Учет и анализ капитализируемых затрат в садоводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Уварова, Людмила Серафимовна

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Уварова, Людмила Серафимовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

207

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Уварова, Людмила Серафимовна

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В САДОВОДСТВО

1.1. Экономико-правовое обеспечение учета капитализируемых затрат

1.2. Источники финансирования капитализируемых затрат плодового подкомплекса АПК

1.3. Инвестиции в недвижимость как объект учета

Глава 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА КАПИТАЛИЗИРУЕМЫХ ЗАТРАТ НА ЗАКЛАДКУ И ВЫРАЩИВАНИЕ МНОГОЛЕТНИХ ПЛОДОВО-ЯГОДНЫХ НАСАЖДЕНИЙ

2.1. Объекты, состав и классификация расходов как основа построения учета капитализируемых затрат в садоводстве

2.2. Гармонизация финансового и управленческого учета при формировании балансовой стоимости многолетних насаждений

2.3. Отражение стоимости многолетних насаждений в финансовой отчетности

Глава 3. АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОЦЕССА КАПИ-\* ТАЛИЗИЦИИ ЗАТРАТ В САДОВОДСТВЕ

3.1. Стратегический учет в сфере инвестиционной деятельности 124 плодового подкомплекса АПК

3.2. Инструментарий экономического анализа эффективности капитальных вложений в садоводство

3.3. Интеграция учета, контроля и анализа инвестиций в единую автоматизированную информационную систему

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ капитализируемых затрат в садоводстве"

В структуре питания населения плодам и ягодам принадлежит особое место как одному из основных источников обеспечения человеческого организма витаминами, минеральными веществами, биологически активными веществами, необходимыми для нормальной жизнедеятельности человека. По данным Всемирной организации здравоохранения рацион человека должен включать не менее 85-90 кг плодов и ягод в год. Однако в настоящее время среднедушевоепотребление этой продукции составляет только 30 кг в год с учетом импорта, и только 15-18 кг плодов и ягод в расчете на душу населения производится в России. Большая часть населения России не имеет возможности покупать дорогостоящие импортные плоды и ягоды, по этой причине испытывает авитаминоз, что является одной из причин сокращения продолжительности жизни, увеличения смертности детей.

Промышленное садоводство России создавалось в условиях плановой экономики бывшего СССР за счет средств государственного бюджета, которые выделялись в централизованном порядке на основании заданий по объемам закладки садов по зонам и регионам и нормативов капитальных вложений на закладку и выращивание многолетних насаждений, утвержденных Госпланом СССР и Государственной комиссией по продовольствию и закупкам Совета Министров СССР. Среднегодовой валовой сбор плодов и ягод в России достиг к 1990 году 2,6 млн. т, из них почти 50 % выращивалось в специализированных садоводческих совхозах, которые создавались планомерно - по 15-20 хозяйств на область в средней зоне и по 25-30 - в южной. Организация таких предприятий сыграла важную роль в развитии отрасли, в них быстрее и эффективнее внедрялись научные рекомендации, технологические разработки, прогрессивные методы организации труда и производства. В лучших из них урожайность семечковых культур достигала 120- 150 ц/га, в то время, как средняя урожайность семечковых насаждений в общественных хозяйствах России не превышала 43 ц/га в урожайные годы [36, с.2].

Следует отметить, что развитие садоводства в неспециализированных хозяйствах является малоперспективным, и в настоящее время практически во всех таких предприятиях отказались от увеличения площадей многолетних насаждений.

В Самарской (бывшей Куйбышевской) области трест «Куйбышевплодо-пром» объединял 15 совхозов, специализировавшихся на производстве плодов и ягод, а также полностью обеспечивающих высококачественным посадочным материалом бурно развивающиеся личные подсобные хозяйства населения. Несмотря на сложные природно-климатические условия Поволжья этот регион занимает третье место в России по площади многолетних плодово-ягодных насаждений иваловому сбору плодов и ягод, уступая лишь Северо-Кавказскому и Центрально-Черноземному районам. В Куйбышевской области лучшие садоводческие хозяйства достигали хороших результатов: средняя урожайность семечковых садов за 1975-1989 гт. составила в совхозе «Костычевский» 71 ц/га, (лучший результат в 1978 году - 95 ц/га), в совхозе «Сургутский» — 54 ц/га, в совхозе «Ленинский» — 52 ц/га. Садоводство стабильно все эти годы оставалось 1 прибыльным — уровень рентабельности этой отрасли в специализированных совхозах Куйбышевской области варьировал от 29% (в самом неурожайном; 1980 году) до 59% (в наиболее благоприятном для садоводства 1978 году), в среднем составил 38%.

За годы рыночных преобразований в плодовом комплексе Самарской области, как и во всей стране, сложилось катастрофическое положение. Среднегодовой валовой сбор плодов и ягод в специализированных садоводческих хозяйствах уменьшился с 10855 тонн в 1986-1990 г.г. до 5580 тонн в 1996-2002 г.г. Среднегодовая урожайность плодово-ягодных насаждений снизилась соответственно с 34 ц/га до 21 ц/га.

В то же время среднегодовая урожайность семечковых садов в таких хозяйствах, как ОПХ «Самарское», СХПК «Покровское», ЗАО «Сургутское» составила за последние 5 лет более 40 ц/га. Отрасль садоводство остается в них стабильно рентабельной.

Комплексная программа развития агропромышленного комплекса Самарской области на 2000-2003 годы, утвержденная Самарской Губернской Думой 29.02.2000 г. № 334, в качестве одного из приоритетных направлений развития растениеводческой отрасли определила развитие плодового подкомплекса с целью создания сырьевой базы для индустрии детского питания и кондитерской промышленности. Проект развития АПК области на 2004-2013 гг. также предусматривает возрождение садоводства: среднегодовое производство плодов и ягод в специализированных садоводческих хозяйствах планируется увеличить за эти годы в 3 раза - до 17-20 тыс. т.

Одним из необходимых условий выхода садоводства из кризиса является разработка инвестиционной политики отрасли в масштабе страны и отдельных ее регионов с целью объединения технологического, экономического и финансового потенциала организаций плодового подкомплекса для выполнения отраслевой программы производства, переработки, хранения и реализации плодов и ягод.

Инвестиционная деятельность садоводческих предприятий связана прежде всего с осуществлением вложений капитального характера в важнейшую составную часть основных средств - в закладку и выращивание плодово-ягодных насаждений. В международной практике учета регистрация на активных счетах инвестиционных затрат, осуществляемых для создания реальных активов с целью получения дохода в будущих периодах, называется капитализацией затрат. Таким образом, затраты на создание основных средств, в том числе и многолетних плодово-ягодных насаждений, следует отнести к капитализируемым затратам.

Интеграция учета, контроля и анализа капитализируемых затрат на закладку и выращивание многолетних плодово-ягодных насаждений в единую систему позволит формировать достоверную информационную базу для эффективного управления инвестиционным процессом садоводческих предприятий в условиях жесткого дефицита как собственных, так и привлеченных средств.

Вопросы учетно-аналитического обеспечения управления затратами на закладку и выращивание многолетних плодово-ягодных насаждений до сих пор практически не изучались. В годы рыночных преобразований исследования в области учета и анализа капитальных вложений ведутся достаточно интенсивно, но применительно к аграрному сектору и с учетом международных стандартов эти проблемы изучены недостаточно, а применительно к садоводству практически совсем не освещаются в экономической литературе.

Различные аспекты развития рыночных отношений в аграрном секторе нашли отражение в трудах А.И. Алтухова, Г.А. Бабкова, В.Р. Боева, А.Г. Зельд-нера., А.П. Курносова, В.В. Милосердова, И.Ф. Хицкова и других.

Среди наиболее важных фундаментальных исследований зарубежных и отечественных ученых в области организации учета затрат следует отметить работы К. Друри, В.Б. Ивашкевича, Т,П, Карповой, Д. Колдуэлла, С.А. Николаевой, К. Ришар, Я.В. Соколова, В.И. Ткач, Дж. Фостер Дж. Чербони, А.Д. Шеремет.

Значительный вклад в развитие теории и организации бухгалтерского учета, контроля и анализа в различных подсистемах и отраслях внесли P.A. Ал-боров, В.И. Бариленко, H.A. Бортник, М.И. Кутер, В.А. Луговой, В.Ф. Палий, М.З. Пизенгольц, B.C. Плотников, В.Г. Широбоков.

Проблемам экономической эффективности садоводства посвящены работы Агиброва Ю.И., Гудковского В.А., Егорова Е.А., Дядченко Д.Г., Куликова И.М., Минакова И.А, В.В.Стрельникова. Результаты исследований прошлых лет при высоком уровне их научной и практической значимости не отвечают современным требованиям, предъявляемым к организации учетного обеспечения инвестиционного процесса

Недостаточная разработанность теоретических, методологических и организационно-методических подходов к учету, контролю и анализу капитализируемых затрат в садоводческих хозяйствах определяют актуальность и практическую значимость избранной темы в качестве предмета диссертационной работы и обуславливают цель, задачи, структуру и содержание исследований.

Диссертация выполнена в соответствии с планом научной работы экономического факультета Самарской государственной сельскохозяйственной академии, утвержденным Ученым Советом 26 сентября 1999 года, протокол № 1.

Основной целью диссертационной работы является научное обоснование методических и практических подходов к организации учета, контроля и анализа капитализируемых затрат на создание многолетних плодово-ягодных насаждений.

Реализация поставленной цели исследования обусловила определение и необходимость последовательного решения следующих задач:

- систематизировать классификацию реальных инвестиций (капитальных вложений) садоводческих предприятий а также источников их финансирования и определить место капитализируемых затрат в инвестиционном процессе как специфических объектов учета, анализа и контроля;

- проанализировать состояние и перспективы развития садоводства, а также возможности финансирования капитальных вложений в развитие данной отрасли в Самарской области и их влияние на организацию стратегического учета;

- разработать методику учета капитализируемых затрат на закладку и выращивание многолетних плодово-ягодных насаждений;

- отразить принципы управленческого учета капитальных вложений в системе экономических отношений садоводческих предприятий;

- выработать рекомендации по совершенствованию финансового учета реальных инвестиций в садоводческом хозяйстве, в частности, учета капитальных вложений на закладку и выращивание многолетних плодово-ягодных насаждений;

- разработать систему внутрихозяйственной отчетности для управления капитализируемыми затратами в садоводстве;

- определить место экономического анализа в системе контроллинга капитализируемых затрат на закладку и выращивание многолетних плодово-ягодных насаждений;

- разработать модели автоматизации учета, анализа и контроля капитализируемых затрат в системе финансового, управленческого и налогового учета садоводческих предприятий.

Предметом исследования является совокупность методологических и методических проблем организации учетно-аналитического обеспечения процесса капитализации затрат в садоводстве.

Объектом исследования выступили сельскохозяйственные организации различных организационно-правовых форм Самарской области, специализирующиеся на производстве плодов, ягод и посадочного материала для садоводства.

Методологической и теоретической основой исследований послужили труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам организации учета, анализа, контроля, автоматизации обработки экономической информации, а также законодательные, инструктивные и нормативные акты правительства РФ, Минфина РФ, Госналогслужбы РФ. Источником информации явились материалы Госкомстата РФ и Госкомстата Самарской области, Департамента сельского хозяйства администрации Самарской области и ГУЛ НПО "Жигулевские сады", данные оперативного, аналитического и синтетического учета садоводческих хозяйств.

В процессе исследования применялись диалектический метод познания и системный подход к изучению проблемы учетно-аналитического обеспечения процесса реинвестирования капитала, а: также использовались монографический, абстрактно-логический методы, различные приемы экономико-статистического метода, и другие.

Научная новизна исследования заключается в системном подходе к организации учета, анализа и контроля капитализируемых затрат на закладку и выращивание многолетних насаждений как специфической формы капитальных вложений в садоводство.

В результате научного исследования получены следующие результаты, имеющие элементы научной новизны:

-предложена классификация реальных инвестиций - капитализируемых затрат - применительно к организациям плодового подкомплекса, отражающая их экономическое содержание и обеспечивающая учетное отражение инвестиционного процесса в этих организациях;

- выделены элементы стратегического управленческого учета в сфере объединения экономического, финансового и производственного потенциала организаций плодового подкомплекса АПК региона в целях повышения эффективности капитальных вложений на создание садов и ягодников и развитие материально-технической базы предприятий отрасли;

- разработана методика управленческого учета и внутрихозяйственной отчетности для конкретных хозяйствующих субъектов в процессе закладки и выращивания многолетних плодово-ягодных насаждений; обосновано применение в качестве инструментария учетной системы капитализируемых затрат элементов нормативного метода учета и калькулирования, позволяющего осуществлять контроль и анализ в процессе формирования балансовой стоимости основных средств садоводства;

- выявлены недостатки существующей практики финансового учета на предприятиях АПК и предложены пути его совершенствования, позволяющие формировать учетную информацию для отражения капитализируемых затрат на закладку и выращивание плодово-ягодных насаждений в системе финансовой отчетности. В частности, обоснована целесообразность отражения стоимости молодых многолетних насаждений до перевода их в плодоносящие в составе вложений вовнеоборотные активы; разработан механизм гармонизации информации финансового и управленческого учета в системе контроллинга садоводческих хозяйств, позволяю-^ щий повысить эффективность контроля использования источников финансирования долгосрочных инвестиций; предложена методика экономического анализа эффективности инвестиционного процесса в садоводстве, позволяющая соотносить величину капитализируемых затрат и степень доходностиинвестиций.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в разработке конкретных методик финансового и управленческого учета, а также внутрихозяйственного анализа капитализируемых затрат на закладку и выращивание многолетних плодово-ягодных насаждений в садоводческих хозяйствах, что приобретает особую значимость в условиях почти полного отсутствия отраслевых учетных нормативных материалов.

Рекомендации диссертационного исследования используются в практической работе департамента сельского хозяйства Администрации Самарской области, ГУЛ НПО "Жигулевские сады" и других хозяйств данной специализации, что подтверждается справками о внедрении.

Материалы диссертации послужили основой при подготовке спецкурса "Учетно-аналитическое обеспечение инвестиционных процессов на предприятиях АПК" в Самарской государственной сельскохозяйственной академии (СГСХА), а также используются в учебном процессе при изучении дисциплин: бухгалтерский финансовый учет, бухгалтерский управленческий учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность. и

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Уварова, Людмила Серафимовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одним из необходимых условий выхода аграрного производства из затянувшегося кризиса является повышение инвестиционной активности сельскохозяйственных предприятий. Инвестиционная деятельность организаций плодового подкомплекса, как и других агроформирований, связана прежде всего с осуществлением вложений капитального характера, то есть в основные средства. Важнейшей составной частью основных средств садоводческих предприятий являются многолетние плодово-ягодные насаждения, а основой инвестиционного процесса в садоводстве - капитальные вложения в закладку и выращивание молодых садов и ягодников.

Долгосрочные материальные активы (основные средства) используются в хозяйственной деятельности организации в течение нескольких учетных периодов и использование их должно принести экономические выгоды собственнику. То есть затраты на создание основных средств представляют собой капитальные затраты, а аккумулирование их на активных счетах в процессе создания объектов основных средств в международной практике называют капитализацией этих затрат.

В данной работе сделана попытка научного обоснования методических и практических подходов к организации учета, контроля и анализа капитализируемых затрат, на закладку и выращивание многолетних плодово-ягодных насаждений как основы эффективного управления этим процессом в условиях жесткого дефицита у сельскохозяйственных товаропроизводителей как собственных, так и привлеченных средств финансирования инвестиций.

В результате проведенного исследования сделаны теоретические выводы и получены следующие результаты:

1. Действующая методология бухгалтерского учета рассматривает капи-талообразующие инвестиции как самостоятельный объект учета. Такой подход основан на концепции разделения затрат, связанных с производственной деятельностью предприятия, и долгосрочных вложений.

Важность учета капитализируемых затрат на закладку и выращивание многолетних плодово-ягодных насаждений определяется прежде всего длительностью инвестиционного процесса в садоводстве - разрыв между капитальными вложениями на закладку садов и ягодников и началом получения прибыли от реализации продукции — 2-8 лет. Кроме того, все эти годы необходимы дополнительные средства на уход за молодыми насаждениями.

Второй важнейшей составляющей организации учета капитализируемых затрат является отражение в учете и отчетности источников их финансирования.

В целях обеспечения достоверного учетного отражения инвестиционного процесса в плодовом подкомплексе АПК нами предложена система классификации капитализируемых затрат на закладку и выращивание многолетних плодово-ягодных насаждений и источников их финансирования.

2. Объекты вложения капитала в садоводстве и источники финансирования инвестиций должны определяться на основе разработанной стратегии развития отрасли в целом и каждого садоводческого предприятия в регионе. При этом первоочередная роль отводится стратегическому учету.

Стратегический учет, с нашей точки зрения,- это единство управленческого и финансового учета в рамках единой системы информационных технологий, целью которого является обеспечение управления предприятием или отраслью производственной информацией для принятия эффективных решений, в том числе в области планирования, контроля, анализа будущих капитализируемых затрат.

Информационная база стратегического учета в сфере инвестиционной деятельности плодового подкомплекса АПК формируется в результате анализа финансовой и управленческой отчетности организаций, изучения потребности населения в плодах, ягодах и продуктах их переработки.

3. По нашему мнению, необходимым условием разработки стратегии развития промышленного садоводства является формирование региональных отраслевых управляющих структур. В рамках управляющей компании возможно объединение производственно-финансового потенциала предприятий плодового подкомплекса, в том числе источников капитальных вложений - бюджетных субсидий, кредитных ресурсов и собственных средств предприятий для эффективного финансирования инвестиций не только на создание многолетних плодово-ягодных насаждений, но и на развитие производственной и социальной инфраструктуры.

Стратегический учет в управляющей компании — это определение прогнозных значений суммы капитализируемых затрат и экономических выгод для каждой организации плодового подкомплекса на основе показателей разработанного бизнес-плана развития отрасли. Инструментарий управленческого учета будет использоваться при выборе породно-сортового состава насаждений, их сочетания и распределения по хозяйствам, а также для экономического обоснованиястроительства и реконструкции плодохранилищ и перерабатывающих мощностей.

4.Анализ сложившейся системы российского бухгалтерского учета и международных стандартов учета и финансовой отчетности позволил обозначить основные направления совершенствования учетного обеспечения инвестиционного процесса в садоводстве.

Нами определено, что организация бухгалтерского учета, основанная на действующей как российской, так и международной нормативной базе учета и отчетности, не способна полностью обеспечить управление капитальными вложениями в садоводство своевременной, достоверной, всеобъемлющей информацией. Анализ содержания положений МСФО указал на недостаточную разработанность в них вопросов, посвященных организации учета и порядка отражения в отчетности капитальных вложений (реальных инвестиций) как самостоятельной экономической категории. Основываясь только на принципах и положениях МСФО практически невозможно подготовить отчет о потоках денежных средств от инвестиционной деятельности - каждая компания должна самостоятельно разработать в своей учетной политике положения, позволяющие своевременно, точно и полно учитывать реальные инвестиции.

5.На предприятиях АПК только подходят к пониманию необходимости организации системы учета в целях информационно-аналитического обеспечения потребностей управления. Капитализируемые затраты на создание плодово-ягодных насаждений как объект управленческого учета не рассматриваются вообще.

В работе предлагается методика учета капитализируемых затрат на закладку и выращивание многолетних плодово-ягодных насаждений в управленческом учете. Центрами затрат (объектами учета) следует определить участки молодых садов и ягодников, в которых потребляются материальные, трудовые и прочие ресурсы. Центрами ответственности за эффективное использование капитальных вложений и целевое использование бюджетных субсидий следует признать предприятия — участников инвестиционного процесса.

В качестве инструментария учетной системы капитализируемых затрат нам кажется возможным использовать приемы управленческого учета, основанные на применении элементов нормативного метода учета производственных затрат и калькулирования.

Организация управленческого учета затрат по объектам капитальных вложений - участкам молодых плодово-ягодных насаждений - предусматривает группировку этих затрат по статьям и одновременное сопоставление фактических и нормативных показателей по каждой статье для оперативного анализа отклонений и своевременного принятия управленческих решений.

Нами предложена методика бухгалтерских записей в процессе создания многолетних плодово-ягодных насаждений, позволяющая гармонизировать информацию управленческого и финансового учета.

6.Для контроля и анализа эффективности капитализируемых затратв садоводстве нами предложена система управленческой внутрихозяйственной отчетности:

- форма № АФ-1 - составляется ежемесячно для каждого участка молодых многолетних насаждений. В ней сопоставляется информация о фактических и нормативных затратах по статьям и объектам учета, а также определяются отклонения фактических затрат от нормативных в расчете на 1 га и на весь участок. Данные этой аналитической таблицы необходимы для оперативного анализа затрат и своевременного принятия управленческих решений. В конце месяца этот регистр закрывается и данные переносятся в форму № АФ-3;

- форма № АФ —2 - является обобщающим регистром синтетического учета, в который ежемесячно заносят данные о величине фактических капитализируемых затрат на закладку и выращивание многолетних насаждений в целом по хозяйству, а также сумму отклонений фактических затрат от нормативных. Практически, в этом отчете формируется информация об общей сумме капитальных вложений в садоводство в текущем году;

- форма № АФ — 3 — представлена в виде накопительной ведомости аналитического учета, которая составляется для каждого участка молодых многолетних насаждений. В ней ежемесячно производятся записи о фактической: сумме капитальных вложений на данном участке по статьям затрат. В конце года в этом регистре формируется полная себестоимость работ текущего года на данном участке.

7. Особенность действующего порядка учета затрат на создание многолетних плодово-ягодных насаждений заключается в том, что на открываемых аналитических счетах к субсчету «Закладка и выращивание многолетних плодово-ягодных насаждений» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведут учет капитальных вложений по каждому участку молодых садов и ягодников в пределах календарного года. В конце года их списывают со счета учета вложений во внеоборотные активы на счет учета основных средств, где присоединяют к стоимости молодых неплодоносящих насаждений.

Таким образом, молодые плодово-ягодные насаждения учитывают в составе основных средств (на субсчете «Молодые многолетние насаждения», открытом к счету 01 «Основные средства»), а на счете 08 «Вложения во внеобор-ротные активы» незавершенных капитальных вложений отрасли садоводства не предусмотрено.

В работе доказано, что ни с теоретической, ни с практической точек зрения нельзя считать оправданным включение неплодоносящих садов и ягодников в состав основных средств и предложено учитывать их стоимость как незавершенные вложения во внеоборотные активы на специальном субсчете «Молодые многолетние насаждения», открытом к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». Такой порядок учета капитальных вложений в садоводство позволит сформировать более достоверную и аналитичную информацию как на счете 01 «Основные средства», так и на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

8. Результатом проведенных исследований в области организации учета затрат в садоводческих хозяйствах стало обоснование методики формирования информации о расходах организации, включая и капитализируемые затраты на закладку и выращивание многолетних плодово-ягодных насаждений, в разрезе экономических элементов в финансовом учете и бухгалтерской отчетности.

9. Рассматривая бухгалтерский учет как систему подготовки информации для эффективного управления инвестиционной деятельностью садоводческого предприятия, необходимо учитывать, что второй важнейшей составляющей данной системы является организация внутреннего контроля целесообразности и релевантности капитализируемых затрат на всех этапах подготовки и реализации проекта капитальных вложений.

В работе предложена система внутреннего контроля инвестиционного процесса в плодовом подкомплексе АПК на всех его стадиях.

11.При разработке и реализации проекта капитальных вложений возникает необходимость анализа его осуществимости, эффективности и рискованности, который должен проводится с помощью специальных методик, позволяющих системно оценить его достоинства и недостатки.

Особенности капитализируемых затрат как объектов анализа приводят к необходимости использовать для оценки их экономической эффективности совокупности показателей:

- системы натуральных показателей;:

- системы статических показателей;

- показателей, полученных на основе финансово-математических расчетов (динамических).

При этом экономическая оценка эффективности капитальных вложений должна проводиться на базе точного расчета компонентного состава многолетних насаждений, так как посадки различных пород и культур имеют разные сроки вступления в товарное плодоношение.

12.Необходимым условием формирования достоверной учетно-аналитической информации в процессе капитальных: вложений в плодовый подкомплекс АПК является применение современных компьютерных технологий. При этом каждое предприятие отрасли должно иметь объединенный программный комплекс, обеспечивающий ввод и обработку информации для бухгалтерской финансовой и управленческой отчетности в единой базе данных. Автоматизированная система учета современного сельскохозяйственного предприятия представляет собой сложный интегрированный комплекс, включающий совокупность нормативных и методических материалов и программных средств.

Результаты проведенных исследований позволят осуществить научный подход к рационализации финансового и управленческого учета капитальных вложений в садоводство и наметить реальные пути объединения учета, анализа и контроля в единую интегрированную систему на основе применения автоматизированных компьютерных технологий с целью информационного обеспечения управления инвестиционным процессом плодового подкомплекса АПК.

Основные положения работы используются в процессе обучения студентов специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Уварова, Людмила Серафимовна, 2004 год

1. Агирбов Ю.И. и др. Современное состояние и основные направления развития регионального плодоовощного подкомплекса. России //Международный сельскохозяйственный журнал. 1998. - № 1.- С.52-56.

2. Алборов P.A. Бухгалтерский учет в системе экономических методов управления сельскохозяйственным производством //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - № 10.- С. 23-28.

3. Алексанов Д.С., Кошелев В.М. Экономическая оценка инвестиций. -М.: "Колос-Пресс", 2002. 379 с.

4. Бабо А. Прибыль. М.: Универс. - 1993.- 156 с.

5. Бакалавр экономики. Хрестоматия в 3 томах. Том 3. /Под ред. В.И.Видяпина. М.: Триада, 1999. - 768 с.

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

7. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. — 2001. №5. - С.97.8., Белый И.Н., Михалкевич А.П. Калькуляция себестоимости продукции в АПК. Минск: ООО "Мисанта", 1999. - 198 с.

8. Бенке PJL, Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета. Практическое пособие. М.: ОАО «Виктори», 1993. - 119 с.

9. Беренс В., Хавранек П.М. Руководство по оценке эффективности инвестиций: Пер. с англ., перераб. и дополн. М.: АОЗТ «Интерэксперт», ИНФРА-М, 1995.-218 с.

10. Бернар Э., Колли П. Толковый экономический и финансовый словарь. В 2-х томах : Пер. с фр. М.: Международные отношения, 1994. - 864 с.

11. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. /Под ред. проф. Л.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1996. - 378 с.

12. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. Киев: "Ника-центр Эльга", 2001. - 456 с.

13. Блатов H.A. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. М.: 1926. - 531 с.

14. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник: Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997. -528с.

15. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. -Ростов-на-Дону: Феникс, 2001. 320 с.

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

17. Богатин Ю.В., Швандер В.А. Инвестиционный анализ: Учебное пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 286 с.

18. Богатырев А.Г. Инвестиционное право. М.: Российское право, 1992. -378 с.

19. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. — М.: 0> Институт новой экономики, 1999. — 574 с.

20. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. — М. : Институт новой экономики, 1999. 1248 с.

21. Борхунов Н., Зарук Н. Инвестиционная политика в 1999 2003 гг. //Экономика сельского хозяйства России. - 2004. - № 4. - С. 20.

22. Булатов A.C. Экономика: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1996. - 367 с.

23. Бычков М.Ф. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях: Учебное пособие. Волгоград: Волгоградская ГСХА ,2002. — 256 с.0? 25. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами: Пер. с англ. /Под ред.

24. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1996. - 380 с.

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

26. Веренкова A.A. Оценка эффективности системы внутреннего контроля организации на стадии планирования аудита // Аудитор. 2001.- № 9. - С. 25-29.

27. Вильяме Я. Справочник Miller GAAP с комментариями. Выпуск 2. Перевод с английского. М.: ИНФРА-М, 2000. - 117 с.

28. Волков В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета: Основные принципы и приемы конвертации, М.: 1998.

29. Газарян A.B., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет.-1999.- № 9.- С.47-51.

30. Гарифуллин K.M., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: Учебное пособие. -Казань: Изд-во КФЭИ, 1997.

31. Гиляровская Л.Т. Бухгалтерское дело: Учебное пособие для вузов. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 382 с.

32. Гитман Л.Дж., Джонк М.Д. Основы инвестирования. Пер с англ. М.: Дело, 1997.- 1008 с.

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

34. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. I-III М.: Издатель Умеренков, 2002. - 512 с.

35. Грицина В., Курнышева И. Особенности инвестиционного процесса //Экономист.- 2000.- № 3. С.12.

36. Гудковский В.А., Кладь A.A. Концепция развития интенсивного садоводства в современных условиях России //Садоводство и виноградарство.- 2001. № 4. - С. 2-8.

37. Гуккаев В.Б. Учетная политика организации на 2003 год // Главбух. -2003.-№2.-С. 12-26.

38. Деева А.И. Инвестиции: Учебное пособие. М.: Издательство "Экзамен", 2003.- 370 с.

39. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

40. Друри К. Управленческий и производственный учет : Учебник / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2003. - 1071 с.

41. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000. - 155 с.

42. Дядченко Д.Г. Проблемы развития садоводства в рыночных условиях // Садоводство и виноградарство.- 2001. № 3. - С. 10-12 .

43. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика. М.: Финансы и статистика, 2001.

44. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

45. Закон РФ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ.

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

47. Зонова A.B. Учет затрат и расходов: основание разграничения и методика учета //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. - № 10. - С.34-36.

48. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Экономисть, 2003.- 618 с.

49. Как читать балансовые счета: Пер. с англ. /Под ред. А.М.Петрачкова. -2-е -изд. М.: Финансы и статистика, 1997.

50. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: учебное пособие. М.: Инфра-М, 1997. - 180 с.

51. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. M.: Дело, 1998. - 432 с.

52. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег : Антология экономической классики. М. : Эконов-Ключ, 1993. - 280 с.

53. Керимов В.Э. Управленческий учет. Учебник.- М.: Маркетинг,2001. -267с.

54. Кирьянова З.В., Одинушкина Е.В. Как трансформировать российскую отчетность в соответствие с GAAP //Бухгалтерский учет. М., 1998. - 3. - С. 89-94.

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

56. Ковалев В.В. Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. М.: ООО «ТК Велби», 2002. - 424 с.

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

58. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Бухгалтерский учет в организациях. М.: Финансы и статистика, 2002. - 720 е.: ил.

59. Коллас Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Пер. с фр. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. - 145 с.

60. Комаров В.В. Инвестиции и лизинг в СНГ. М.: Финансы и статистика, 2001. - 424 с.

61. Комиссарова И.П. Об учете расходов организации по экономическим элементам // Бухгалтерский учет. 2003. - № 2. - С.60-62.

62. Косякин A.C. Государственная перепись садов как метод производственно-хозяйственного мониторинга развития садоводства.0> //Садоводство и виноградарство. 2001. - № 2. - С.6-7.

63. Крылов Э.И., Журавкова И.В. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности предприятия: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2001.- 384 с.

64. Куликов И. М. Экономический механизм плодово-ягодного подкомплекса АПК. М.: Колос, 1995. - 76 с.

65. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, экспертное бюро, 2000. - 544 е.: ил.

66. Лебедев В.М. Развитие инвестиционной сферы в Российской экономике //Финансы. 1998. - № 7. - С. 15

67. Личко К.П. Прогнозирование и планирование аграрно-промыпшенного комплекса: Учебник. М.: Гардарики, 1999.-264 с.

68. Ложникова A.B. Инвестиционные механизмы в реальной экономике. -М.: МЗ-Пресс, 2001. с. 176

69. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: Пер. с англ. /Под ред. С.А.Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. - 96 е.: ил.

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

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

72. Маркс К., Энгельс Ф. Капитал : Соч., 2-е изд., Т.23. М.: Политическая литература, 1975. - 754 с.

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

74. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов и их отбору для финансирования. Утверждены Госстроем РФ, Министерством экономики РФ, Министерством финансов РФ 31.03.92 г.№ 7 12/41.

75. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13 октября 2003 г., № 91н.

76. Мидлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений.

77. Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 236 с.

78. Минаков И.А. Проблемы повышения эффективности садоводства в новых экономических условиях // Садоводство и виноградарство. -2001. -№1.- С. 4-5.

79. Мишин Ю.А. Управленческий учет.- М.: Дело и Сервис,2002.-170 с.

80. Москвин В.А. Кредитование инвестиционных проектов. М.: Финансы и статистика, 2001.- 238 с.

81. Муханин В.Г., Муханин И.В., Григорьева Л.В. О проблемах перевода отечественного садоводства на интенсивный путь развития // Садоводство и виноградарство.- 2001. № 1. - С.2-4.

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

83. Нидлз Б., Андерсон, Колдвелл Дж. Основные принципы управленческого учета //Бухгалтерский учет. 1991. - № 6. - С. 40-45.

84. Николаева С.А. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета. М.: ЦБА. Аналитика-Пресс, 2001.- 672 с.

85. Норткотт Д. Принятие инвестиционных решений. Пер. с англ. под ред. А.Н.Шохина. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. - 247 с.

86. Огарков С.А. Воспроизводству фондов реальные инвестиции //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2001.- №3. - с.20.

87. Основные документы бухгалтерского учета. М.: Издательство ПРИОР, 2001.-96 с.

88. Основы американской экономики. Пер. с англ. М.: Политпросвещение, 1993.

89. Оценка бизнеса: Учебник / Под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. -М.: Финансы и статистика, 1998. 512 с.

90. Оценка недвижимости: Учебник для вузов. /Под ред. А.Г Грязновой., М.А Федотовой.- М.: Финансы и статистика, 2003.- 496 с.

91. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: В 2 ч. -М.: ФБК- ПРЕСС, 1998. 642 с.

92. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях /Под ред. Проф. Я.В.Соколова. -М.: Финансы и статистика, 1982. — 286 с.

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

94. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник. В 2-х томах. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. -880 е.: ил.

95. Плотников В.В., Шестакова В.В. Финансовый и управленческий учет в холдингах. М.: ФБК «Пресс», 2003.

96. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94). Утв. приказом Министерства финансов РФ от 20 декабря 1994 года № 167.

97. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

98. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/99). Утв. приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н.

99. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

100. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн.

101. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). Утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.

102. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утв. приказом Министерства финансов от 18 мая 2002 г. № 45н.

103. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000). Утв. приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

104. Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01). Утв. приказом Министерства финансов ot2.08.2001 г. № 60н.

105. Попов В.М. Бизнес-план инвестиционного проекта. М.: Финансы и статистика, 2001. - 430 с.

106. Принципы бухгалтерского учета. Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1994. - 496 е.: ил.

107. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами. Утв. постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. №283.

108. Рабинович Б. М. Экономическая оценка земельных ресурсов и эффективности инвестиций. М.: Филинъ, 1997. - 219 с.

109. Радуцкий А. Концепция финансовой отчетности в США //Бухгалтерский учет. 1997.- № 11.- С. 35-37.

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

111. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М.: Финансы и статистика, 1998. - 520 с.

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

113. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. Пер с франц. / Под ред. Я.В.Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000 г. 160 с.

114. Ришар Ж., Соколов Я.В., Ковалев В.В. Европейские планы счетов //Бухгалтерский учет. 1996. № 9. - с. 47-50.

115. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2002. - 336 с.

116. Седов E.H. и др. Стратегия перехода к адаптивному интенсивному садоводству // Садоводство и виноградарство. 2001. - № 2. - С.2-5.

117. Скоун Т. Управленческий учет. Пер. с англ. / Под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 179 с.

118. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985.

119. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

120. Соколов П.А. Капитальные вложения. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Правовые аспекты.- М.: Книжный мир, 2000. -162с.

121. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с.

122. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12. - С. 53.

123. Соловьева О.В. Что такое GAAP? // Бухгалтерский учет. 1997. - № 5. - С. 72-79.

124. Сорокина О.Н. Сравнительный анализ и основные приемы трансформации финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. М.: Учебно-методологический центр при Министерстве РФ пот налогам и сборам, 2001.- 48 с.

125. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ. -СПб: Литера Плюс, 1994. 235 с.

126. Стратегическое планирование инвестиционной деятельности: Учебное пособие / Кныш М.И., Перекатов Б.А., Тютиков Ю.П. С-Пб.: Изд. дом «Бизнес-Пресса», 1998. - 315 с.

127. Стрельников В.В. Нормы амортизационных отчислений на плодовые и ягодные насаждения // Плодоовощное хозяйство. 1985. - № 6. - С.79.

128. Стрельников В.В. Нормативы затрат на ремонт плодоносящих насаждений // Садоводство и виноградарство. 1990. - № 5. - С. 10-12.

129. Строительные нормы и правила. СНиП IV-5-82 ч. IV. Сборник 46^утвержден постановлением Государственным комитетом СССР по делам \* строительства 30/VI 1982 г. № 169 (Приложение: Сборник единых работ, единых расценок и т.д.)

130. Суворов A.B. Профессиональная квалификация и Кодекс этики бухгалтера // Бухгалтерский учет. 2001. - № 21. - С. 73-75.

131. Суворов A.B. Сравнительные аспекты американской и российской систем бухгалтерского учета // Аудитор. 2000. - № 2. - С. 36-38.

132. Сурков И.М., Коротеев В.П. Резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Учебное пособие. Воронеж: ВГАУ, 2003. - 222 с.

133. Терентьев С., Никитин А. Управленческий учет в сельскохозяйственных организациях // АПК: экономика, управление, 2002. № 2. - С. 26-33.

134. Уорд К. Стратегический управленческий учет : пер. с англ. М. : ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. - 448 с.: ил.

135. Управление инвестициями: В 2-х т. / В.В. Шеремет, В.М., Павлеченко В.Д., Шапиро и др. М.: Высшая школа, 1998.

136. Усенко Л., Заколодная Л. Перспективы развития плодоовощного подкомплекса Ростовской области// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. - №12. - С.5-8.

137. Учет затрат в сельском хозяйстве. Методические рекомендации. Унифицированные формы. М.: Издательство "Ось-89", 1997. - 256 с.

138. Фастова Е.В. Реформирование бухгалтерского учета а агропромышленном комплексе // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - № 11. - С. 27-31.

139. Федеральный закон "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений", принят 25.02.99 г. № 39-Ф3 (с изменениями и дополнениями от 02.01.2000 г. № 22-ФЗ).

140. Философский энциклопедический словарь /Под ред. С.С. Аверинцева, Э.А. Араб-Оглы, Л.Ф. Ильечева и др. — 2-е изд. М.: Советская энциклопедия, 1989. - 815 с.

141. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник /Под ред. Е.С.Стояновой. — М.: изд-во «Перспектива», 1996. 405 с

142. Фирсов A.A., Минаков И.А. Эффективность агропромышленной интеграции в садоводстве // Садоводство и виноградарство.- 1991. № 5. -С.2-5.

143. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика: Пер. с англ. (2-е изд.) М.: «Дело ЛТД», 1993. - 864 с.

144. Хандруев A.A., Черний Р.Н. Проблемы формирования эффективной кредитной системы по обслуживанию сельского хозяйства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих организаций. 2001. - № 4. -С.17-18.

145. Хансен П. Усилия по унификации учета корпораций /Контролинг. -1991.- № 1.-С. 84-91.

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

147. Холт Роберт Н. Основы финансового менеджмента: Пер. с англ. М.: «Дело», 1993. - 128 с.

148. Хорнгрен Ч.Т., Форстер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.

149. Цеддиес Ю., Райш Э., Угаров А. А. Экономика сельскохозяйственных предприятий. М.; Издательство МСХА, 2000. - 399 с.

150. Чедвик JI. Основы финансовогоучета. Пер. с англ. /Под ред. В.А. Микрюкова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. — 252 с.

151. Четвертаков Р.И. Развитие сельского хозяйства на основе инновационной и инвестиционной деятельности. Воронеж: Изд-во ВГУ, 2003. - 180 с.фп 151. Четыркин Е.М. Финансовый анализ производственных инвестиций. 1. М.: Дело, 1998.-256 с.

152. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебник. М.: ФБК ПРЕСС, 2000. - 340 с.

153. Широбоков В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в условиях автоматизации управления аграрным производством: теория и методология. Воронеж: Изд-во ВГУ,2002. - 245 с.

154. Шнейдман JI.3. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. - № 11.- С.73-78.

155. Шнейдман JI.3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. - № 1. - С. 4-8.

156. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./Под ред. и предисл. А.М.Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

157. Alfread A.V., Evans J. Appraisal of investment projects cash flow. L., 1967.- 132 p.

158. Boussard D. La modélisation comptable en question(s). Paris: Economica, 1997. - 186 p.

159. Douglas J. McQuaing. College accounting/ Houghton Mifflin Company, 1989.

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

161. Wood F. Business Accounting 1. Pitman Publishing, 1987.