Развитие бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Лосников, Роман Петрович

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Лосников, Роман Петрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

214

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Лосников, Роман Петрович

Введение.

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве.

1.1. Экономическая сущность бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты.

1.2. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты.

1.3. Базовые положения бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в системе международных стандартов финансовой отчетности.

Глава 2. Состояние бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве.

2.1. Современные тенденции развития сельскохозяйственного производства и их влияние на организацию учета затрат труда и его оплаты.

2.2. Анализ сложившейся системы первичного, аналитического и синтетического учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве.

2.3. Действующая отчетность по труду и запросы ее пользователей.

Глава 3. Совершенствование бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве.

3.1. Управленческие аспекты организации бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты.

3.2. Гармонизация бухгалтерского и налогового учета оплаты труда.

3.3. Особенности учета затрат труда и его оплаты в крестьянских (фермерских) и личных подсобных хозяйствах.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве"

Актуальность темы исследования. Переход на рыночные условия развития экономики России принципиально изменил положение сельскохозяйственных организаций по сравнению с тем, в котором они находились в дореформенный период. Одновременно с получением экономической самостоятельности сельскохозяйственные товаропроизводители оказались в тяжелом положении, обусловленном резким сокращением, а в ряде случаев полным прекращением государственнойподдержки сельскохозяйственного производства. И только в последние годы наметились позитивные сдвиги в аграрной политике государства, чему в немалой степени способствовали разработка и принятие приоритетного национального проекта «Развитие АПК» и Федерального закона «О развитии сельского хозяйства». Есть основания утверждать, что их реализация будет стимулировать и освоение современных методов управления сельскохозяйственнымитоваропроизводителями, повышая тем самым их конкурентоспособность на аграрном рынке.

Вместе с тем практика деятельности сельскохозяйственных организаций показывает, что при одинаковом ресурсном потенциале эффективность его использования в различных организациях различна, и одним из факторов, влияющих на эффективность производства, является организация системы управления трудовыми затратами, что в свою очередь зависит от соответствующей постановки бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты, чему и посвящено данное диссертационное исследование.

Степень изученности проблемы. Проблема бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в хозяйствующих субъектах изучается достаточно давно отечественными и зарубежными исследователями, среди которых следует отметить фундаментальные концепции, представленные в трудах отечественных и зарубежных ученых, таких как Анне Бриттон, Бабаев Ю. А.,

Безруких П. С., Богатая И. Н., Бахрушина М. А., Гетьман В. Г., Друри К., Дэвид Александер, Захарьин В. Р., Ивашкевич В. Б., Карпова Т. П., Керимов В. Э., Кондраков Н. П., Ковдратова И. Г., Куттер М. И., Маркова А. И., Миддлтон Д., Мэтьюс М. Р., Палий В. Ф., Соколов Я. В., Соколова Е. С., Ширшов А. Ф., Энн Йориссен и др. Особенности организации бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве нашли свое отражение в трудах таких ученых как АлборовР. А., Афанасьев В. Н., Белов Н. Г., Варава А. П., Воронцов А. П., Гринман Г. И., Данилан А. А., Добровольский A. JL, Лисович Г. М, Пизенгольц М. 3., Хоружий JI. И. и др.

Основная масса существующих в настоящее время разработок в этой области касается финансового учета формирования фонда оплаты труда, что не всегда позволяет определить направление и эффективность затрат, связанных с использованием трудовых ресурсов. Нерешенными остаются вопросы нормативного оформления учетного процесса по отражению расходов на содержание и стимулирование труда работников организаций, недостаточно полно определены место и роль затрат труда в экономической классификации производственных издержек, не выявлено влияние современных тенденций развития сельскохозяйственного производства на организацию бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты, недостаточно изучены его управленческие аспекты в современных условиях хозяйствования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационной работы являются обоснование методических основ и разработка практических рекомендаций по организации бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве и их внедрение в существующую учетно-информационную систему сельскохозяйственных организаций.

Для достижения указанной цели необходимо решение следующих задач:

- обобщить современные концепции бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве и уточнить место и роль затрат труда в производственных издержках сельскохозяйственных организаций;

- выявить современные тенденции развития сельскохозяйственного производства и их влияние на организацию бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты;

- оценить состояние первичного, аналитического и синтетического учета затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях, а также формирование на их основе бухгалтерской отчетности в целях обеспечения необходимой информацией как внешних, так и внутренних пользователей и разработать рекомендации по их совершенствованию;

- уточнить состав фонда оплаты труда и организацию оперативного контроля за его использованием при производстве сельскохозяйственной продукции;

- определить развитие взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета затрат труда и его оплаты;

- выявить направления построения системы управленческого учета затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях;

- оценить состояние учета затрат труда и его оплаты в крестьянских (фермерских) и личных подсобных хозяйствах и определить возможности его совершенствования.

Объекты исследования. Объектами исследования являются сельскохозяйственные организации, крестьянские (фермерские) и личные подсобные хозяйства Ставропольского края.

Предмет исследования. Предметом исследования являются теоретические и организационно-методологические вопросы бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях.

Научно-методологическая база исследования. Теоретической и методологической основой исследования являются классические и современные концепции бухгалтерского учета, разработки отечественных и зарубежных ученых и специалистов в этой области, а также законодательные и нормативные акты по теме исследования. Информационной базой исследования послужили материалы Министерства сельского хозяйства РФ, Федеральной службы государственной статистики (Росстата), Министерства сельского хозяйства Ставропольского края, данные годовой отчетности, планов, а также внутренних документов отдельных сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств Ставропольского края, результаты собственных наблюдений, справочная литература и другая информация.

В диссертации использованы абстрактно-логический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный методы экономических исследований, а также отдельные элементы метода бухгалтерского учета.

Научная новизна исследования. Научная новизна исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и разработке практических рекомендаций по организации бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве для целей информационно-аналитического обеспечения принимаемых управленческих решений. В диссертации обоснованы следующие положения, имеющие элементы научной новизны:

- обобщены теоретические основы бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в рыночных условиях;

- уточнены место и роль затрат труда и его оплаты в экономически обоснованной классификации издержек производства;

- усовершенствованы формы первичных документов и бухгалтерских регистров для ведения бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях, позволяющие повысить эффективность его воздействия на конечные результаты их деятельности;

- разработаны рекомендации по совершенствованию внутренней и бухгалтерской (финансовой) отчетности по труду в сельском хозяйстве;

- разработана организационно-методическая модель управленческого учета затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях с использованием действующей системы синтетических счетов отраслевого плана счетов;

- определены основные направления гармонизации бухгалтерского и налогового учета затрат труда и его оплаты;

- предложен упрощенный порядок организации учета затрат труда и его оплаты в крестьянских (фермерских) и личных подсобных хозяйствах.

Практическая значимость исследования. Практическая значимость исследования состоит в том, что использование разработанных в диссертационной работе предложений позволит организовать эффективное информационное обеспечение потребностей управления трудовыми затратами в сельскохозяйственных организациях, повысить оперативность и достоверность принимаемых управленческих решений в условиях рыночных отношений.

Основные положения диссертационной работы могут быть использованы при совершенствовании бухгалтерского учета затрат и его оплаты в сельскохозяйственных организациях, крестьянских (фермерских) и личных подсобных хозяйствах, а также в учебном процессе при подготовке и повышении квалификации специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты исследования доложены на трех научно-практических конференциях, проходивших в Российском государственном аграрном университете - МСХА им. К. А. Тимирязева и Ставропольском государственном аграрном университете в 2004-2007 годах, использованы при организации бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в ООО «Изобилие» Георгиевского района Ставропольского края и опубликованы в 6 статьях общим объемом 2,53 печатных листов.

Объем и структура работы. Данная диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Лосников, Роман Петрович

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведенное нами диссертационное исследование, касающееся рассмотрения методических основ и разработки практических рекомендаций по организации бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве, а также их внедрение в учетную практику сельскохозяйственных организаций, крестьянских (фермерских) и личных подсобных хозяйств, позволяет нам сделать следующие выводы и предложения:

1. Согласно задачам, поставленным перед исследованием, были обобщены концепции бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве обусловленные спецификой данной отрасли. Основной особенностью труда в сельском хозяйстве является его производственное назначение как одного из основных факторов производства в сочетании с такими производственными факторами как земельные и биологические ресурсы, выступающие одновременно и предметами, и средствами труда. Кроме данных факторов особенности труда в сельском хозяйстве обусловливаются сезонностью производства и невозможностью узкой специализации в силу многообразия выполняемых работ. Все это требует построения соответствующей эффективной системы стимулирования труда, под которой понимается совокупность экономических и психологических рычагов с помощью которых производится воздействие на интересы участников производства, и главное место здесь занимает материально-денежное стимулирование выраженное, прежде всего, в заработной плате работника.

Зачастую по аналогии с понятием «заработная плата» используется понятие «оплата труда». Однако понятие «оплата труда» имеет более широкое значение, в соответствии с которым она представляет собой систему отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам в соответствии с действующей нормативно-правовой базой, а «заработная плата» является лишь частью данной системы.

2. Согласно существующим концепциям, определяющим природу заработной платы, последняя представляет собой цену труда или стоимость товара «рабочая сила» формирующему часть издержек производства. В соответствии с этим, заработная плата была определена нами, как затраты на содержание работников и стимулирование их труда.

В ходе исследования были определены место и роль затрат труда и его оплаты в системе экономически обоснованной классификации издержек сельскохозяйственного производства. Роль затрат труда в формировании издержек производства заключается в том, что при производстве сельскохозяйственной продукции затрачивается живой (рабочая сила) и прошлый (овеществленный) труд, выступающий на разных этапах в виде затрат и в виде расходов. Рассмотренная в работе научно обоснованная классификация затрат строится на основных задачах управленческого учета, касающихся расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли, принятия управленческих решений, а также контроля и регулирования производственной деятельности центров ответственности. Центральное место в данной классификации затрат занимает группировка по экономическому содержанию, в соответствии с которым выделяются следующие элементы: оплата труда, отчисления на социальные нужды, материальные затраты (предметы труда), амортизация основных средств (средств труда) и прочие затраты.

Отличительной особенностью оплаты труда как элемента затрат является ее присутствие во всех группировках приведенной экономически обоснованной классификации издержек сельскохозяйственного производства в качестве одного из центральных звеньев.

3. В ходе проведенного исследования были выявлены современное состояние и тенденции развития сельскохозяйственного производства, а также определено их влияние на организацию бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты. В соответствии с тем, что на протяжении 1992 - 2001 г. г. в сельском хозяйстве наблюдался спад производства и лишь в настоящее время наметились тенденции к его развитию, в большинстве сельскохозяйственных организаций произошлосокращение трудовых ресурсов, причем изменения произошли как в количественном, так и в качественном выражении. В основном сокращение численности работников в сельском хозяйстве обусловлено сокращением нерентабельных производств.

Сокращение численности работников привело к увеличению производственной нагрузки на имеющиеся трудовые ресурсы, что требует более рационального подхода к их эффективному использованию.

Все эти тенденции, в свою очередь, не могли не оказать влияния на организацию бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты. В данных условиях развития сельскохозяйственного производства бухгалтерский учет призван решать задачи касающиеся предоставления оперативной информации об имеющихся трудовых ресурсах, их кадровом составе, то есть наличии квалифицированных работников, их использовании, а также организации более эффективной системы мотивации труда.

Кроме того, одной из тенденций развития сельского хозяйства явилось развитие малых форм хозяйствования в данном секторе экономики в виде крестьянских (фермерских) хозяйств, в которых на данный момент не развита система формирования информации об имеющихся трудовых ресурсах, а также эффективности их использования и оплаты.

4. Произведена оценка состояния и разработаны комплексные предложения по совершенствованию первичного, аналитического и синтетического учета затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях в целях обеспечения необходимой информацией как внешних, так и внутренних пользователей. В рамках решения данной задачи нами была предложена группировка первичных документов, включающая четыре группы: документы по учету численности, состава и передвижения работников (кадровый учет); документы по учету рабочего времени; документы по учету выполненных работ и полученной продукции; документы по учету начисления и выдачи заработной платы.

Кроме этого, нами были модифицированы табель учета рабочего времени (форма № Т-13), талоны водителя и комбайнера, а также разработан учетный лист потерь рабочего времени. В целях контроля за составлением, движением и исполнением документов, нами был разработан, и внедрен для использования в исследуемом хозяйстве график документооборота, касающийся учета затрат труда и его оплаты по отраслям сельскохозяйственного производства, с рекомендациями по автоматизации ведения учета. Также нами была разработана ведомость учета фонда оплаты труда работников, позволяющая формировать информацию о фонде оплаты труда как по отдельным категориям работников, так и по отраслям производства. В рамках данного документа, нами были предложены соответствующие субсчета к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», в рамках которых должен вестись учет фонда оплаты труда.

5. В связи с тем, что различные группы пользователей предъявляют различные требования к бухгалтерской отчетности, нами был доработан отчет о численности и заработной плате работников организации (форма № 5-АПК). Данная форма была дополнена графами, содержащими информацию о среднемесячной оплате труда, прочим выплатам, не относящимся к фонду оплаты труда и выплатам социального характера, а также расшифровку статьи баланса о задолженности организации по заработной плате перед работниками, в том числе и о задолженности, срок которой превысил 12 месяцев.

Кроме того, в качестве внутренней отчетности и целях формирования информации, отражаемых в справках к форме № 5-АПК, нами была разработана Ведомость распределения затрат труда и учета оплаты труда по видам.

6. В ходе исследования была разработана организационно-методическая модель управленческого учета затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях на основе действующей системы синтетических счетов отраслевого плана счетов, в которой для учета затрат труда и его оплаты нами был предложен счет 32 «Расходы на персонал», содержащий соответствующие субсчета: 32.1 «Расходы по категориям работников» и 32.2 «Отчисления на социальные нужды». Кроме того, в рамках данной модели, нами была составлена схема разделения структурных подразделений исследуемой организации на центры ответственности и центры затрат, а также разработаны система бюджетов затрат на оплату труда в отраслях растениеводства и животноводства и система контроля за исполнением бюджетов.

7. Одной из задач, ставившихся пред исследованием являлось выявление развития взаимодействия бухгалтерского и налогового учета затрат труда и его оплаты. В рамках решения данной задачи нами был разработан налоговый регистр по учету расходов на работников, включаемых в состав прочих расходов, а также основные направления сближения бухгалтерского и налогового законодательства, основывающиеся на разделении расходов на персонал включаемых в состав фонда оплаты труда, выплат социального характера и прочих выплат.

8. В качестве рекомендаций по организации учета затрат труда и его оплаты в крестьянских (фермерских) и личных подсобных хозяйствах нами были разработаны и предложены для использования Ведомость учета отработанного времени, начисления и выплаты оплаты труда работнику, которая открывается на каждого работника сроком на один месяц и позволяет формировать информацию об отработанном времени по видам выполняемых работ, начисленной оплате труда, а также сумме причитающейся к выдаче, и Дневник выполнения работ в хозяйстве, предназначенный для учета затрат труда главы и членов крестьянских (фермерских) и личных подсобных хозяйств, причем для последних данный дневник может применяться в рамках программ обследования данной категории хозяйств.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Лосников, Роман Петрович, 2007 год

1. Российская Федерация. Законы. Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года. Официальный текст. -М.: Ось-89,1999. 48 с.

2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая): ФЗ от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ. // Собрание законодательства Рос. Федерации. 1994. - № 32. - Ст. 3301.

3. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть вторая): ФЗ от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ. // Собрание законодательства Рос. Федерации. -1996. № 5. - Ст. 410.

4. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть третья): ФЗ от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ. // Собрание законодательства Рос. Федерации. 2001. - № 49. - Ст. 4552.

5. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: ФЗ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ. // Собрание законодательства Рос. Федерации. 1996. -№48.-Ст. 5369.

6. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая): ФЗ от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. // Собрание законодательства Рос. Федерации. 1998. - № 31. - Ст. 3824.

7. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая): ФЗ от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ. // Собрание законодательства Рос. Федерации. 2000. - № 32. - Ст. 3340.

8. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации: ФЗ от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ. // Собрание законодательства Рос. Федерации. 2002. - № 1 (Ч. 1). - Ст. 3.

9. Ю.Российская Федерация. Законы. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: ФЗ от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ. // Собрание законодательства Рос. Федерации. 2001. - № 51. - Ст. 4832.

10. Российская Федерация. Законы. О развитии сельского хозяйства: ФЗ от 29 декабря 2006 г. № 264-ФЗ. // Собрание законодательства Рос. Федерации. -2007.-№ 1(14).-Ст. 27.

11. Российская Федерация. Законы. О крестьянском (фермерском) хозяйстве: ФЗ от 07 июня 2003 г. № 74-ФЗ. // М.: Ось-89, 2003. 16 с. (Актуальный закон).

12. Российская Федерация. Законы. О личном подсобном хозяйстве: ФЗ от 07 июля 2003 г. № 112-ФЗ. //М.: Ось-89, 2003. -16 с. (Актуальный закон).

13. Российская Федерация. Правительство. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: Постановление Правительства Рос. Федерации от 11 апреля 2003 г. № 213. // Собрание законодательства Рос. Федерации. 2003. - № 16. - Ст. 1529.

14. Российская Федерация. Правительство. Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства Рос.

15. Федерации от 06 марта 1998 г. № 283. // Собрание законодательства Рос. Федерации. -1998. -№11.- Ст. 1290.

16. Российская Федерация. Правительство. О правилах разработки и утверждения типовых норм труда: Постановление Правительства Рос. Федерации от 11 ноября 2002 г. № 804. // Собрание законодательства Рос. Федерации. 2002. - № 46. - Ст. 4583.

17. Российская Федерация. Правительство. О первичных учетных документах: Постановление Правительства РФ от 08 июля 1997 г. № 835. // Собрание законодательства Рос. Федерации. -1997. № 28. - Ст. 3448.

18. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской

19. Федерации: Утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н. // Все для бухгалтера. 1998. - №11-12. - С. 72-85.

20. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Утв. приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н. // Экономика и жизнь. 1999. - № 35.

21. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Утв. приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н. // Все для бухгалтера. 2001. - № 11. - С. 40-44.

22. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. // Все для бухгалтера. 1999. -№10. -С. 46-51.

23. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № ЗЗн. // Все для бухгалтера. 1999. -№10.-С. 52-67.

24. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Утв. приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н. // Экономика и жизнь. 2003. - № 33.

25. Российская Федерация. Министерство финансов. Об одобрении концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: Утв. приказом Минфина

26. России от 01 июля 2004 г. № 180. // Все для бухгалтера. 2004. - № 17. -С. 71-78.

27. Российская Федерация. Министерство сельского хозяйства. Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации: Утв. приказом Минсельхоза России от 16 мая 2003 г. № 750. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

28. Российская Федерация. Министерство сельского хозяйства. Об утверждении правил по охране труда в растениеводстве: Утв. приказом Минсельхоза России от 20 июня 2003 г. № 889. // Российская газета (специальный выпуск). 2003. - № 120/2.

29. Российская Федерация. Министерство сельского хозяйства. Об утверждении форм отчетности за 2005 год: Утв. приказом Минсельхоза России от 16 декабря 2005 г. № 212. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2006. - № 20.

30. Российская Федерация. Министерство сельского хозяйства. О бухгалтерском отчете организаций АПК за 2001 год: Утв. приказом Минсельхоза России от 15 января 2002 г. № 4. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

31. Российская Федерация. Министерство сельского хозяйства. Об утверждении методических рекомендаций по учету затрат вживотноводстве: Утв. приказом Минсельхоза России от 02 февраля 2004 г. № 73. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

32. Российская Федерация. Министерство финансов. О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях: письмо Минфина России от 24 июля 1992 г. № 59. // Финансовая газета.1992.-№34.

33. Российская Федерация. Центральный банк. Об утверждении порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации: письмо Центробанка России от 04 октября 1993 г. № 18. // Экономика и жизнь.1993.-№№42-43.

34. Российская Федерация. Министерство финансов. Об особенностях учета премиальных выплат в целях налогообложения: письмо Минфина России от 24 января 2003 г. № 04-02-06/2/136. // Нормативные акты для бухгалтера. 2003. - № 6.

35. Российская Федерация. Министерство финансов. О некоторых вопросах применения глав 24 и 25 Налогового кодекса Российской Федерации: письмо Минфина России от 04 мая 2005 г. № 03-03-01-04/2/74. // Нормативные акты для бухгалтера. 2005. - № 12.

36. Российская Федерация. Министерство финансов. О порядке определения расходов организации при исчислении налога на прибыль: письмо Минфина России от 21 апреля 2005 г. №07-05-06/114. // Экономика и жизнь.-2005.-№22.

37. Российская Федерация. Министерство финансов. О бухгалтерском учете расходов по хозяйственным операциям: письмо Минфина России от 02 декабря 2004 г. № 07-05-14/317. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

38. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. Международный стандарт финансовой отчетности «Запасы» (МСФО 2). // www.ifrs.ru

39. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. Международный стандарт финансовой отчетности «Вознаграждения работникам» (МСФО 19). //www.ifrs.ru

40. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. Международный стандарт финансовой отчетности «Учет и отчетность по пенсионным планам» (МСФО 26). // www.ifrs.ru

41. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. Международный стандарт финансовой отчетности «Сельское хозяйство» (МСФО 41). //www.ifrs.ru

42. Алборов, Р. А. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве / Р. А. Алборов, С. В. Бодрикова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1999. 1. - С. 24-27.

43. Амекин, А. Г. Система внутрихозяйственного расчета и стимулирования труда от хозрасчетного дохода / А. Г. Амекин // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - 12. -С. 20-25.

44. Арутюнян, Ф. Г. Оплата труда от валового дохода в сельхозкооперативах / Ф. Г. Арутюнян, В. Н. Айдаров // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. -1. - С. 53-56.

45. Афанасьев, В. Н. Статистика сельского хозяйства: Учеб. пособие / В. Н. Афанасьев, А. И. Маркова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 272 с.

46. Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов / Ю. А. Бабаев. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. - 391 с.

47. Безруких, П. С. Как работать с новым Планом счетов. / П. С. Безруких. -М.: "Бухгалтерский учет", 2001. -111 с.

48. Белов, Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. / Н. Г. Белов. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 392 с.

49. Белокрылова, О. С. Экономика труда: Конспект лекций / О. С. Белокрылова, Е. В. Михалкина. Ростов н/Д: Феникс, 2002. - 224 с.

50. Богатая, И. Н. Бухгалтерский учет. Серия «Учебные пособия» / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. Ростов н/Д: Феникс, 2002. - 608 с.

51. Бриттон, Э. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу: Самоучитель / Э. Бриттон, К. Ватерстон; Пер. И. А. Смирнова, Ред. пер. Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1998. - 328 с.

52. Бухгалтерский учет / JI. И. Хоружий, Р. Н. Расторгуева, Р. А. Алборов, Л. В. Постникова; Под ред. Л. И. Хоружий и Р. Н. Расторгуевой. М.: КолосС, 2004.-511 с.

53. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник для нач. проф. образования / Р. Н. Расторгуева, А. В. Казакова, А. И. Павлычев и др.; Под ред. Р. Н. Расторгуевой. М.: ПрофОбрИздат, 2002. - 416 с.

54. Бычкова, С. М. Аудит себестоимости продукции / С. М. Бычкова, Н. В. Лебедева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1997. 4. - С. 12-14.

55. Бахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. / М. А. Бахрушина. М.: ИКФ Омега-JI; Высш. шк., 2002.-528 с.

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

57. Виды стимулирования труда // Экономика и учет труда. 2004. - 1. - С. 310.

58. Волкова, О. Н. Учет в Италии / О. Н. Волкова // Бухгалтерский учет. -2000.-15.-С. 74-78.

59. Воронцов, А. П. Организация, нормирование и оплата труда в сельскохозяйственных предприятиях: Курс лекций / А. П. Воронцов. М.: «ЮРКНИГА», 2004. - 320 с.

60. Гринман, Г. И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 3-е изд., перераб. и доп. / Г. И. Гринман. - М: Агропромиздат, 1989. - 495 с.

61. Гринман, Г. И. Бухгалтерский учет в колхозах. Изд. 3-е, дополн. и испр. / Г. И. Гринман, С. Г. Овсянников, И. П. Шпаковский. Минск: «Ураджай», 1972.-424 с.

62. Данил ан, А. А. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. 4-е изд., доп. и перераб. / А. А. Данил ан. - М.: Агропромиздат, 1990. - 287 с.

63. Добровольский, A. JI. Бухгалтерский учет в совхозах и колхозах. Учебное пособие / A. JI. Добровольский, А. Ф. Ширшов. М.: Издательство «Колос», 1969.-392 с.

64. Добрынин, А. И. Общая экономическая теория / А. И. Добрынин, Г. П. Журавлева. СПб: Издательство «Питер», 2000, - 288 с.

65. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник для студ. вузов / К. Друри. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.

66. Дэвид Александер, Анне Бриттон, Энн Йориссен. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Дэвид Александер, Анне Бриттон, Энн Йориссен; Пер. с англ. В. И. Бабкин, Т. В. Седова. М.: ООО «Вершина», 2005. - 768 с.

67. Егоршин, А. П. Управление персоналом: Учебник для вузов. 3-е изд. / А. П. Егоршин. - Н. Новгород: НИМБ, 2001. - 720 с.

68. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов / В. Б. Ивашкевич. -М.: Юристъ, 2003. 618 с.

69. Калина, А. В. Организация и оплата труда в условиях рынка (аспект эффективности): Учеб. пособие / А. В. Калина. 3-е изд., перераб. и доп. -К.: МАУП, 2001. - 312 с.

70. Карпова, Т. П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т. П. Карпова. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 350 с.

71. Керимов, В. Э. Управленческий учет: Учебник / В. Э. Керимов. 2-е изд., изм. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К»,2003.-416 с.

72. Коваленко, Н. Я. Экономика сельского хозяйства. С основами аграрных рынков. Курс лекций / Н. Я. Коваленко. М.: Ассоциация авторов и издателей. ТАНДЕМ: Издательство ЭКМОС, 1998. -448 с.

73. Коваль, JI. С. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебно-методическое пособие / JI. С. Коваль. М.: Гелиос АРВ, 2003. - 464 с.

74. ЮЗ.Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н. П. Кондраков. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 1998. - 584 с.

75. Кондратова, И. Г. Основы управленческого учета: Учеб. пособие / И. Г. Кондратова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

76. Костин, К. Н. Бухгалтерский учет в районных (межрайонных) объединениях «Сельхозтехника» / К. Н. Костин. -М.: «Статистика», 1977. -352 с.

77. Курс экономики: Учебник / Под ред. Б. А. Райзберга. М.: ИНФРА-М, 1997.-720 с.

78. К вопросу о расчете величины расходов на оплату труда. // Экономика иучет труда. 2001. -11. - С. 3-20. ПО.Лисович, Г. М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник / Г. М. Лисович. - М.: Финансы и статистика,2004.-456 с.

79. Ш.Лисович, Г. М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): Учебник. Серия «Экономика и управление» / Г. М. Лисович. Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002. - 720 с.

80. Лубков, А. Н. Основные инструменты организации и регулирования оплаты труда в сельском хозяйстве / А. Н. Лубков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1997. -1. С. 17-22.

81. Международные стандарты финансовой отчетности 2005: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 2005. -1062 с.

82. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях. М., 1995. -192 с.

83. Мидцлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ.; Под ред. И. И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

84. Пб.Мэтьюс, М. Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник для студ. вузов / М. Р. Мэтьюс, М. X. Б. Перера; Ред. пер. Я. В. Соколов, Ред. пер. И. А. Смирнова. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1999. - 663 с.

85. Неделин, С. И. Бухгалтерский учет в совхозах. Изд. 2-е, переработанное / С. И. Неделин. М.: Сельхозгиз, 1960. - 320 с.

86. Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов / Предисловие и составление А. С. Бакаева. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 392 с.

87. Организация производства и управление предприятием: Учебник / Туровец О. Г., Бухалков М. И., Родионов В. Б. И др.; Под ред. О. Г. Туровца. М.: ИНФРА-М, 2002. - 528 с.

88. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В. Ф. Палий. 2-е изд., доп. и испр. - М.: ИНФРА-М, 2006. -473 с.

89. Палий, В. Ф. Счета управленческого учета / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2001. - 7. - С. 72-78.

90. Пизенгольц, М. 3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1.4. 1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. / М. 3. Пизенгольц. -М.: Финансы и статистика, 2001. -480 с.

91. Пизенгольц, М. 3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч. 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. / М. 3. Пизенгольц. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 408 с.

92. Пизенгольц, М. 3., Варава А. П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Часть 1. Учет хозяйственных средств: Учебник / М. 3. Пизенгольц, А. П. Варава. М.: Финансы и статистика, 1982. - 288 с.

93. Пизенгольц, М. 3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1. 4.1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. / М. 3. Пизенгольц. М: Финансы и статистика, 2004. - 488 с.

94. Планирование оплаты труда. Несколько способов расчета фонда заработной платы (в порядке обсуждения). // Экономика и учет труда. -2003.-1.-С. 3-9.

95. Планирование оплаты труда. Несколько способов расчета фонда заработной платы (в порядке обсуждения). // Экономика и учет труда. -2002.-8.-С. 3-8.

96. Планирование оплаты труда. Несколько способов расчета фонда заработной платы (в порядке обсуждения). // Экономика и учет труда. -2002.-11.-С. 34-47.

97. Попов, Н. А. Организация сельскохозяйственного производства: Учебник / Н. А. Попов. М.: Финансы и статистика, 2000. - 320 с.

98. Попов, Н. А. Основы рыночной агроэкономики и сельского предпринимательства: Учебник / Н. А. Попов. М.: Изд-во РУДН, 2001. -352 с.

99. Практикум по организации, нормированию и оплате труда на предприятиях АПК / Ю. Н. Шумаков, В. И. Еремин, С. В. Жариков и др.; Под. ред. Ю. Н. Шумакова. М.: КолосС, 2004. -152 с.

100. Романенков, Д. Ф. Учет и экономический анализ работы промышленных производств в колхозах и совхозах / Д. Ф. Романенков. М.: «Статистика», 1975.-120 с.

101. Рофе, А. И. Организация и нормирование труда: Учебник для вузов / А. И. Рофе. М.: Издательство «МИК», 2001. - 368 с.

102. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 639 с.

103. Семыкина, JI. Н. Учет расходов на оплату труда в отечественной и международной практике / JI. Н. Семыкина, О. И. Косинова // Международный бухгалтерский учет. 2003. - 9. - С. 28-33.

104. Соколова, Е. С. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Е. С. Соколова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 288 с.

105. Справочник по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве: В 2-х ч. ЧI / М-во сельского хоз-ва СССР; Под ред. Н. Г. Белова и Ф. И. Васысина. -М.: Статистика, 1980. 455 с.

106. Тучков, А. И. Экономика труда: Учебное пособие / А. И. Тучков. М.: ИКФ «ЭКМОС», 2001. - 240 с.

107. Тяпкин, Н. Т. Методы расчета нормативных затрат на производство сельскохозяйственной продукции / Н. Т. Тяпкин, М. А. Кунина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1999.-4.-С. 17-19.

108. Управление персоналом: Учебник для вузов / Под ред. Т. Ю. Базарова, Б. JI. Еремина 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, 2001. - 560 с.

109. Управление персоналом: Учебник для вузов / Под ред. Т. Ю. Базарова, Б. Л. Еремина. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998. - 423 с.

110. Управление персоналом организации: Учебник. / Под ред. А. Я. Кибанова. -М.: ИНФРА-М, 1997.-512 с.

111. Фатхутдинов, Р. А. Организация производства: Учебник. Краткий курс / Р. А. Фатхутдинов. М.: ИНФРА-М, 2001. - 304 с.

112. Финансовый учет: Учебник / Под ред. Проф. В. Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2003. - 640 с.

113. Хильчук, П. Н. Основы бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях / Н. П. Хильчук и др. М.: «Колос», 1968. - 320 с.

114. Хоружий, JI. И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве / Л. И. Хоружий. М.: Финансы и статистика, 2004. - 496 с.

115. Хоружий, Л. И. Методические рекомендации по написанию, оформлению и защите кандидатской диссертации по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистка» / Л. И. Хоружий. - М.: Изд-во МСХА, 2004 г.

116. Четвертаков, И. М. Оплата труда в сельскохозяйственных предприятиях: Учебное пособие / И. М. Четвертаков. Воронеж: ВГАУ, 2000. - 66 с.

117. Шеленков, В. Г. Учет затрат на оплату труда и порядок включения их в себестоимость продукции / В. Г. Шеленков // Все для бухгалтера. 2000. -6.-С. 15-24.

118. Экономика предприятия./ Под ред. Е. Л. Кантора СПб.: Питер, 2002. -352 с.

119. Экономика сельского хозяйства. В. А. Добрынин, А. В. Беляев, П. П. Дунаев и др.; Под ред. В. А. Добрынина 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропромиздат, 1990. - 476 с.

120. Экономика сельского хозяйства / И. А. Минаков, Л. А. Сабетова, Н. И. Куликов и др.; Под ред. И. А. Минакова. М: КолосС, 2000. - 328 с.

121. Экономика сельского хозяйства: Учебник для студентов высших учебных заведений / Н. Я. Коваленко, Ю. И. Агирбов, Н. А. Серова и др. -М.: ЮРКНИГА, 2004. 384 с.

122. Яковлев, Б. И., Яковлев В. Б. Организация производства и предпринимательство в АПК / Б. И. Яковлев, В. Б. Яковлев. М.: КолосС, 2004.-424 с.

123. Epstein В. J., Mirza A. A. Interpretation and Application of International Accounting Standards. New York: John Wiley and Sons, 1998.

124. Cairns D. Accounting Harmonization, International Accounting and Finance. -London School of Economics and Political Science, 2000. October.