При этом производство молока определяется не только его количеством, но и жирностью.

Молодняк и взрослых животных для выращивания, откорма и нагула объединяют в отдельные группы или гурты на несколько месяцев. После откорма, при подготовке скота к сдаче на мясо можно по каждой группе животных определить объем валовой продукции и привесы и дать оценку этим показателям.

Продукция свиноводства (основного стада) характеризуется показателями завершения производственного цикла, т. е. поголовьем, и живым весом поросят - отъемышей.

Для исчисления валовой продукции основного стада и определения влияния на нее различных факторов сопоставляют плановые и отчетные данные по следующим показателям: среднегодовое поголовье свиноматок; падеж приплода поросят; отнято поросят; общий вес отнятых поросят. Сюда же включают расчетные показатели: выход поросят на одну свиноматку; выход свинины на одну свиноматку, общий вес; вес одного поросенка при откорме. На основе этих данных определяют отклонения от плана по валовому выходу продукции (весу отъема) за счет изменений числа свиноматок, веса отъема в расчете на одну голову, а также изменений числа поросят и среднего веса поросенка-отъемыша.

В птицеводстве анализируется влияние изменений в среднем поголовье кур-несушек и их яйценоскости на валовой выход яиц. В специализированных птицефабриках необходимые сведения для анализа выращивания и откорма по видам птицы содержатся в годовых отчетах и в данных производственного учета. Определяется среднесуточный привес в каждой технологической группе.

Анализ выполнения плана по воспроизводству стада и численности поголовья по другим видам животных проводится так же, как и по крупному рогатому скоту с учетом особенностей каждого вида животных. В свиноводстве, например, исчисляется выход приплода, вес отъема на одну матку, изучается количество приплода, полученного от основных и разовых маток.

Изменения в составе стада в свиноводстве происходят значительно быстрее, а коэффициент размножения выше, чем по стаду крупного рогатого скота. Годовой оборот составляется на основании месячных оборотов. В этой отрасли наиболее важно анализировать фактический ход воспроизводства, рассматривать численность и структуру стада ежемесячно, заключительный анализ проводить по данным годового отчета.

Повышение продуктивности животных и птицы - одно из основных условий развития животноводства и увеличения валового выхода продукции. Продукция животноводства подразделяется на две группы: 1) продукция нормальной жизнедеятельности животных, реализация которой для потребления за пределами животноводства не связана с забоем (ликвидацией) самого скота (молоко, шерсть, яйца и т. п.); в создании этой продукции животные выступают в качестве средств труда; 2) продукция приплода, прироста и привеса, или продукция выращивания скота. Эта продукция реализуется по двум направлениям: за пределы животноводства, т.е. для потребления населения, для чего необходим забой скота; использование в сфере животноводства для воспроизводства стада. Животные выступают в этом случае как связанные в производстве предметы труда или незавершенное производство мясного скота или скота основного стада.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Храмкова, Юлия Александровна, 2004 год

1. Elements of Financial /Statements: Statement of Financial Accounting Concepts № 6 // Financial Accounting Standards Board.- Stamford.Coon, 1985-December.- Par. 78,80

2. Staubus G.J. Revenue and Revenue Accounts / George J. Staubus -Accounting Research, July 1956- (Reprinted in Sidney Davidson)

3. Абалкин JI.И. Конечные народнохозяйственные результаты: сущность, показатели, пути повышения. 2-е изд. Доп. и перераб. - М.Экономика, 1982.- 184с.

4. Агапова В.М. Прибыль в экономических отношениях социализма. М.: Наука, 1974. -С. 143.

5. Андреев А.А. Учет операций, связанных с уплатой налога на прибыль.// Бухгалтерский учет 1998.- № 20.- С.21-27.

6. Ануфриев Е.В. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации // Бухгалтерский учет .- 2001 № 10 -С. 17-24

7. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. Издательский центр «МарТ», 2000-416 с.

8. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. М.: «Юнита-Дана».2001. 476 с.

9. Базанова С.О. Исчисление налогооблагаемой прибыли при изменении метода определения выручки // Главбух, 1999 № 2 с 46-53.

10. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

11. П.Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. Издание 2 -е перераб. и доп. М.: МЦФЭР, 2001 - 352 с.

12. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности М.: Финансы и статистика. 1987. 287с.

13. Барчук Т.Н. Анализ и планирование закупок и реализации сельскохозяйственных продуктов и сырья: Лекция М.: Издательско -книготорговый центр «Маркетинг»: МУПК, 2002. - 40 с.

14. Белобжецкий И.А. Реализация продукции: учет и контроль. // Бухг.Учет .-1993.-№3.C.21-23.

15. Белобжецкий И.А. Финансовые показатели организации и методы из контроля. -М.: Финансы. 1975.- 112 с.

16. Беспалова Л.И. Об отражении в учете реализации продукции // Бух.учет 1996 - № 7 - С 24-27.

17. Болыпая советская энциклопедия.- М.: Советская энциклопедия.-1972

18. Бисултанов К. Совершенствовать систему маркетинга в отраслях АПК // АПК: Экономика и управление. 2002 - № 6 - С. 19-24.

19. Богатырева Е.И. Последующий налоговый учет доходов и расходов от реализации // Бух.учет 2002 № 11 -С. 27-29

20. Болыпой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азримеяна М.: Институт новой экономики, 1999 - 574 с.

21. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский учет: учебное пособие -СПб.: ОЦЭиМ, 2003 336 с.

22. Бровина Т.М. О способах учета реализации продукции. // Бухгалтерский учет. 1995. № 8. - с. 52-53.

23. Брянская область в цифрах. Статистический сборник. Госкомстат РФ.

24. Брянский областной комитет государственной статистики. Брянск. 1998

25. Бухгалтерский учет. Сборник важнейших руководящих материалов/ Сборник составлен Голощаповым В.А. 5-е изд. перераб. - М.: Госпланиздат, 1950. - 487 с.

26. Бухгалтерский учет/ под. ред. А.Д.Ларионова. — М.: «Проспект», 1998. -392 с.

27. Бухгалтерский учет: Учебник/ Под.ред. Безруких П.С. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 199. - 624 с.

28. Валебникова Н.В. Учет финансового результата от реализации по оплате // Бух.учет 1996 - № 2 - С 51-55 .

29. Вейцмен Р.Я. Курс счетоводства: Двойная бухгалтерия в ее применении к различным видам хозяйств. -17-е изд.перераб. М.: Д.: ОГИЗ, 1931.-512 с.

30. Верещака В.В. Реализация продукции по государственным регулированным ценам // Главбух 1998 - № 19-С 12-21 .

31. Вешунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет и налогообложение М.: СПб, Издат. Торговый Дом «Герда», 1999 496 с.

32. Вильчур Н. Некоторые вопросы толкования и применения ФЗ «О бухгалтерском учете» // Хозяйство и право. М., 1998. №11. С.52-56

33. Волков Н.Г. Бухгалтерский учет прибыли в 1998 году. // Главбух. 1998. С 20-27.

34. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету -2-е изд., перераб. и доп.- М.: Издательство «Бухгалтерский учет» , 2002. 368 с.

35. Волков Н.Г. Учет и налогообложение расчетов с покупателями и заказчиками. //Главбух. 1998. № 12. С. 35-46.

36. Воробьева Г.Т. Почвы Брянской области Брянск: «Грани», 1993-160 с.

37. Врублевский Н.Д., Рендухов И.М. Учет выпуска и продаж продукции в промышленности. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002.- 96 с.

38. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей М.: Аскери, 1993. -250 с.

39. Гильде Э.К., Соколов Я.В. Информационные связи подсистемы АСУ: Бухгалтерский учет. М.: Статистика, 1974 - 265 с.

40. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. -Новосибирск: ЭКОР, 1994.

41. Государственный (национальный) доклад о состоянии и использовании земель Российской Федерации за 1996 год.-РУССЛИТ, 1997.-88с.

42. Гражданский кодекс Российской Федерации. Полный текст (часть первая и часть вторая) М.: «Акалис», 1996.

43. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета. М.: «Финансы и статистика». 200, 319 с.

44. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000

45. Ермаков В.В. Новое в исчислении и уплате налога на добавленную стоимость // Бух.учет 2001 - № 6 - С. 38-50 .

46. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. — М.: Финансы и статистика, 1992

47. Ерофеева В.А., Подольская Т.Н., Царева JI.M. Учет процесса продаж организаций СПб.: Изд «Эскорт», 2003. - 64с.

48. Жуков В.Н. Учет расходов на рекламу // Бухгалтерский учет 2003 - № 7 -С. 8-14

49. Жуков В.Н. Учет финансовых результатов для целей налогообложения. // Бухгалтерский учет. С.4-10.

50. Жуков В.Н. Формирование учетной политики организации // Бух.учет 2002 № 1 - С. 42-50.

51. Закон от 16 января 1991 года № 18 «О налогах с предприятий, организаций и объединений». Ведомости СНД и ВС РСФСР 1991 № 2.52.3акон РФ от 21 ноября 1996 года № 129 ФЗ «О бухгалтерском учете», -М. «Аналитика - Пресс», 2000.

52. Ивашкевич В.П., Семенова И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности, М.: Издательство «Бух. учет», 2003. — 192 с.

53. Камышанов П.И., Камышанов А.П., Камышанова Л.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету М.: АПП «Джангар», 2000 - 600 с.

54. Камышанов П.И., Практическое пособие по бухгалтерскому учету. М.: «Экономика» 1995. 350 с.

55. Касьянова Г.Ю. Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый — М.: Информцентр XXI века, 2003 384 с.

56. Касьянова Г.Ю. Реализация продукции населению // Бухгалтерский вестник 2002. - № 4 - С. 59-63.

57. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика».- 1999. 252

58. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. Учебник. М.: Финансы и статистика, 1998.- 256с.: ил.

59. Климова М.А. Отражение в бухгалтерском учете операций по продаже в связи с переходом на новый План счетов // Бухгалтерский вестник 2001- № 3 С.- 19-22.

60. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. — М.: Финансы и статистика, 1999. 768 с.:ил.

61. Ковалев В.В. Финансовый анализ. М.: «Финансы и статистика». 1996. 430 с.

62. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 4-е изд., перераб.доп.- М.: Финансы и статистика , 2002

63. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. М., «Экзамен» 2001. 798 с.

64. Кожинов В.Я. Налоговое планирование. Рекомендации бухгалтеру. М.:1 ФКК, 1998.

65. Кожинов В.Я. Отраслевые особенности налогообложения и учета. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2000.

66. Козлова Е.П.,Бабченко Т.Н.,Галанина Е.Н. Учет готовой продукции / приложение к журналу «Бух.учет»- 2001 № 22 - С 52-55.

67. Козлова Е.П.,Бабченко Т.Н.,Галанина Е.Н. Учет реализации продукции

68. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / А.С. Бакаев., Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.: Под ред. А.С. Бакаева. М.:ИПБ -БИНФА, 2001.-435 с.

69. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.:Инфра - М, 1999. - 584 с.

70. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета. М.: ФБК-ПРЕСС. 1997. С. 192.

71. Коробейникова Н.Е. Автоматизация учета: практический аспект// Бухгалтерский учет 1998 - № 9 - С. 13-20.

72. Коровкин В.В., Кузнецова Г.В. Налоговая проверка организации. М.: «Стрикс». 1995. 240 с.

73. Костылев В.А. Налоговый и бухгалтерский учет : состоялся ли фактический " развод "?./Бух.учет -2002 № 1 - С 67-68.

74. Кочетова Н.Д. Типичные нарушения при осуществлении внереализационных операций. //Главбух.- 1998.- № 5 -С.-49-55.

75. Куликова М.И. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства // Бухгалтерский учет. 2002 .-№12.-С31-36.

76. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. Учебное пособие. М.: «Экспертное бюро -М», 1997. - 496 с.

77. Кутер М.И. Основы теории бухгалтерского учета: Учеб.пособие., Кубан.гос.ун-т. Краснодар, 1996. 219 с.

78. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета М.: «Финансы и статистика», 2000 г, 540 с.

79. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. -М.:Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. 544с.: ил.

80. Кутер М.И., Гайденко В.В., Костюкова И.Н., Таранец Н.Ф., Бухгалтерский учет: основы процедуры: Учеб.пособие/ Под ред. М.И.Кутера Издательство Кубанского гос. ун-та. Краснодар, 1997. — 271с.

81. Ларионов А.Д., Нечетайло А.И. Бухгалтерский налоговый учет финансовых результатов, СПб, Издательство «Юридический центр Пресса», 2002-318 с.

82. Лебедева О.Т., Кондаковская А.Р. Основы бухгалтерии С.Петербург: МиМ, 1997-218с.

83. Лигачева Л. А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие — М.: Юриспруденция, 2002 320 с.

84. Литвененко М.И. Особенности исчисления налога на прибыль согласно GAAP. // Главбух. 1998. № 7. С. 61-64.

85. Литвененко М.И. Базовые учетные принципы GAAP.// Главбух 1998 № 2 С 54-59.

86. Макарова В.И. Актуальные вопросы исчисления налогооблагаемой прибыли. // Главбух. 1998 № 6 с. 19-28.

87. Макарьева В.И. О вопросах определения реализации и состава затрат в целях налогообложения.// Главбух. 1996. № 2. С. 35- 46.

88. Макарьева В.И. Комментарии к Положению о составе затрат по производству и реализации продукции. М.:- Бухгалтерский учет. 1992 г— 80 с.

89. Макарьева В.И. Перспективы развития учета в условиях рыночных отношений. //Бухгалтерский учет. 1992. № 10. - С 5-6.

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

91. Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности, перевод Таруси

92. В.И., ред. коллегия: Бакаев А.С., Горбатова Л.В., Крылова Т.Б., Мельник М.В., Палий В.Ф., Шнейдман Л.З.- М.: Аскери, 1998. 904 с.

93. Мухин С.А. Прибыль в новых условиях хозяйствования. — М.: Финансы и статистика 1988. — 140 с.

94. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник/ Пер. с англ. Под ред Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-848с.

95. Налоговый кодекс Российской Федерации. Полный текст (часть первая и часть вторая) М.: «Ось», 2001.

96. Наумова Н.А., Василевич И.П., Нуридинова Л.В., Основы бухгалтерского учета. Ульяновск.: «Юнити».- 2000. - 303 с.

97. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1994.- 496 е.: ил.

98. Никитина С.В. Ведение раздельного учета по НДС // Бухгалтерский учет 2003 - № 12 - С. 32- 35.

99. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: «Аналитика- Пресс», 2000. - 224 с.

100. Николаева С.А. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету. М.: «Аналитика-Пресс». 1999. 320с.

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

102. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. О понятиях «доходы» и «расходы» в бухгалтерском учете и налоговом законодательстве // Бухгалтерский учет 2002 - № 24 - С. 53-57

103. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория //Бухгалтерский учет. 1998 № 6. С. 99-103.

104. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет 1997. № 4. С. 80-85.

105. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли М.: Бератор - Пресс, 2003 - 176с.

106. Палий В.Ф. Концепция развития бухгалтерского учета. //Бухгалтерский учет. 1994. № 3 С.4-8.

107. Палий В.Ф. Новое в бухгалтерском учете финансовых результатов. // Бухгалтерский учет. 1996 -№ - 4 - С. 3-13.

108. Палий В.Ф. Учет доходов и расходов. // Бухгалтерский учет.- 1998 №- 10-С. 8-9.

109. Палий В.Ф. Учет доходов и расходов.//Бухгалтерский учет. 1998 № 10. С.6-10.

110. Палий В.Ф., Пантелеева Н.Ф., О применении счетов реализации в бухгалтерском учете и налогообложении //Бухгалтерский учет. 1999 № 5 С.82-87.

111. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981-301 с.

112. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. -2 -е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1998.- 279 с.:ил.

113. Патров В.В. Налогообложение товарных операций : НДС //Бух.учет-1998-№ 8-С 61-64.

114. Патров В.В. Учет готовой продукции и товаров // Бухгалтерский учет -2001 -№ 6 С. 3-7

115. Патров В.В. Учет готовой продукции и товаров //Бух.учет- 2001 № 6- С 3-6 .

116. Патрушина С.М. Информационные системы в бухгалтерском учете: Учебное пособие — М.: ИКЦ «МарТ». Ростов-н/Д: Издательский центр «МарТ», 2003 368 с.

117. Пизенгольц М.З. Регистры бух.учета по новому плану счетов // Бух.учет 2001 -№ 18- С 46-49.

118. Подольский В.И. Бухгалтерский учет в условиях АСУ. М.: Финансы, 1976- 176 с.

119. Подольский В.И., Дик В.В., Украинцов А.И. Информационные системы бухгалтерского учета. — М.: Аудит: Юнити. 1998, 310 с.

120. Поляк В., Андрющенко В., Видро В. Формирование маркетинговой стратегии с.х. предприятия // АПК: Экономика и управление. 2002 - № 8 -С. 30-35.

121. Полякова С.И. О программе реформирования бухгалтерского учета. // Институт налогоплательщика. 1998 - № 6 - С 8-9.

122. Починок А. Долгосрочная программа совершенствования бухгалтерского учета. //Финансовая газета. 1997 № 1. С.5.

123. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». М. «Ось-89», 2001

124. Приказ Минфина РФ от 25 декабря 1998 г. № 57н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 1/98).- М. «Аналитика Пресс», 2000.

125. Приказ Минфина РФ от 26.06.2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» М. «Ось-8 9», 2001

126. Приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г.№ 11н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 1/98). М. «Аналитика-Пресс», 2000.

127. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». М. «Аналитика-Пресс», 2000.

128. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). М. «Аналитика-Пресс», 2000.

129. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32Н 43 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). .- М. «Аналитика Пресс», 2000.

130. Пятов M.JI. Понятие «продажи» и «реализация» в бухгалтерском и налоговом законодательстве /Бух.учет 2002 - № 10 - С.51- 55

131. Пятов M.JI. Применение законодательства в бухгалтерской практике — М.: Издательство «Бух.учет» , 2002 208 с.

132. Пятов M.JI. Учет и налогообложения продаж / Бух.учет 2001 - № 9 -С.31-37 .

133. Пятов M.JI. Учет налоговых обязательств // Бухгалтерский учет. 1999. № 2 С. 57-64.

134. Райе Э. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем / Пер. с англ. — М.: ИНФРА М, 1997. - 242 с.

135. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения./ Сокол Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. и др.- М.: Книжный мир, 1998. 208 с.

136. Риполь Сарагоси Ф.Б. Комментарии к составу затрат. Анализ и оценка финансовых результатов: Учебно - практическое пособие / М.: «Издательство Приор», 2000 - 224 с.

137. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: Теория и практика: Пер. с фр./ Под ред Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

138. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры: Учебное пособие. М.: ФА при Правительстве РФ. 2000. 193 С.

139. Романовская Л.П. Разработка аналитических регистров налогового учета нормируемых расходов и составление декларации // Бух.учет 2002 - № 11 - С. 30-39.

140. Рудановский А.П. Руководящие начала (принципы) по счетоводству и отчетности в государственных хозяйственных объединениях. М.: Моск. академическое изд-во, 1924. -390 с.

141. Словарь русского языка / Под.ред. Евгеньева А.П. М.: Русский язык, 1957- 1600 с.

142. Советский энциклопедический словарь. М. Советская энциклопедия, 1998.-1600 е.: ил.

143. Соколов Я.В. , Пятов М.П. Бухгалтерская природа обязательств // Бух.учет 2002 - № 9 - С. 63-67.

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

145. Соколов Я.В., Палий В.Ф. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения М.: Книжный мир 1998-208 с.

146. Сотникова Л.В. Учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» // Бухгалтерский учет 2000 - № 6 - с. 3-12.

147. Суханова Г.Н. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) порядок формирования и использования // Бухгалтерский учет 2000 -№ 3 - С. 66-70.

148. Талалаев В. Маркетинг на дилерских предприятиях агроснабжения // АПК: Экономика и управление.- 2001 № 10 - С- 39-43.

149. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: перевод с английского. Под ред. проф. Я.В.Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1997 — 576 с.

150. Цигельник М.А. Методические проблемы признания выручки.// Бухгалтерский учет 1999 - № 10 - с. 76-85.

151. Чиркова М.Б. Учет продажи товаров в оптовой торговле /Бух.учет -2001 №5 С. 31-37.

152. Чиркова М.Б. Учет продажи товаров в розничной торговле /Бух.учет -2001 № 11 С 43-46

153. Шамхалов Ф.И. Прибыль основной показатель результатов деятельности организации // Финансы. - 2000 - № 6. - С. 19-21

154. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации, примеры: Перевод с англ. / Под. ред. из предисловия А.М.Петрачкова М.: Финансы и статистика, 1996 -560 с.

155. Юров В.В. Прибыль в рыночной экономике: Вопросы теории и практики М.: Финансы и статистика, 2001. — 144 с.

156. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложенибе: учебник М.: ИНФРА-М, 1999.- 429с.