Учетно-аналитическое обеспечение системы управления амортизацией основных средств

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Аверьянов, Борис Анатольевич  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Аверьянов, Борис Анатольевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

255

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Аверьянов, Борис Анатольевич

Введение.

1. Экономическое содержание амортизации и комплексный подход к ее определению.

1.1.Состояние отрасли производства строительных материалов и инвестиционных процессов воспроизводства основных средств

1.2.Исторические предпосылки становления и развития понятия амортизации в России и за рубежом.

1.3.Амортизационный процесс и амортизация — как финансово-экономические категории. Основные отличия в практике и подходах к определению понятия амортизации и формированию амортизационной политики, как части учетной политики.

2. Анализ существующей практики учета амортизационных отчислений на предприятиях отрасли производства строительных материалов.

2.1 .Первичный учетный процесс амортизации.

2.2.Методы расчета амортизационных отчислений.

2.3.Текущий и сводный учетный процесс амортизации.

3. Основные направления и рекомендации по совершенствованию системы управления амортизацией предприятий отрасли производства строительных материалов.

3.1.Разработка системы документационного обеспечения управления амортизационным процессом и средствами амортизационного фонда.

3.2.Анализ влияния амортизационной политики на оценку состояния основных средств и финансовые показатели предприятия.

3.3.Налоговые аспекты амортизационной политики предприятий отрасли производства строительных материалов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение системы управления амортизацией основных средств"

Неотвратимые тенденции к структурным изменениям в экономическом укладе России и переход ее на рыночный путь развития породили предпосылки поиска новых форм и методов хозяйствования. Эти перемены затронули все сферы хозяйственной жизни организации, в том числе бухгалтерский учет и управление.

На текущий момент, для целей управления, в качестве основных источников информации выступают данные бухгалтерского учета и отчетности, поэтому результатом бухгалтерского отображения финансовых потоков и состояния имущества и обязательств предприятия будет являться принятое руководством решение по их оптимизации. Учитывая, что как правило, основную долю имущества предприятий занимают основные средства, можно указать на чрезвычайную важность их правильного учета, оценки и движения, в том числе в результате начисления амортизации.

Актуальность темы обусловлена необходимостью текущего и перспективного управления денежным потоком, в части инвестиционных вложений в обновление структуры основных средств и повышения эффективности управления инвестиционными источниками средств, в том числе амортизационным фондом посредством эффективной амортизационной политики.

Выбор отрасли производства строительных материалов обусловлен важностью решения проблемы утраты ею производственного потенциала в результате изношенности основных средств, их выбытия и обеспеченности данной отрасли современной производственной базой, и повышения эффективности использования средств амортизационного фонда.

Проблема крайней изношенности основных средств влияет на эффективность деятельности предприятий в отрасли производства строительных материалов. В данной отрасли процент износа основных фондов как пассивной, так и активной их части, достигает 70-80%, а их средний возраст составляет 16 лет при нормальных 8-10 годах. При сохранении сегодняшнего, крайне недостаточного уровня инвестиций отрасль окажется перед весьма вероятной перспективой массового стихийного сокращения производственного потенциала. Такое негативное развитие событий серьезно скажется на развитии всего региона в целом, так как данная отрасль представляет важное значение для экономики Республики Татарстан, в том числе является основой для строительной индустрии. Учитывая высокие темпы строительства в Республике Татарстан, которая по данному показателю в течение нескольких лет занимает 3 место в России, после Москвы и Санкт-Петербурга, можно утверждать, что серьезные проблемы в отрасли производства строительных материалов могут серьезно затормозить позитивное развитие строительной отрасли и региона.

Анализ производства строительных материалов показывает, что именно в данной отрасли отчетливо видна проблема крайней изношенности основных средств. Преобладающая часть оборудования как морально, так и физически устарела. Все возрастающие потребности современного рынка капитального строительства подталкивают руководство строительных организаций к решению данной проблемы. В конечном итоге, такая ситуация привела к частичной переориентации строительных организаций Республики Татарстан на строительные материалы Чувашии, Марий Эл и прочих регионов.

Ввиду вышеуказанных причин, чрезвычайно актуальной для предприятий данной отрасли становится проблема аккумулирования средств для финансирования программы обновления производственной базы. Следует учитывать, что приоритетным и первостатейным источником финансирования капитальных вложений остается начисленная за период эксплуатации основных средств амортизация. Поэтому основной задачей исследования является комплексный учет и анализамортизационной политики предприятий отрасли производства строительных материалов.

В ряду перечисленных проблем наиболее отчетливо прослеживается проблема оптимизации и повышения эффективности управленческого процесса, в том числе за счет поиска методов, форм подготовки информации для принятия эффективного управленческого решения по всем вопросам хозяйствования организации, в том числе по амортизационной политике.

В связи с этим, одним из основных направлений исследования выступает разработка документальной основы для амортизационной политики, разработка эффективных методов и процедуры амортизационной политики, выработка рекомендаций по оптимизации управленческого процесса, в части амортизационной политики, которые на текущий момент отсутствуют в отрасли производства строительных материалов

В разработку теории и практики амортизации, в том числе в рамках учетной политики, значительный вклад внесли такие российские ученые как В.П. Астахов, А.С. Бакаев, М.Н. Баканов, J1.A. Бернстайн, В.Н. Додонов, О.В. Ефимова, В.Б. Ивашкевич, Н.Н. Карзаева, В.В. Ковалев, Л.И. Куликова, М.И. Кутер, В.И. Макарьев, В.В. Патров, Е.А. Русакова, Я.В. Соколов, А.П. Чечета, А.Д. Шеремет, J1.3. Шнейдман, а также зарубежные ученые Ван Бред, Ван Хорн, В. Инглиш, Д. Колдуэл, Ю. Матесон, Дж. Мейрон, Д. Мелис, М.Р. Мэтьюс, Б. Нидлз, М: Перера, Ж. Ришер, Э. Хендриксен, М. Четфилд.

На наш взгляд, дискуссионными можно считать вопросы, связанные с определением понятия амортизации, его трактовкой и интерпретацией; восприятием процесса начисления амортизации и формирования амортизационного фонда как чисто математического действия, без анализа глубокого экономического содержания данной категории; ролью амортизационных отчислений в общем объеме инвестиционных источников средств и денежном потоке; целесообразностью сближения бухгалтерского и налогового учета амортизационных отчислений; отсутствием эффективного управленческого учета амортизационного фонда и системы внутрихозяйственной документации, регламентирующей амортизационный процесс; ограничением возможности использования бухгалтерских методов амортизации в целях налогообложения; детерминацией дигрессивного метода амортизации как наиболее эффективного для целей управления; отсутствием реального резервирования денежных средств и прочие аспекты.

Основной целью диссертации является исследование теоретико-практических основ и аспектов амортизационной политики, реализуемой в; отрасли производства строительных материалов для решение проблем отрасли в части обновления структуры основных средств и сохранения производственного потенциала, определение проблемных моментов и приоритетных направлений в реформировании бухгалтерского учета амортизационных отчислений, становление управленческого учета амортизационных отчислений, направленного на удовлетворение потребностей управления в информации о состоянии основных средств и амортизационного фонда, разработка рекомендаций по оптимизации управленческого, в том числе учетного процесса амортизации, выработка документальной основы, регулирующей процесс формирования и использования амортизационного фонда.

Для достижения цели в диссертации были поставлены следующие основные задачи:

S исследовать экономическую сущность амортизации в процессе воспроизводства основных средств,, ее генезис, исторические предпосылки и становление как экономической категории и хозяйственного процесса в России и за рубежом;

S систематизировать экономико-исторические характеристики данного процесса для теоретического обоснования и формулировки комплексного определения амортизации, максимально отображающего ее суть, цели и экономическую природу и увязывающего амортизационный процесс с достижением стратегических целей развития предприятия;

S исследовать нормативно-правовую базу, методику и практику бухгалтерского и налогового учета амортизационных отчислений предприятий отрасли производства строительных материалов и разработать рекомендации по ее совершенствованию; сформулировать и детализировать учетную процедуру амортизационного процесса, формирования и использования средств амортизационного фонда на предприятиях отрасли производства строительных материалов; •S разработать элементы управленческого учета на предприятиях отрасли производства строительных материалов, в том числе универсальный учетный регистр, предназначенный для учета формирования и использования средств амортизационного фонда и гармонизации системы управленческого учета с бухгалтерским и налоговым учетом;

S исследовать отечественные и зарубежные методы амортизации и разработать рекомендации по эффективному использованию методов амортизационной политики предприятий для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета;

•S исследовать взаимосвязь вариативности амортизационного процесса с текущим состоянием основных средств, финансовым состоянием и стратегическими целями развития компании.

Предметом исследования являются теоретические, практические и организационные проблемы бухгалтерского, налогового и управленческого учета, анализа амортизационных отчислений и амортизационного фонда, его формирования и использования в рамках реализации плана: технического обновления структуры основных средств.

Объектом исследования были выбраны предприятия отрасли производства строительных материалов Республики Татарстан.

Теоретической основой диссертации послужили труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского и управленческого учета, экономического анализа, статистики; материалы научных конференций и семинаров; законодательные и нормативные акты, справочные, инструктивные и методические материалы; международные стандарты бухгалтерской отчетности. Методика исследования основывается на изучении и обобщении опыта отечественной и зарубежной теории и практики учета, на оценке бухгалтерской процедуры в зарубежных и отечественных учетных системах, выполнении расчетно-аналитических работ.

Методологической базой диссертации выступают методы экономических исследований: абстрактно-логический, математический, статистический, балансовый, выборки, группировки, сравнения, а также общенаучные методы.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении комплекса методологических и научно-практических вопросов, связанных с совершенствованием учетно-аналитического обеспечения системы управления амортизацией основных средств на предприятиях отрасли производства строительных материалов. В процессе работы получены следующие основные научные результаты:

S обоснованы и сформулированы комплексные определения амортизации, амортизационного фонда и амортизационной политики, предусматривающие увязку амортизационного процесса с достижением стратегических целей развития компании и раскрывающие суть, сложность и специфику понятий; •S предложена учетная процедура амортизации- основных средств, определяемая в виде совокупности последовательных шагов, направленных на унификацию информационной базы бухгалтерского, налогового и управленческого учета амортизационного процесса; созданы универсальный регистр по учету амортизационных отчислений для; целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета, а также формы внутрихозяйственного учета и отчетности по начислению амортизации, формированию и использованию средств амортизационного фонда; разработано типовое положение «Об амортизационном фонде» для предприятий отрасли производства строительных материалов, содержащее механизм управления амортизационным фондом для стратегического развития предприятия;

S предложены рекомендации по эффективному управлению амортизационным фондом в рамках стратегии развития предприятия, плана обновления основных средств на основе выработки наиболее эффективных (действенных) методов начисления амортизации для управления; S определена процедура оценки влияния методов амортизации на финансовое состояние предприятий и их финансовые показатели; S обоснованы рекомендации по совершенствованию налогового учета основных средств, направленные на решение текущих проблем учета и на обеспечение его корректного ведения на перспективу.

К теоретической значимости диссертации можно отнести основные результаты работы по классификации теоретических подходов к определению амортизации; выработку комплексного определения амортизации; систематизацию методов амортизации, в том числе отечественных и зарубежных; разработка процедуры оценки эффективности методов амортизационной политики и их влияние на состояние предприятий и финансовые показатели; формирование учетной процедуры амортизации; разработку универсального регистра и форм внутрихозяйственной отчетности для предприятий отрасли производства строительных материалов; разработку принципов интеграции системы правления амортизационным фондов в общую систему управления предприятием.

Практическая значимость диссертации состоит в использовании предлагаемых учетных процедур, методов амортизации, универсального регистра и форм внутрихозяйственной^ отчетности, положения об амортизационном фонде, порядка формирования и использования амортизационного фонда и рекомендаций по выбору методов амортизационных отчислений при принятии управленческого решения, в части управления обновлением структуры основных средств в практике хозяйственной деятельности предприятий отрасли производства строительных материалов, а также строительных организаций.

Апробация результатов исследования проведена на предприятиях отрасли производства строительных материалов: ООО «Казанский завод силикатно-стеновых материалов», ООО «Комбинат нерудных материалов», , ОАО «Казанский комбинат строительных материалов»; ОАО «Экспериментальный ремонтно-механический завод», ОАО «Казанский завод красного кирпича», ЗАО «Пенофлекс», ООО «Эффектив Кэпитал», и в группе компаний «АЛНАС». Разработанные учетныепроцедуры, учетные регистры, рекомендации по формированию амортизационного фонда и его использованию в рамках программы обновления структуры основных средств, положение об амортизационном фонде приняты к практическому внедрению.

Основные теоретические и практические результаты исследования обсуждены на Всероссийской научно-практической конференции, проводившейся на базе Нижегородского государственного университета имени Н.И. Лобачевского и на базе Пензенского государственного педагогического университета имени В.Г. Белинского, ежегодных межвузовских научных конференциях молодых ученых и студентов, ежегодных итоговых научно-практических конференциях, проводимых на базе Казанского государственного финансово-экономического института.

По материалам диссертации опубликовано 6 работ (1,3 п. л.)

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Аверьянов, Борис Анатольевич

Заключение

Анализ существующей ситуации в отрасли производства строительных материалов показал, что, несмотря на объективные предпосылки для ее бурного развития (интенсификация строительства в Республике Татарстан и в целом по России), отрасль испытывает серьезный финансово-экономический кризис. Данный кризис вызван, как объективными условиями хозяйствования (не совершенство нормативной базы, регулирующей деятельность компаний и прочие параметры), так и субъективными факторами (теневые операции, «черный нал», фиктивный оборот ресурсов, система «откатов», вывод активов, изношенность основных средств, невысокие темпы модернизации оборудования, высокие эксплуатационные расходы и расходы на ремонт основных средств, дорогая добыча сырья на территории Республики Татарстан, низкое качество сырья (например, в негашеной извести высокое содержание магния, в результате чего она коксуется и строительные материалы теряют свои физические свойства), тяжелое наследство от советской экономики в виде устаревших методов хозяйствования, отсутствие управленческого учета и прочие проблемы управления). Как результат, у компаний отсутствует достаточный объем оборотных ресурсов для развития производственного потенциала. В конечном итоге, указанные проблемы привели к тому, что значительная часть строительных компаний республики привозят сырье из сопредельных регионов, а это высокие транспортные расходы и интегральное удорожание стоимости объектов строительства.

В свете указанных проблем, одним из основных звеньев их решения является оптимизация и повышение эффективности управления на предприятии, в том числе, за счет выработки и внедрения современных методов хозяйствования и управления предприятием. В качестве эффективного метода, нам видится амортизационная политика, адаптированная к целям развития компании в краткосрочном периоде, но в рамках ее стратегической программы развития. Ие следует рассматривать амортизационную политику компании как панацею от всех бед предприятия, но в то же время — это мощный инструмент организации и управления денежным потоком, его распределения, резервирования и использования по направлениям развития компании. Одним из основных направлений развития можно рассматривать - наращивание производственного потенциала компании, в том числе за счет, модернизации, реконструкции, реновации и создания новых основных средств. На текущий момент, сам механизм амортизации основных средств рассматривался как чисто механический процесс перенесения стоимости основных средств на текущие затраты. Средства амортизационного фонда из стратегического инвестиционного источника воспроизводства основных средств превратились либо в номинальный элемент текущих затрат, вовлекаемый в краткосрочный хозяйственный оборот, либо в дополнительную рентабельность(сверхприбыль). Причем данная тенденция присуща не только отрасли производства строительных материалов, но и прочим отраслям экономики. Анализ деятельности многих предприятий показывает, что у компаний прослеживается устойчивая тенденция «облегчения» структуры баланса, за счет ускорения оборачиваемости основных средств через механизм амортизации. Вследствие этого, первоочередной задачей управления является разработка амортизационнойполитики, увязанной с целями развития компании и повышающей эффективность управления именно оборотом и воспроизводством основных средств. Такая ситуация возможна только в случае, если: руководство предприятий отрасли производства строительных материалов примет решение совершенствовать хозяйственную деятельность своего предприятия; амортизационный процесс и механизм амортизации основных средств будет пониматься и оцениваться управлением компании адекватно его финансово-экономическому содержанию, причем с позиции долгосрочного резервирования средств для воспроизводства основных средств; амортизационный процесс получит привязку к программе стратегического развития компании и программе обновления основных средств и технического переворужения; учетная процедура данного процесса будет четко определена во внутренних нормативных документах компании и закреплен механизм движения средств амортизационного фонда; компания выберет наиболее эффективный способ (метод) амортизации (линейный, дигрессивный или прочие методы); у компании появится удобная структура и форма аккумулирования информации об амортизационном фонде, позволяющая максимально эффективно ее использовать для целей управления; компания будет иметь рекомендации по оптимизации работы учетной группы по сбору, обработке, хранению,резервированию и использованию информации о амортизационном фонде.

Все данные условия позволят переместить амортизационный процесс из плоскости текущего операционного цикла, преимущественно в плоскость стратегического инвестиционного цикла.

Представленное исследование содержит рекомендации и разработки по указанным направлениям и ряд дополнительных рекомендаций и предназначено для практического использования на предприятиях отрасли производства строительных материалов.

Так, например, представленная в исследовании систематизация и классификация основных теоретических подходов и методов амортизации основных средств, а также разработанное комплексное определение амортизации, амортизационного фонда и амортизационной политики предназначены для определения основных подходов и направлений к совершенствованию амортизационного процесса на предприятиях данной отрасли. Данные моменты призваны, не только сформировать адекватное восприятие амортизационного процесса у управления, но и помочь ему выработать концептуальные основы формирования амортизационной политики.

Разработанная учетная процедура амортизации основных средств, определяехмая в виде совокупности последовательных шагов, направленных на унификацию информационной базы бухгалтерского, налогового и управленческого учета амортизационного процесса призвана упорядочить последовательность действий, создать алгоритм действий по практическому воплощению сформированных концептуальных основ и реализации самой амортизационной политики через эффективную систему документооборота.

Разработанные универсальный учетный регистр и формы внутрихозяйственной отчетности по начислению амортизации, формированию и использованию средств амортизационного фонда, призваны увязать, гармонизировать блок амортизационной политики с системой внутрихозяйственной документации и стратегическими целями развития компании. Также он предназначен повысить качество принимаемых управленческих решений, за счет повышения качества информационной базы для принятия управленческого решения по средствам амортизационного фонда. Кроме того, данный регистр, предназначен сократить время обработки информации за счет объединения и преобразования, дублирующих друг друга документов бухгалтерского и налогового учета и создания регистра управленческого учета, решающего многие управленческие задачи по формированию и использованию средств амортизационного фонда.

Разработанное типовое положение об амортизационном фонде для предприятий отрасли производства строительных материалов предназначено, прежде всего, официально закрепить-и регулировать учетную процедуру и документооборот, прописать подходы и направления управленческого воздействия на объекты учета, тем самым позиционировать систему управленческого учета амортизационного фонда, среди существующей на предприятиях нормативной базы и документооборота.

Предложенные рекомендации по эффективному управлению амортизационным фондом, на основе выработки наиболее эффективных (действенных) методов начисления амортизации для целей управления предназначены, прежде всего, выделить наиболее действенные методы (способы) амортизации и определить степень их влияния на финансово-экономическое состояние компании, тем самым обозначить волатильность рисков управления и ожидаемый эффект от применения данных методов.

Выработанные направления эффективного управления амортизационным фондом, в рамках плана обновления структуры основных средств, позволят повысить эффективность управления средствами амортизационного фонда и контролировать целесообразность расходования данных средств.

Проведенная оценка влияния эффективности методов амортизационной политики на состояние предприятий и финансовые показатели, призвана отразить эффект от применения тех или иных методов амортизации при формировании финансовых показателей и тем самым помочь управлению, спрогнозировать их изменение и обозначить ориентиры при выборе конкретного метода амортизации.

Предложенные рекомендации по совершенствованию налогового учета основных средств, нацелены на предупреждение и решение налоговых проблем при учете основных средств и амортизационных отчислений.

В конечном итоге, разработанные меры по интеграции системы управления амортизационным фондом в общую систему управления и развития предприятия и разработанные направления оценки эффективности управления средствами амортизационного фонда, призваны повысить эффективность управления предприятиями отрасли производства строительных материалов средствами амортизационного фонда, в том числе, в части обновления основных средств инаращивании производственного потенциала и как результат достижения намеченных стратегических и текущих целей развития компаний, а также повысить эффективность их деятельности.

При применении положений данного исследования, компании смогут регламентировать амортизационный процесс, сделать его более управляемым и прозрачным, т.е. повысить культуру корпоративного управления на предприятии и повысить свой инвестиционный рейтинг. В результате, компании получат возможность управлять денежным потоком, который примерно на 7-10% состоит из средств амортизационного фонда, резервировать необходимые для развития своего производственного потенциала средства и расходовать их в соответствии с программой обновления основных средств, а также привлекать внешние инвестиции. Как результат, компании отрасли производства строительных материалов получат возможность восстановить свой производственный потенциал и получить возможность дальнейшего эффективного развития, но при условии решения всех дополнительных проблем, обусловленных как внешними, так и внутренними факторами.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Аверьянов, Борис Анатольевич, 2004 год

1. Алборов Р.А. Выбор учетной политики: принципы и практические рекомендации.-М: АО «ДИС», 1995.-80 с.

2. Англо-русский словарь по бухгалтерскому учету, аудиту финансам. -М., 1994.

3. Астахов В.П. Основные средства: Учебно-практическое пособие.- Зе издание переработ.-М: ИД ФБК-Пресс, 2002 243 с.

4. Аудит Монтгомери/Дефлиз, Филип Л.,Дженик, Генри Р.,0'Рейлли, Винсент М.,Хирш, Маррей Б.;Пер.с англ.под ред. Я.В.Соколова.-М.:Аудит; ЮНИТИ, 1997.-543 с.

5. Бабаев Б. А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.

6. Бакаев А.С. Тенденции развития бухгалтерского учета в России.// Бухгалтерский учет №8, 1994

7. Бакаев А.С., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприяия.-2е изд. переаб. — М.: Бухгалтерский учет, 1995. -112 с.

8. Бакаев А.С., Шнейдман JI.3. Учетная политика. Бухгалтерский учет №1, 1995

9. Ю.Бакаев А. С. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему. — М.: Бухгалтерский учет, 1996. 18-26 с.

10. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. — 4-е издание доп. и перераб.,- М.: Финансы и статистика, 2000. -416 с.

11. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: Как управлять капиталом? М.: Финансы и статистика, 1995. - 383 с.

12. И.Барнгольц С.Б. Хорин А.Н. Повысить информативность отчетности/Бухгалтерский учет. 2001. № 2. - С. 18-24.

13. Н.Барышников Н.П. «Организация и методика проведения общего аудита» М: Информ-издат.дом «ФИЛИНЪ», 1997,-448 с.

14. Барышников, Михаил Николаевич Деловой мир России: Историко-биографический справочник.- СПб.: Искусство СПБ; LOGOS,1998.-448 е.: ил. - Библиогр.: с. 402-405. Указ.: с.406-445.

15. Баскин А.И. Управление материальными потоками в современной России / А.И.Баскин, Г.В.Зенкова // Пробл. прогнозирования. 2001. -N4. - С.88-97.

16. Белобжецкий И.А. Финансовые результаты: учет, отчетность, аудит. // Бухгалтерский учет №10, 2002

17. Бенке Р.Л. Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета. -М., 1993.

18. Бернар, Ив,Колли, Жан-Клод. Толковый экономический и финансовый словарь:Франц., русск., англ., нем., исп.терминология : В 2 т.Т.1:А -F/Под общ.ред. Л.В.Степанова; Ред.В.Б.Рыбаков.-М.: Междун. отнош., 1997.-783 е.: табл.

19. Бернстайн А.А. Анализ финансовой отчетности. Теория, практика и интерпретация/гл. ред. серии Я. В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1999.-624 с.

20. Бизнес: Толковый словарь : Англо-русский : Свыше 4000 понятий//Пер. Щедрин А.В., Кричигина Н.Н., Островская Е.П.; Общ.ред. Осадчая И.М./.-М.: Инфра М: Весь мир, 1998.-760 с.-Указ. рус. терминов: с.690-760.

21. Бирман Г.,Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов/Пер.с англ.Е.А.Ананькиной под ред. Л.П.Белых. М.: Банки и биржи:ЮНИТИ, 1997.-631 с.:табл.

22. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет: Справочник: Пер. с англ. М., 1997.

23. Бортников А.П. О платежеспособности и ликвидности предприятия. // Бухгалтерский учет №11, 1995

24. Бригхем Юджин, Гапенски Люис. Финансовый менеджмент./под ред.

25. B.В.Ковалева в 2х томах.- СПб: Экономическая школа, 1997. 669 с.

26. Брызгалин А. В., Берник В. Р., Головкин А.Н. Демечева Е. В. Налоговый учет и налоговая политика предприятия. М., 1993.

27. Брызгалин А. В., Берник В. Р., Головкин А.Н. Налог на прибыль организаций. Профессиональный комментарий к Налоговому Кодексу Российской Федерации/ Под ред. К.ю.н. А.В. Брызгалина Екб.: Журнал «Налоги и финансовое право», 2001.- 412 с.

28. Бухвалов А.В., Бухвалова В.В., Идельсон А.В. Финансовые вычисления для профессионалов/ Под общ. Ред. А.В. Бухвалова. — СПб.: БХВ-Петербург, 2001. 320 с.

29. Бухгалтерский учет во Франции/Под ред. Ж.Ф. де Робера/ /Экономика и жизнь. 1997. № 1—15.

30. Бухгалтерский учет/Под ред. А. В. Власова, JI.C. Зернова. -М„ 1986. 31 .Бухгалтерский учет: Учебник/Под ред. П.С. Безруких. -М., 1994.

31. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Безруких — М.: Филинъ, 1995.

32. Бухгалтерский учет: Учебник/Под ред. П.С. Безруких. — 2-е изд., перераб. и доп. М., 1996.

33. Васин Ф.П. О методах учета затрат на производство. // Бухгалтерский учет №7, 2001

34. Вестник ИПБ: Выпуск 3. Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета/ Под ред. А.С. Бакаева. — М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ- БИНФА», 2002.- 608 с.

35. Вир С. Кибернетика и управление производством. М., 1965.

36. Виханский О.С. Стратегическое управление. М., 1998. - 292 с.

37. Власов А. В., Кутер М.И. Проблемы бухгалтерского учета программных средств в эксплуатации/Бухгалтерский учет. -1986. №121. C. 20—23.

38. Волков Н.Г. Комментарий к положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97. Главбух №4,1998

39. Волков, Игорь Михайлович,Грачева, Марина Владимировна. Проектный анализ:Учебник для студ.вузов, обуч-ся по экон.спец.-М.:Банки и биржи : ЮНИТИ, 1998.-423 е.: табл. Библиогр.: с.399-400 (32 назв.). Глоссарий: с. 366-398.

40. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. М., 1993. — 320 с.

41. Выродова, Мария Никитична Себестоимость на транспорте: Метод, указ. на выполнение контр.работы/Дальневосточ.гос.ун-т путей сообщения.-Хабаровск,1997.-19 с.:табл. б 58081

42. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. -М.: Юристь, 1994.

43. Грекова З.Н., Кочурова Л.И. Финансовая стратегия предприятия. // Бухгалтерский учет №7, 1995

44. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка. -Т.2.-М., 1989. .

45. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения. — М.: МЦФЭР, 2002.-288 с.

46. Донцова JT.B., Никифорова Н.А. Анализ финансового равновесия предприятия. // Бухгалтерский учет №4, 1993

47. Ефимова О.В. Анализ источников средств предприятия и их использование. // Бухгалтерский учет № 10, 1993

48. Ефимова О.В. Анализ оборачиваемости текущих активов. // Бухгалтерский учет №11, 1993

49. Ефимова О.В. Анализ финансовых результатов и эффективности использования имущества. // Бухгалтерский учет №1,1994

50. Ершова О.В. Финансовый анализ. М : Бухгалтерский учет, 1996. -208 с.

51. Ефимова О.В. Анализ безубыточности предприятия. // Бухгалтерский учет №6, 2003

52. Жило А.Н. Переоценка основных средств и налогообложение. // Бухгалтерский учет №7, 1995

53. Захарова А.В. Об организации аудита основных средств. // Бухгалтерский учет №3, 199857.3емляченко С.В. Учетная политика организации на 1999 год. Главбух №2,1999

54. Ивашкевич В.Б. Учетная политика предприятия: содержание и обоснование. // Бухгалтерский учет №4, 1994

55. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: экзотика или необходимость? / В.Б.Ивашкевич, А.И.Ивашкевич // Бух. учет. 1996. - N 7. - С.28-29

56. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Юристъ, 2003.-618 с.

57. Инструкция «О порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности организации» утвержденная приказом МФ РФ №97 от 12.11.96

58. Каллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета. М., 1990.

59. Кашаев А. Н., Островский О. М. О принципах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1997. № 7.

60. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. М., 1994.

61. Кирьянова Т.А. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1998.

62. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М., 1995.

63. Ковалев В.В. Анализ рентабельности капитала. // Бухгалтерский учет №5, 1995

64. Ковалев В.В. Модели анализа и прогнозирования источников финансирования. // Бухгалтерский учет №7, 1995

65. Ковалев В.В. Анализ управления дебиторской задолженностью. // Бухгалтерский учет № 10, 1995

66. Ковалев В.В. Финансовый анализ.- М : Финансы и статистика, 1999.125 с.

67. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит:/Учеб.пособие/.-М.,1999.-267 е.: табл.

68. Козлова Е.П., Парашутин Н. В., Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет в промышленности. М., 1995.

69. Комментарий части первой Гражданского кодекса Российской Федерации. М., 1995.

70. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М., 1996.

71. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. — М.: ИНФРА-М, 1998.

72. Кондраков Н.П. Эккаунтинг для менеджеров. Бухгалтерский учет и финансово-экономический анализ : Учебное пособие. -М : Дело, 1998. -280 с.

73. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2002.

74. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97 г. -М„ 1997.

75. Королев М.А. Обработка экономической информации на электронных машинах. М., 1965.

76. Кочетков А.И. Анализ налоговых ошибок: Учеб. пос. для студ.вузов.-З-е изд., перераб. и доп. М.: Дело и Сервис, 1999.-592 е.: табл.-(Б-ка журнала "Консультант бухгалтера";Вып.З).

77. Краева Т. А. Методология и организация учета в условиях автоматизации. -М., 1992.

78. Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности АО в промышленности, строительстве и торговле.-М.: МВ-Центр, 1994. -256 с.

79. Кузьминский А.Н. Теория бухгалтерского учета. Киев, 1990.

80. Куликова Л.И. Учет основных средств: современная концепция и тенденции развития. Казань: Изд-во КФЭИ, 2000. - 308 с. - Библиогр.: 99 назв.

81. Куликова Л. И. Налоговый учет.- М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2003.-336 с.

82. Кутер М.И. Основы теории бухгалтерского учета. Краснодар, 1996. -204 с.

83. Кутер М.И., Гайденко В. В., Костюкова И.Н. К проблеме преподавания основополагающих концепций в курсе теории бухгалтерского учета. Проблемы эффективного управления экономикой в условиях переходак рынку. Краснодар, 1994. - 253 с.

84. Кутер М.И., Гайденко В. В. Костюкова И.Н., Тараней Н.Ф. Бухгалтерский учет: основы процедуры. Краснодар, 1997. - 198 с.

85. Лапина О. Г. Годовой отчет за 1998 год с учетом требований налоговых органов: Практические рекомендации. М.: "АКДИ Экономика и жизнь", 1999.

86. Либерман, Владимир Борисович Информация в АСУП.-М.:Статистика, 1978,- 205 е.: ил. Библиогр.: с.203-204. 572945

87. Лисецкая И.В. Методы учета заготовления материалов.// Главбух №6 ,1999

88. Лисецкая И.В. Ремонт и модернизация основных средств.// Главбух №3,1999

89. Литвиненко М.И. Базовые учетные принципы GAAP/Главбух. 1998. №2. - С.5 4 - 59.

90. Литвиненко М.И. Обзор международных стандартов в финансовой отчетности/Главбух. 1998. - № 1. - С. 62 - 69.

91. Луговой В.А. Взгляд бухгалтера на учетную политику. // Бухгалтерский учет №1, 1995

92. Луговой В.А. Учет производственных запасов: материалов, запчастей, МБП.- М : Финансы и статистика, 1995. 193 с.

93. Майорова Р.Н. Об отражении курсовых разниц. // Бухгалтерский учет №8, 1995

94. Макаров В. Г. Теория бухгалтерского учета: Учебник.— М.: Финансы и статистика, 1993.

95. Макарьев В.И. Учет в России: пути развития. // Бухгалтерский учет №5, 1992

96. Малыгина, Галина Васильевна Оценка ценных бумаг и формирование портфеля инвестиций: Лекция/ Сибир. ун-т потребит, кооперации. Новосибирск, 1997.- 38 с. - Библиогр.: с.37. б 57931

97. Малькова Т.Н. Бухгалтерское наследие критской цивилизации/Бухгалтерский учет. 1993. - № 7. - С. 34 - 37.

98. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? -М„ 1995.

99. Малькова Т.Н. Учет и финансовый анализ. // Бухгалтерский учет №8, 1993

100. Мальшакова, Ирина Леонидовна Теория бухгалтерского учета: Конспект лекций/Моск.гос.ун-т печати.-М.: Изд-во МГАП "Мир книги",1997.-130 с. 6 57933

101. Маркетинг: Методика тарифообразования: Курс лекций/Тверской гос.техн. ун-т. Каф. "Автомобильный транспорт"; /Сост. В.Я.Ильин/.-Тверь, 2002.-36с. б 57937

102. Маркс К., Энгельс Ф, Соч.:—'Т. 24.— С. 191.

103. Матвеев Леонид Анатольевич, Ильичев Валентин Афанасьевич. Компьютерные технологии в предпринимательской деятельности: Текст лекций/Ин-т бизнеса и права.-С.-Пб., 1998.-104 е.: ил.-Библиогр.: с.103.

104. Медведева О.В. Анализ доходности предприятия. // Бухгалтерский учет №6, 1995

105. Международные стандарты учета и аудита./Составитель ММ. Рапопорт. М., 1992.

106. Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. М.: - Юристь, 2000.

107. Менеджмент: Метод, указ. к выполнению курсовой и контр. работы/Саратов, гос.техн.ун-т; /Сост.: М.В.Степанова, М.Б.Ульянова/. -Саратов, 1997.-30 с. -Библиогр.: с.30.

108. Методические рекомендации по планированию на рыбно-хозяйственных предприятиях в условиях рыночной экономики/Гос.НИИ озерного и речного рыбного хоз-ва; /И.Л.Фридман/.-С.-Пб., 1997.-96 е.: табл.-Библиогр.: с.87-88.

109. Методические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций занятых в отрасли дорожного хозяйства. Федеральная дирекция Волжской автомобильной дороги.

110. М : издательство ФДС РФ , 1998

111. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждено приказом Минфина от 20.07.98 г., № ЗЗн.

112. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приложение к приказу МФ РФ от 13.06.95 №49)

113. Михайловская Ю.В. Реформация баланса и распределение прибыли.// Главбух №3,1999

114. Моисеенко Г.М. Теория бухгалтерского учета. М., 1987.

115. Мюллер Г., Гернон X. Миик Г. Международный учет: — М.: ЮНИТИ, 2000 254 с.

116. Налоговый Кодекс. Часть вторая от29.05.2002 №57-ФЗ. М.: Издательство «Налоги и отчетность» 2002. - 272 с.

117. Налоговый кодекс. Часть первая от 31.07.98 г. № 147-ФЗ -М.: Издательство «Налоги и отчетность» 1998.

118. Нидлз. Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / Под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994.

119. Николаева С.А. Учетная политика организации. Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка М : Аналитика-Пресс, 1998. 166 с.

120. Николаева С.А. Учетная политика организации. Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка М : Аналитика-Пресс, 2002. 180 с.

121. Николаева С.А. Учетная политика предприятия-М: Инфра-М, 1995.- 176 с.

122. Новодворский В.Д. Нужен закон о бухгалтерском учете. // Бухгалтерский учет №5, 1992

123. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. К вопросу об оценке оборотных активов. // Бухгалтерский учет №11, 1995

124. Новодворский В. Д., Хорин А. Н. О методах денежной оценки баланса: концепция фактической себестоимости // Бухгалтерский учет.1997. №4.

125. Новодворский В. Д. Пономарева JI. В. Составление бухгалтерской отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998.

126. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96 г., № 129-ФЗ. М., 1996.4.

127. О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и, организаций". Федеральный закон от 31 марта 1999 г. № 62-ФЗ

128. О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР: Постановление Совета Министров СССР от 22.10.90 г., №1072.

129. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций. Инструкция ГНС РФ от 03.08.95 г., № 37.

130. О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Инструкция ГНС РФ от 11.10.1995 г., № 39.

131. О составе затрат и единых нормах амортизационных отчислений: Сборник нормативных документов с комментариями. -М.: Финансы и статистика, 1995.- 206 с.

132. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.95 г., №208-ФЗ М.: Юристь, 1995 - 65 с.

133. Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по .укреплению налоговой и платежной дисциплины: Указ Президента Российской Федерации от 08.05.96 г., № 685.-М 1996.

134. Обэр-Крис Д. Управление предприятием: Классикаменеджмента. Б.м.: Сирин, 1998. - 257 с.

135. Основы менеджмента: Метод, указ. к практич. занятиям и выполн. контр. работы/Хабаров, гос. техн. ун-т; /Сост. Л.Н.Ковалик, Г.В.Воронцова/.-Хабаровск: Изд-во ХГТУ, 1997.-42 с.

136. Палий В. Р., Соколов Я. В. Теория бухучета. М.: Финансы и статистика, 1988.

137. Петров, Николай Иванович Текущие затраты в строительстве: (На примере строительной отрасли Республики Татарстан): Автореф.дис.канд.экон.наук: -Екатеринбург ,2002.-30 с.

138. Письмо МФ РФ от 05.06.97 №04-03-08

139. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению. По состоянию на 2003. М.: Филинъ, 2002.

140. Подобед М.А. Бухгалтерские документы (примеры заполнения). М.: ЗАО «Книга сервис», 2002 - 112 с.

141. Подолький В. И. и др. Аудит. М.: ЮНИТИ, 1997.

142. Положение о главных бухгалтерах. Утверждено постановлением Совмина СССР от 24.08.80 г., № 59.

143. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Утверждено приказом Минфина СССР по согласованию с ЦСУ СССР 29.07.83 г., № 105.

144. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: Письмо Минфина РФ от 30.12.93 г., № 160.

145. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство". Утверждено приказом Минфина РФ от 20.12.94 г., №167.

146. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Приказ Министерства финансов РФ от 26 декабря 1994 г. № 170.

147. Положение по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте": Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г., №50.

148. Положение по бухгалтерскому учету и отчетности «Бухгалтерская отчетность организации» утвержденная приказом МФ РФ №10 от 8.02.96

149. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Министерства финансов РФ от 27 августа 1997 г. № 1598.

150. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств". Утверждено приказом Минфина РФ от 03.09 97 г№ 65н.

151. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов". Утверждено приказом Минфина РФ от 15.06.98 г., №25н.

152. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н утвержденная приказом МФ РФ от 29.07.98

153. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты". Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г., №56н.

154. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности". Утверждено приказом Минфина РФ от25.11.98г., №57н.

155. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации": Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г., №60н.

156. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации". Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г., № 32н.

157. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации". Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г., № ЗЗн.

158. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций". Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г., № 34н.

159. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль". Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 г., № 114н.

160. Пономаренко Г.В. Конкуренция и монополия: Лекция/Москов.юрид.ин-т.-М., 1997.-28 с. 6 58020

161. Портянко, Михаил Лаврентьевич Заработная плата: за что и сколько платить/Сыктывкар.гос.ун-т.-Сыктывкар, 1997.-103 с. :ил.-Библиогр.: с.99-102.

162. Постановление Правительства РФ №967 от 19.08.94

163. Постановление Правительства от 31.12.97 №1672 «О мерах по совершенствованию порядка определения методов определения амортизационных отчислений»

164. Постановление Правительства РФ от 24.06.98 №627 «Об уточнении порядка расчета амортизационных отчислений и переоценке основных фондов»

165. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ от 06.03.98 г., № 283.

166. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)

167. Розенберг, Джерри М. Бизнес и менеджмент:Терминологический словарь.-М. :ИНФРА-М, 1997.-463 с.-(Б-ка словарей "ИНФРА-М").

168. Ростовцев, Александр Михайлович Исследование вопросов анализа и синтеза систем управления машиностроительных предприятий :Автореф.дис.канд. экон.наук : 08.00.05-экономика и упр.нар.хоз.-Тула, 1999.-22 с.:ил. б 62478

169. Руднев Ю.А., Саприцкий Э.Б., Оптимизация амортизационной политики предприятия как одно из новых направлений оценочной деятельности. Институт промышленного развития Минэкономики РФ, -М: ИНФРА-М, 2002 80 с.

170. Русакова Е.А. Учет основных средств с применением нового Плана счетов и ПБУ 6/01. — М.: Бухгалтерский учет, 2001 153 с.

171. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней.— М.: ЮНИТИ, 1996.

172. Соколов Я. В. Теория бухгалтерского учета: необходимость и особенность // Бухгалтерский учет. 1996. № 7.

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

174. Старостин С.Н. Основные средства (налоговый и бухгалтерский учет).- М.:МЦФЭР, 2002 236 с.

175. Суханова Г.Н. Создание резервов по сомнительным долгам. // Бухгалтерский учет №8, 1995

176. Талицкая Т.В. Переоценка основных фондов.// Главбух №2,1999

177. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета, для субъектов малого предпринимательства. Утверждены (приказом Минфина РФ от 21.12.98 г., № 64н.

178. Толковый словарь терминов социалистической экономики / Сост.: Н.Н. Шапельянц, В.М. Преснин. М.: Москва., 1974.

179. Торговля 96: Управление, маркетинг, финансовый анализ и прогнозирование:Сб.науч.тр./С.-Пб.торгово-экон.ин-т; /Отв.ред. В.И.Дорошев/.-С.-Пб., 1996.-74 с. б 58105

180. Управление государственной собственностью :(Учебник)/Под ред. В.И.Кошкина, В.М.Шупыро.-М.,1997.-490с. :табл.-(Высш.школа приватизации и предприним.).

181. Учет по новому Плану счетов: Разъяснения и рекомендации. Типовые проводки/ Под ред. И.Д. Юцковской. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.-368 с.

182. Федеральный Закон «О введение в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 31.07.98 №147-ФЗ

183. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1997.

184. Чечета А.П. Анализ финансового состояния предприятия. // Бухгалтерский учет №5, 1992

185. Чистов, Леонид Михайлович, Майданчик, Борис Ионтелевич. Экономический анализ работы машиностроительных объединений.-М.Машиностроение, 1979.- 240 с.:табл.-Библиогр.: с.235. 572582

186. Шамхалов Ф.И. Американский менеджмент: Теория и практика. -М.: Наука, 1993. 176 с.

187. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа предприятия/ Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С., Негашев Е.В.- М : Инфра-М, 1992. -80 с.

188. Шнейдман Л.З. Основы формирования учетной политики в условиях перехода к рынку. // Бухгалтерский учет №8, 1994

189. Экономическое положение республики Татарстан// Экономический вестник Республики Татарстан. ОАО «Центральный. Регистратор Республики Татарстан». Казань, № 12, 1999 г. 70 с.

190. Экономическое положение республики Татарстан// Экономический вестник Республики Татарстан. ОАО «Центральный Регистратор Республики Татарстан». Казань, № 12, 2000 г. 70 с.

191. Экономическое положение республики Татарстан// Экономический вестник Республики Татарстан. ОАО «Центральный Регистратор Республики Татарстан». Казань, № 12, 2001 г. 70 с.

192. Экономическое положение республики Татарстан// Экономический вестник Республики Татарстан. ОАО «Центральный Регистратор Республики Татарстан». Казань, № 12, 2002 г. 70 с.

193. Экономическое положение республики Татарстан// Экономический вестник Республики Татарстан. ОАО «Центральный Регистратор Республики Татарстан». — Казань, № 3, 2003 г. 70 с.

194. Экономическое положение республики Татарстан// Экономический вестник Республики Татарстан. ОАО «Центральный Регистратор Республики Татарстан». Казань, № 5, 2003 г. 70 с.

195. Юкаева B.C. Управленческие решения:Учеб.пособие.-М.:Издат.Дом "Дашков и К", 1999.-292 с.:ил.,табл.-Библиогр.: с.287-28 (30 назв.).

196. Encyclopedia of Accounting Systems . edited by. Tom M. Plank and Lois R. Plank. 2nd ed. Englewood Cliffs, N.J. : Prentice Hall, с 1994

197. Financial Accounting. Jerry J. Weygandt, Donald E. Kieso, Paul D. Kimmel. 4th ed. New York, NY : Wiley, c2003.

198. Modern Auditing. William C. Boynton, Raymond N. Johnson, Walter G. Kell. 7th ed. New York : J. Wiley & Sons, 2001.

199. Principles of Accounting. Belverd E. Needles Jr. . et al..7th ed. Boston : Houghton Mifflin Co., c2002222