Реформирование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Фастова, Елена Владимировна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Фастова, Елена Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

199

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Фастова, Елена Владимировна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ.

1.1. Современные концептуальные подходы к формированию бухгалтерского учета как информационной системы управления сельскохозяйственными экономическими субъектами.

1.2. Методологические аспекты реформирования бухгалтерского учета в сельском хозяйстве и его адаптации к международным стандартам финансовой отчетности.

2. РАЗВИТИЕ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ И ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

2.1. Реформирование аграрного сектора экономики и современное состояние производственной деятельности в сельском хозяйстве.

2.2. Влияние организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов и особенностей их деятельности на формирование рациональной модели бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.

2.3. Приоритетные направления реформирования бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.

3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТАХ.

3.1. Сущность и экономическое содержание справедливой стоимости и других альтернативных стоимостных категорий, используемых в различных МСФО.

3.2. Методика расчета и оценки биологических активов в сельском хозяйстве по справедливой стоимости.

3.3. Организационно-методические аспекты бухгалтерского учета биологических активов и формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство».

3.4. Преимущества и предполагаемые трудности внедрения категории «справедливая стоимость» в российской практике ведения учета и формирования бухгалтерской отчетности в сельском хозяйстве.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Реформирование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве"

Актуальность темы исследования. Развитие рыночных отношений и в целом экономики в аграрном секторе народного хозяйства предопределяет необходимость формирования эффективной системы управления деятельностью сельскохозяйственных организаций. Средством достижения этого является реализация обширного перечня мероприятий по приведению организаций в соответствие со стратегией их развития й требует решения крупных научно-практических и организационно-методических проблем: совершенствование управления путем расширения его функций и использования экономических методов менеджмента; повышение эффективности производства, производительности труда и свойств предпринимательской деятельности и конкурентоспособности; улучшение финансового состояния и платежеспособности организаций и т.д. Все это влечет за собой необходимость принятия принципиально новых и оптимальныхуправленческих решений по стратегии развития организаций.

Основной информационной базой управления сельскохозяйственными организациями является бухгалтерский учет. Он должен обеспечивать все необходимые информационные потребности внутреннего управления организаций и внешних пользователей финансовой отчетности для принятия и реализации объективных экономических решений. Поэтому информация бухгалтерского учета в современных условиях должна обладать определенными свойствами (достоверность,оперативность, уместность, релевантность, гибкость и др.) и качественными характеристиками (существенность, надежность, полезность) для управления хозяйственными процессами и собственностью организации. Это требует сделать более активные шаги по реформированию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в соответствии с общепризнанными принципами и требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). При этом необходимо основываться на принципе преемственности с целью сохранения достижений методологии отечественной науки и практики бухгалтерского учета для гармонично - прогрессивной его адаптации в соответствии с МСФО. Исходя из этого должны разрабатываться отечественные стандарты, проектные решения по выбору процедур учета и оценки имущества, алгоритмы обработки данных, система счетов, способы и формы обобщения информации, периодичность ее представления пользователям внутренней и внешней отчетности и т.п. Область исследования соответствует требованиям паспорта специальности ВАК 08.00.12 -Бухгалтерский учет, статистика (1. Бухгалтерский учет и экономический анализ): 1.7 Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам.

Степень разработанности проблемы. Теоретические, методологические положения и проблемы организации практики бухгалтерского учета отражены в трудах отечественных ученых: Бакаева А.С., Безруких П.С., Бахрушиной М.В, Гетьмана В.Г., Ивашкевича В.Б, Карповой Т.П, Ларионова А.Д., Николаевой С.А., Палия В.Ф., Соколова Я.В., Ткача В.И., Шеремета А.Д. и др. Вопросы развития методологии и практики бухгалтерского учета в сельском хозяйстве представлены в работах Р.А. Алборова, Н.Г. Белова, А.Я. Бажова, Ф.И. Васькина, Н.А. Кокорева, А.И. Павылчева, М.З. Пизенгольца, Л.И. Хоружий, Н.Н. Хорохордина, В.Г. Широбокова и др.

Зарубежный опыт бухгалтерского учета освещен в работах известных ученых таких как: Дж. Арнльда, К. Друри, М. Карренбауэра, Р. Мюллендор-фа, Б. Нидлза, Ж. Ришара, Дж. Фостера, Г. Хорнгрера, Т. Хоупа, Р. Энтони и др.

Вместе с тем проблемы теории, организации и практики бухгалтерского учета, его адаптации в с соответствии с принципами и требованиями МСФО в сельском хозяйстве остаются недостаточно исследованными. В частности, недостаточно разработанными являются проблемы организации бухгалтерского учета и оценки биологических активов по справедливой стоимости. Требуют научного обоснования теоретические положения и методические аспекты реформированияпервичного, аналитического и синтетического учета специфических объектов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Возникает необходимость внесения изменений в систему счетов бухгалтерского учета, а также разработки рекомендаций по оптимальной его дифференциации на подсистемы финансового и управленческого учета и др. Недостаточная теоретическая и методическая разработанность указанных вопросов реформирования бухгалтерского учета определили выбор темы диссертации, ее актуальность, цель, задачи и основные направления исследования.

Цель исследования состоит в обосновании теоретических положений реформирования и разработке организационно-методических рекомендаций по адаптации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в соответствии с принципами и требованиями МСФО. В соответствии с поставленной целью определены задачи исследования:

- обобщение методологических аспектов и обоснование теоретических положений реформирования бухгалтерского учета в сельском хозяйстве;

- систематизация характеристик принципов, допущений и требований в отечественном бухгалтерском учете и международной теории и практике;

- оценка состояния экономики сельского хозяйства в России и определение приоритетных аспектов реформирования системы бухгалтерского учета в отрасли;

- критический анализ развития бухгалтерского учета и определение предпосылок необходимости его адаптации в соответствии с принципами и требованиями МСФО;

- обоснование возможности и объективности оценки биологических активов в бухгалтерском учете и финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство»;

- разработка организационно-методических рекомендаций по оценке и бухгалтерскому учету биологических активов по справедливой стоимости в системе управления биотрансформацией животных и растений.

Объектом исследования послужили сельскохозяйственные организации Российской Федерации. Более глубокие исследования были проведены на примере хозяйств Московской области.

Предметом исследования явились организационно-экономические отношения, возникающие в процессе функционирования бухгалтерского учета как информационной системы и ее взаимодействия с общей системой управления сельскохозяйственной организации.

Теоретической и методологической основой исследования являются научные труды и разработки отечественных и зарубежных специалистов по бухгалтерскому учету, законодательные, нормативные и методические материалы по регулированию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Основные методы исследования. В работе использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономико-статистический, приемы апрбирования, систематизации и обобщения теоретического и практического материала.

Информационной базой диссертационного исследования послужили данные органов статистики, фактические материалы сельскохозяйственных организаций Министерства сельского хозяйства РФ, конкретных сельскохозяйственных организаций, на примере которых выполнено диссертационное исследование. В диссертации нашли отражения результаты научно - исследовательских и методических работ, выполненных автором и при его участии.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений и организационно-методических рекомендаций по реформированию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве и его адаптации к МСФО. В процессе исследования получены следующие теоретические и практические результаты, определяющие научную новизну и являющиеся предметом защиты;

- обоснованы теоретические положения реформирования бухгалтерского учета и систематизированы характеристики его принципов, допущений и требований в отечественной и международной теории и практике;

- определены приоритетные направления реформирования системы бухгалтерского учета и предпосылки необходимости его адаптации к принципам и требованиям МСФО;

- предложены модели оценки биологических активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство»;

- разработаны организационно-методические рекомендации по бухгалтерскому учету биотрансоформации биологических активов по справедливой стоимости в системе управления сельским хозяйством.

Практическая значимость исследования заключается в том, что содержащиеся в диссертации организационно-методические и практические рекомендации позволяют организовать бухгалтерский учет биологических активов в сельскохозяйственных организациях в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство». Это повысит уровень обоснованности информационного обеспечения управления биотрансформацией растений и животных, а также внешних пользователей финансовой отчетности для принятия объективных экономических решений.

Материалы диссертации могут служить основой для разработки специального положения по бухгалтерскому учету биологических активов в сельском хозяйстве. Кроме того, отдельные результаты исследования могут быть использованы для подготовки и переподготовки специалистов экономического профиля в высших учебных заведениях при преподавании курсов «Бухгалтерский финансовый учет», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерскаяотчетность».

Апробация результатов исследования. Основные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, докладывались в порядке обсуждения на Всероссийских научно-практических конференциях в г. Москве (2001-2006), г. Барнауле (2004-2005), г. Сочи (204-2005), г. Элиста (2004г.)

Часть научных рекомендаций вошли в Методические рекомендации по бухгалтерскому учету различных объектов сельскохозяйственных организаций Министерства сельского хозяйства РФ (их количество составляет 11 наименований), которые реализованы в процессе организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях субъектов РФ.

Результаты научных исследований нашли отражение в 17 научных и практических публикациях общим объемом 103,88 п.л, из них авторских 10,56 п.л.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Основное содержание работы изложено на 180 станицах машинописного текста, содержит 15 таблиц, 8 рисунков и схем, 5 приложений. Список литературы включает 140 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Фастова, Елена Владимировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании изучения теоретических и методологических аспектов реформирования бухгалтерского учета, раскрытия его основных направлений развития и разработки организационно-практических рекомендаций по совершенствованию данной функции управления в сельском хозяйстве в соответствии с принципами МСФО, можно сделать следующие обобщенные выводы и предложения:

1. Развитие рыночных отношений в сельском хозяйстве характеризуется возрастанием социально-экономических связей, усложнением хозяйственных процессов и методов управления ими, что предопределяет стремительное усиление роли бухгалтерской информации в системе менеджмента биотрансформацией биологических активов в сельскохозяйственных организациях.

Учетные концепции, методы и принципы, сложившиеся при административно-командной системе управления, требуют пересмотра и создания более эффективных и гибких систем бухгалтерского финансового и управленческого учета. Это предопределяет по-новому осознать теоретические и методологические положения развития и функционирования бухгалтерского учета, его гармонизации в соответствии с МСФО и соблюдения принципа преемственности (сохраняя прогрессивных отечественных методов, способов и приемов учета).

2. Пересмотру и развитию требуют также категории бухгалтерского учета, такие как концепции, принципы, допущения, требования, постулаты, а также определения его содержания, объекта познания, предмета познании и метода осуществления основной бухгалтерской процедуры. Поэтому в диссертации сделана попытка уточнить указанные категории бухгалтерского учета с целью его гармонично-прогрессивного развития в соответствии с принципами МСФО. Исходя из этого, основным направлением реформирования бухгалтерского учета в сельском хозяйстве на современном этапе следует считать решения проблем формирования финансовой отчетности в сельскохозяйственных организациях, связанных с управлением биотрансформацией растений и животных. Кроме того, следует сделать более активные шаги к разумной дифференциации бухгалтерского учета на подсистемы финансового и управленческого учета для формирования необходимой, уместной, релевантной и полезной информации для внешних и внутренних пользователей информации.

3. Социально-экономические преобразования в стране не привели к устойчивому развитию АПК во всех субъектах РФ. Вместе с тем, агропромышленный комплекс сегодня становиться более привлекательным для российских и зарубежных инвесторов. Это связано с осуществленными мероприятиями на уровне государства: развитием государственной политики земельных отношений, постепенной реализацией приоритетного национального проекта по развитию сельского хозяйства; совершенствованием кредитно-налоговой политики по отношению сельскохозяйственных товаропроизводителей и др. Устойчивое развитие сельского хозяйства зависит не только от государственной аграрной политики, но и от умелого использования внутрихозяйственных ресурсов в каждой сельскохозяйственной организации, ее сегментов деятельности. Поэтому основополагающей задачей становиться совершенствование системы управления производством, широкое использования его экономических методов на базе развития информационной системы всего менеджмента, то есть бухгалтерского учета, контроля и экономического анализа.

4. При реформировании бухгалтерского учета возникает объективная необходимость учитывать многоукладность экономики АПК и существовании в данном секторе различных организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов, а также специфические особенности сельского хозяйства, где процессы производства связаны с: землей, животными и растениями; климатическими факторами и рассредоточенностью производства, его сезонным характером; разнообразием объектов учета затрат и калькуляции; специфическими издержками производства и др.

Только глубокое знание технологии и структуры производства, условий обеспечения материально-техническими ресурсами и реализации конечного продукта деятельности позволяет выбрать оптимальный перечень первичной учетной документации, разработать рациональную схему документооборота, установить количество и сроки проведения инвентаризации, разработать рабочий план счетов, выбрать прогрессивную форму бухгалтерского учета, определить объем и содержание внутренней и внешней отчетности. Поэтому основными аспектами реформирования бухгалтерского учета должны стать: повышение качества информации бухгалтерского учета и отчетности; создание инфраструктуры применения МСФО; усиление контроля качества бухгалтерской отчетности; существенное повышение квалификации специалистов сельскохозяйственных организаций, особенно бухгалтерских кадров и менеджеров.

5. Для практической реализации концепции развития бухгалтерского учета в сельском хозяйстве возникает необходимость реформирования сельскохозяйственного учета по основным организационным, методическим и техническим направлениям: осуществлении дифференциации учета на подсистемы финансового и управленческого учета; совершенствование номенклатуры системы счетов и четкое выделение счетов финансового и управленческого учета; реформированиепервичного, аналитического и синтетического учета объектов на базе совершенствования форм первичных документов, регистров учета и программных продуктов по его автоматизации; совершенствование бухгалтерской отчетности на базе МСФО; разработка методических рекомендаций по практической реализации положений ПБУ и МСФО в сельскохозяйственном учете, особенно МСФО 41 «Сельское хозяйство»

6. При реформировании бухгалтерского учета для сельскохозяйственных организаций особое значение приобретают вопросы практического применения положений МСФО 41 «Сельское хозяйство» В МСФО 41 синтезированы особенности сельского хозяйства в уникальный характеристике сельскохозяйственной деятельности как управление биотрансформацией биологических активов. Отсюда возникает необходимость разработки моделей учета и оценки биологических активов по справедливой стоимости, которые позволяют отражать последствия биотрансформации в финансовой отчетности организации в виде прибылей и убытков. Кроме того, оценка биологических активов в учете и отчетности по справедливой стоимости дает возможность реальной оценки финансового состояния и платежеспособности организаций, а также обоснованного анализа ресурсного потенциала хозяйствующего субъекта и эффективного управления по стратегии развития сельским хозяйством.

7. Справедливая стоимость - это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающим совершить такую сделку независимым друг от друга сторонами. Но отсутствие активного рынка на некоторые биологические активы (корма собственного производства, побочная продукция и др.) затрудняют определение справедливой стоимости. Поэтому МСФО допускают применение альтернативных методик расчета справедливой стоимости. В связи с этим в диссертации доказано, что в качестве справедливой стоимости в сельском хозяйстве, наряду с рыночной стоимостью актива за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, могут быть использованы следующие стоимостные альтернативы: внутрихозяйственная трансфертная цена, рассчитанная с учетом инфляции, доходности актива; стоимость замещения; фактическая или нормативная себестоимость, скорректированная с учетом индекса инфляции и коэффициента доходности; дисконтированная стоимость.

8. Биологические активы в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должны оцениваться по справедливой стоимости, за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности. Сельскохозяйственную продукции, собранную с биологических активов, следует оценивать по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, установленной на момент сбора урожая, получения продукции. В связи с этим, в диссертации разработана методика определения (расчета) справедливой стоимости таких биологических активов, как: готовой сельскохозяйственной продукции; побочной продукции растениеводства и животноводства, используемой в качестве удобрений; кормов собственного производства; приплода животных; группы животных определенной породы, одного и того же возраста и направления использования; многолетних насаждений.

9. В процессе управления биотрансформацией биологических активов, кроме их оценки по справедливой стоимости, возникает необходимость учета этих активов по справедливой стоимости.

В связи с этим в диссертации определены структура доходов и расходов, возникающих в процессе биотрансформации биологических активов, а также порядок формирования чистой прибыли или чистого убытка на период признания биологических активов по справедливой стоимости и изменений справедливой стоимости активов на определенную дату.

Для организации учета биотрансформации активов и отражения информации последствий этого процесса в финансовой отчетности, в диссертации разработаны методики учета в оценке по справедливой стоимости с введением новых счетов следующих активов: готовой сельскохозяйственной продукции; кормов и семян собственного производства; животных на выращивании и откорме; рабочего и продуктивного скота. При этом учитывали классификацию биологических активов на потребляемые и плодоносящие (производящие), зрелые и незрелые.

10. С целью информационного обеспечения управления биотрансформацией биологических активов и обеспечения информацией о результатах сельскохозяйственной деятельности внешних пользователей, в диссертации предложена форма отчета о прибылях и убытках от сельскохозяйственной деятельности, а также балансовая таблица выверки стоимости биологических активов по справедливой стоимости. Кроме того, сделаны предложения по раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности информации о биологических активах, а также сформулированы предполагаемые трудности внедрения категории оценки «справедливая стоимость» в сельском хозяйстве.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Фастова, Елена Владимировна, 2007 год

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 г. №51 ФЗ (с изменениями и последующими дополнениями).

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129 -ФЗ (с изменениями и последующими дополнениями).

3. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (утверждена постановлением Правительства РФ от 6.03.1998 г. №283).

4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом ИПБ России 29.12.1997 г.).

5. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ 04.07.2004 г. №180).

6. Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15). ~М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2001. 240 с.

7. Сборник методических рекомендаций по бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях.-М.: Минсельхоз РФ, 2004.-439 с.

8. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: (учебное пособие) М.: Изд-во Дело и Сервис, 2003. 464 с.

9. Алборов Р.А. Управленческие аспекты бухгалтерского учета и контроля в сельском хозяйстве / Ижевск: Шеп («Колос»), 2001 .-211 с.

10. Алборов Р.А Основы бухгалтерского учета: (учебное пособие) Изд-во «Дело и Сервис», 2002. 288 с.

11. Алборов Р.А. Информационно управленческие аспекты производственного учета в льноводстве / Р.А. Алборов, С.В. Бодрикова, И.Ш. Фа-тыхов. - Ижевск: Шеп («Колос»), 2000. - 136 с.

12. Алборов Р.А. Концепция развития и методология бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / М.: «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий», 2003. 230 с.

13. Алборов Р.А. Учет затрат и контроль эффективности производства продукции в сельском хозяйстве / Алборов Р.А, И.А. Селезнева, И.П. Селезнева. Ижевск: Шеп («Колос»), 2000. - 166 с.

14. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. М.: Экспертное бюро - М, 1997. - 351 с.

15. Бабаев А.Ю. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов / А.Ю. Бабаев. М.: Аудит, ЮНИТИ, i 999. - 391 с.

16. Бакаев А.С. Учетная политика предприятия / А.С. Бакаев, JI.3. Шнейд-ман. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 112 с.

17. Безруких П.С. Организация бухгалтерского учета на предприятиях / П.С. Безруких. М.: Финансы, 1965. - 205 с.

18. Белов Н.Г. Документация в системе сельскохозяйственного учета / М.: Статистика, 1978. 280 с.

19. Белов Н.Г. Единая система учета в сельском хозяйстве (Информационные аспекты управления) / Н.Г. Белов. М.: Статистика, 1975. 208 с.

20. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия / И.Н. Богатая. Ростов н/Д: Феникс, 2001. - 320 с.

21. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве: Учебное пособие / Под ред. В.А. Лукинова. М.: Юрай, 1998. - 474 с.

22. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 528 с.

23. Васин Ф.П. Управленческий учет: Учебное пособие / Ф.П. Васин. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1997. - 98 с.

24. Васькин Ф.И. Таблично автоматизированные формы бухгалтерского учета / Васин Ф.И., К.К. Пучинскас. - М.: Агропромиздат, 1990. - 128 с.

25. Бахрушина М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / М.А. Бахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова: Учебное пособие. М.: Вузовский учебник, 205. - 320 с.

26. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / М.А. Бахрушина // ВЗФИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 559 с.

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

28. Вейцман Р.Я. Элементарный курс бухгалтерского учета / Р.Я. Вейцман.1. Л я . i-"j1 mn iivi. i исцшниздат, 1УЗ /. — о / с.

29. Виханский О.С. Стратегическое управление: Учебник / О.С. Вахан-ский. М.: Банки и биржи, 1995. - 594 с.

30. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет.- 1996. № 2. - С. 43-46.31 .Галаган A.M. Руководство по общему счетоведению / A.M. Галаган . -М.; JL: Государственное издательство, 1926. 184 с.

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

32. Гальперин Я.М. Краткий курс теории бухгалтерского учета / Я.М. Гальперин. М.: Всерос. учетно-курс. комбинат заочного обучения, 1940.-147 с.

33. Гальперин Я.М. Основы балансового учета / Я.М. Гальперин. М.: Госфиниздат, 1937. - 102 с.

34. Гатаулин A.M. Издержки производства сельскохозяйственной продукции. Методология измерения и пути снижения / A.M. Гатаулин. М.: Экономика, 1983. - 183 с.

35. Гарифуллин К.М. Бухгалтерский финансовый учет / К.М. Гарифуллин, В.Б. Ивашкович. Казань: Изд-во КФЭИ, 2002. - 512.

36. Додонов А.А. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции / А.А. Додонов // Бухгалтерский учет. 1993. -№ 10.-С. 45-48.

37. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / К. Друри. М.: «Аудит», 1994. - 557 с.

38. Жамьянова Н.Ц. Бухгалтерский учет в системе управления сельскохозяйственным производством / Н.Ц. Жамьянова. М.: Финансы и статистика, 1999.-222 с.

39. Жданова JI.A. Организация и управление капиталистической фирмой: Учебник / Л.А.Жданова. М: Изд-во УДН, 1987. - С.169-170.

40. Ивашкевич В.Б. Современные тенденции развития управленческого учета / В.Б. Ивашкевич, С.Н. Зайцева /У Бухгалтерский учет. 1992. -№2.-С. 9-10.

41. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в промышленности : Учебное пособие / В.Б. Ивашкевич, К.М. Гарифуллин. Казань : Изд-во КФЭИ, 1993.-368 с.

42. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерское дело / В.Б. Ивашкевич, Л.И. Куликова: Учебное пособие. М.: Экономисты, 2005. - 523 с.

43. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит / П.И. Камышанов. М.: Прирор, 1997. - 320 с.

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

45. Кашаев А.Н. О принципах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет / А.Н. Кашаев, О.М. Островский .- 1996. № 11. - С. 58-63.

46. Кипарисов Н.А. Курс теории бухгалтерского учета / Н.А. Кипарисов. -М.: Госполитиздат, 1950. 263 с.

47. Кипарисов Н.А. Лекции по общему счетоведению / Н.А. Кипарисов. -Вып. 1.-М.: 1928.-218 с.

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

49. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник / З.В. Кирьянова. М.: Финансы и статистика, 1995. - 192 с.

50. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет / Е.П. Козхова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 576 с.

51. Комышев A.JI. Основы документационного обеспечения управления / А.Л. Комышев. Ижевск: Шеп («Колос»), 2002. - 131 с.

52. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондра-ков. М.: ИНФРА-М, 1997. - 560 с.

53. Кондраков Н.П. Принципы бухгалтерского учета / Н.П. Кондраков,

54. Н.П. Краснова. М.: ФБК-Пресс, 1997. - 192 с.

55. Кондратова й.Г. Основы управленческого учета / И.1. Кондратова.

56. М.: Финансы и статистика, 1998. 144 с.

57. Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством / Е.А. Кочерин. М.: Экономика, 1983. - 216 с.

58. Кузнецов Ю.В. Проблемы теории и практики менеджмента / Ю.В.

59. Кузнецов СПБ.: Санкт-Петербургский Университет, 1994, - 84 с.

60. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории: Учебное пособие/ М.И. Кутер. -М.: Экспертное бюро-М. 1997. 392 с.

61. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник / М.И. Кутер. М.:

62. Финансы и статистика, 2002. 640 с.

63. Ларин М.В. Развитие понятия «документ» / М.В. Ларин // Делопроизводство. 2000. - № 1. - С. 5-9.

64. Леонтьев Н.А. Теория бухгалтерского учета / Н.А. Леонтьев. М.: Центральные заочные курсы по повышению квалификации главных бухгалтеров, 1953. - 402 с.

65. Лозинский А.И. Курс теории бухгалтерского учета / А.И. Лозинский. -М.; Л.: Госполитиздат, 1959. 491 с.

66. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994. - 320 с.

67. Мизинковский Е.А. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учеиу / Е.А. Мизановский, Е.Н. Елманова, Е.В. Пуреховская. М.: Юристь, 2003. - 529 с.

68. Медведев В.В. Методика комплексной оценки управленческого персонала АПК / В.В. Медведев, Н.Г. Рак, З.Н. Козодоева. М.: Рос - АКО АПК.- 2000. - 485 с.

69. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерные методы / М.Ю. Медведев. М.: Изд-во Дело и Сервис,2001.-752 с.

70. Менеджмент организации: Учебное посибие /' Под ред. З.П. Румянцевой, Н.А.Саломатина. М.: ИНФРА, 1995. - 429 с.

71. Методика преподавания теории бухгалтерского учета «Счета и двойная запись» (учебное пособие). М.: ТСХА, 1983. - 62 с.

72. Мурашев А.Д. Методические основы совершенствования управления сельскохозяйственным производством / А.Д. Мурашев, В.Г. Робский // Науч. тр. ВНШ Киберн. М., 1973.- 105 с.

73. Нарибаев К.Н. Основные тенденции современного развития учета в СССР и США / К.Н. Нарибаев. Алма-Ата, Каз ГУ, 1978. - С. 6.

74. Наринский А.С. О сущности двойной записи / А.С. Наринский // Бухгалтерский учет. 1994. - № 8. - С. 41-42.

75. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: Система «директ-костинг». Теория и практика / С.А. Николаева. М.: Финансы и статистика, 1993. - 128с.

76. Никитин В.М. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.М. Никитин, Д.А. Никитина. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во Дело и Сервис,2002,- 352 с.

77. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике / С.А. Николаева // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 1,2,3.-С. 16-21; 47-50; 47-51.

78. Николаева С.А. Учетная политика предприятия / С.А. Николаева. М.: ИНФРА-М, 1995.- 176 с.

79. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б, Нидлз, Д. Колдуэлл, X. Андерсон: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с. 76.0бэр - Крис Дж. Управление предприятием / Дж. Обэр-Крис. - М.:

80. Изд-во. Прогресс, 1973. 279 с. 77.0жегов С.И. Толковый словарь русского языка / С.И. Ожегов, Н.Ю.

81. ТТТ\ Ж А Т i. 1 1 ЛЛА Г\ Г Г\

82. Шведова. т.: Азъ i^iu., lyy/,. - you с. 78.Основы аудита / Р.А. Алборов, Л.И. Хоружий, С.М. Концевая: учебноепособие. М.: Изд - во «Дис», 2001. - 224 с. 79. Одинцов Б.Е. Компьютеризация аудиторской деятельности / Б.Е.

83. Одинцов, А.Н. Романов. М.: Аудит, - ЮНИТИ, 1996. - 270 с. 80.0ши К., Хьюгз П. Бухгалтерский учет на микро ЭВМ / К.Оши, П.Хьюгз. - М.: Финансы и статистика, 1988. - 255 с.

84. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В.Ф. Палий: Учебник. М.: ИНФРА - М, 2003. - 472 с.

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

86. Палий В.Ф. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

87. Палий В.Ф. Введение в теорию бухгалтерского учета /В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. М.: Финансы, 1979. - 304 с.

88. Палий В.Ф. Финансовый учет: учебное пособие / В.Ф. Палий, В.В. Палий: в 2 ч.-М.: ФБК-ПРЕС, 1998. ч.1.-304 с.

89. Панкова С.В. Международные стандарты аудита / С.В. Панкова. М.: Юристь, 2003 - 158 с.

90. Пизенгольц М.З. Учет затрат и закрытие счетов в совхозах и колхозах / М.З. Пизенголец. М.: Статистика, 1972. - 278 с.

91. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / М.З. Пи-зенгольц, А.П. Варава. 4.1,2. - 3-е изд. перераб. и доп. - М.: Колос, 1994.-480 е.; 480 с.

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

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

94. Роберт М. Энциклопедия современного управления. Т. 1. Основы управления. Планирование как функция управления. М.: ВИПК ЭНЕРГО, 1992.- 168 с.

95. Самигуллин А.А. Моделирование в системе управленческого учета /

96. A.А. Самигуллин // Бухгалтерский учет. 1995. - № 5. - С. 43-45.

97. Сатубалдин С.С. Учет производственных затрат в США / С.С. Сату-балдин. М.: Финансы и статистика, 1980. - С. 61.

98. Словарь иностранных слов. 18-е изд., стер. - М.: Рус. яз., 1989. - 624 с.

99. Смирнов В.В. Управленческий учет на современных предприятиях /

100. B.В. Смирнов // Бухгалтерский учет. 1991. -№ 6. - С. 11-16.

101. Современный энциклопедический словарь / Гл. ред. Прохоров A.M., Редкол А.А. и др. 4-е изд. - М.: Современная энциклопедия, 1987.1. C. 141.

102. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней /Я.В. Соколов. М.: «Аудит», Издательское объединение «ЮНИТИ», 1996. -638 с.

103. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета /Я.В. Соколов. -М.: Финансы и статистика, 1985. 367 с.

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

105. Спиркин А.Г. Философия: Учебник / А.Г. Спиркин. 2-е изд. - М.: Гардарики, 2001. - 736 с.

106. Сумцов А.И. Курс теории бухгалтерского учета / А.И. Сумцов. М.: Госфиниздат, 1960. - 315 с.

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

108. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Под ред. Е.А. Мизиковского. М.: Юристъ, 2001. - 400 с.

109. Ткач В.И.Управленческий учет: международный опыт / В.И. Ткач, М.В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

110. Трейси Д. Менеджмент с точки зрения здравого смысла / Д. Трейси: Пер. с англ. -М.: Автор, 1993. 254 с.

111. Управление в сельскохозяйственных предприятиях / Под ред. А.В. Пошатаева. -М.: Колос, 1979.-271 с.

112. Управление общественным производством / Под ред. А.И. Наумова, Ю.И. Краснопояса. -М.: Издательство МГУ, 1991. 134 с.

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

114. Хоружий Л.И. Проблемы адаптации МСФО 41 «Сельское хозяйство» / Л.И. Хоружий, Т.А. Суслова. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006.-168 с.

115. Хоружий Л.И. Бухгалтерский учет / Л.И. Хоружий, Р.Н. Расторгуева, Р.А. Алборов, Л.В. Постникова. М.: Колос, 2004. - 511 с.

116. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксон, М.Ф. Ван Бреда: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997 - 576 с.

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

118. Хорин А.Н. Дилемма финансового учета: принципы или правила? / А.Н. Хорин, С.А. Кукин // Бухгалтерский учет. 1995. - № 2. - С. 311.

119. Цеддиес Ю. Экономика сельскохозяйственных предприятий: Учебное пособие / Ю. Цеддиес, Э. Райш, А.А. Угаров. М.: Изд-во МСХА, 1999. - 400 с.

120. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / Н.Г. Чумаченко. М.: Финансы, 1965. - 154 с.

121. Чумаченко Н.Г. Роль бухгалтерского учета в управлении себестоимл-стью продукции i Чумаченко Н.Г. //' Бухгалтерский учет. 1982. - №15. — с. 3-9.

122. Шим Джей К. Методы управления себестоимостью и анализ затрат

123. К. Дж. Шим, Г. Дж. Сигел: Пер. с англ. М.: Информационно издательскийдом « Филинг», 1996. 344 с.

124. Шишкин А.К. Учет, анализ и аудит на предприятии: Учебное пособие / А.К. Шишкин, В.А, Микрбков, И.Д. Дышкант. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.-496 с.

125. Штейдман JI.3. Комментарии к Плану счетов бухгалтерского учета / JI.3.

126. Шнейдман // Бухгалтерский учет, 1992. №2. - с. 21 - 23.

127. Шохин С.Ю. Бюджетно финансовый контроль и аудит / С.О. Шохин, Л.И. Воронина. М.: Финансы и статистика, 1997. - 240 с.

128. Штейнман М.Я. Внутрихозяйственный контроль на сельскохозяйственных предприятиях / М.Я. Штейнман, П.И. Гайдуцкий. М.: Агропром-издат, 1990. - 143 с.

129. Шахмалов Ф.И. Американский менеджмент. Теория и практика / Ф.И. Шахмалов. -М.: Наука, 1993. 158 с.

130. Широбоков В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в условиях автоматизации управления аграрным производством / В.Г. Широбоков. Воронеж: Изд-во Воронежского государственного университета, 2002 - 160 с.

131. Широбоков В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: концептуальные подходы, теория и практика / В.Г. Широбоков. Воронеж: ВГАУ, 2001. - 366 с.

132. Шкарабан С.Н. Оперативный экономический анализ в производственном объединении / С.Н. Шкарабан. М.: Финансы и статистика, 1985.- 168 с.

133. Экономические методы управления / Под ред. Н.Г. Чумученко, Д. Данилова. Киев, София: Наукова думка, 1988. - 257 с.

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

135. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения /

136. B.А. Ерофеева, Г.В. Клушанцева, В.Б. кемтер: Учебник. СПб: Изд-во «Юридический центр пресс», 2004. - 631.

137. Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. 1989. - №4.

138. C. 35-38; №10. С. 5-7; 1990. - №12. - С. 24- 26.

139. Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. — 1991. — 37. — С. 43.

140. Экономическая эффективность комплексного решения сельскохозяйственных проблем. М.: Экономика, 1968. - С. 17.

141. Юдина JI.H. Учет амортизации и ремонта основных фондов в совхозах / Л.Н. Юдина. М.: 1969. - С. 17.

142. Ящук Н.К. Учет затрат и анализ себестоимости продукции в колхозах / Н.К. Ящук. М.: Сельхозиздат, 1961. - 166 с.

143. Arnold J., Норе Т. Accounting for management decisions. New York: Prentice. - Hall International, Lfd., 1990. - 412 p.

144. Informacia finansowa a zaradzanie prsedsiebiorstwem // Materialy IV Viedzynarodowego Seminarium Naukowego. Wroclak, 1990.-S.115.

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

146. Raiborn C.A., Barfield J.T., Kinney M.R. Managerial accounting. New York: West Publishing Company, 1993. - 904 p.

147. Rechnugswesen: Grundlage, Zusammenhange Interpretationen / Aldoc. Schellenberg. 3, uberarb und erw. Aufl. - Zurich: Versus, 2000. - 500s.

148. Lejet G., Arnold. La comptabilite agricole. Paris., 1993. - 250 p.