Бухгалтерский учет основных средств в сельскохозяйственных организациях :На материалах Нижегородской области

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Жданкин, Георгий Валерьевич  
  
**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Жданкин, Георгий Валерьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

224

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Жданкин, Георгий Валерьевич

Введение

1. Научные основы бухгалтерского учета основных средств и его специфика в сельскохозяйственных организациях 10 1.1 .Кругооборот и оборот основных средств 10 1.2.Принципы и метод бухгалтерского учета и их реализация применительно к основным средствам 19 1.3.Этапы развития бухгалтерского учета основных средств в России 29 1.4. Международная практика учета основных средств и ее отличие от российских принципов

2. Обобщение практики организации бухгалтерского учета основных средств

2.1.Учет наличия, движения и использования основных средств

2.2.Учет амортизации основных средств.,.

2.3.Учет затрат на поддержание основных средств в работоспособном состоянии

2.4.Бухгалтерская и статистическая отчетность в части основных средств i 3. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств 90 0 ф 3.1.Предложения по учету наличия движения и использования

I основных средств 3.2.Предложения по учету амортизации основных средств

3.3.Предложения по учету затрат на поддержание основных средств в работоспособном состоянии

3.4.Предложения по отчетности в части основных средств

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет основных средств в сельскохозяйственных организациях :На материалах Нижегородской области"

Основные средства являются важной составной частью производственного потенциала страны, материально-технической основой всех отраслей народного хозяйства. Они обслуживают процесс снабжения, производства сбыта продукции.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97 от 03.09.97 N 65н к основным средствам относились средства труда, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев, или операционного цикла, если он превышал 12 месяцев, и стоимостью на дату приобретения выше стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда за единицу (7). В настоящее время в соответствии с приказом Министерства Финансов России от 31.10.2000 № 94н ограничение стоимости основных средств изъято. Остался один критерий отнесения активов к основным средствам - срок службы. Предполагается, что средства, служащие более одного года, следует относить к основным, а менее - к материалам. Из плана счетов бухгалтерского учета исключены счета «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» и «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов». Организациям рекомендовано МБП со сроком службы более одного года учитывать на счете «Основные средства», а менее года - на счете «Материалы» (38). Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» средства стоимостью до двух тысяч рублей могут сразу относиться на издержки производства и обращения (8). Переход на новый план счетов сопровождается рядом трудностей вследствие отсутствия методики его осуществления и соответствующей документации.

Экономический кризис в стране, уменьшение государственной поддержки производителям сельскохозяйственной продукции вызвали резкое сокращение инвестиционной активности в АПК. Сельскохозяйственные организации лишились возможности вести не только расширенное, но и простое воспроизводство. Либерализация цен, недостатки в их регулировании, привели к диспаритету и отраслевым диспропорциям, так как цены на материально-технические ресурсы и энергоносители увеличивались в эти годы большими темпами, чем на продукцию сельского хозяйства. Все это снизило возможности обновления и обусловило физическое старение основных средств. Так, данные прил. 1 свидетельствуют о неустойчивом имущественном положении сельскохозяйственных организаций Нижегородской области. Большая часть хозяйственных средств в активах представлена основными средствами, в целом по Нижегородской области она составляет 67%. Удельный вес активной части основных средств является незначительной и составляет 22 %. Это вызвано тем, что пассивная часть служит дольше активной и поэтому продолжает использоваться, а активная амортизирована и выбыла. Коэффициент износа активной части основных средств является критическим и составляет по Нижегородской области 0,84. Коэффициент обновления ниже коэффициента выбытия, т.е. обеспеченность сельскохозяйственных организаций основными средствами снижается. В связи с этим, одной из первоочередных задач, стоящих перед бухгалтерской службой, является изыскание источников для воспроизводства активной части основных средств. Привлечение долгосрочных заемных средств сельскохозяйственными организациями Нижегородской области затруднено тем, что многие из них имеют неликвидную структуру баланса и являются финансово неустойчивыми.

Из-за нехватки сельскохозяйственной техники сокращается площадь обрабатываемой пашни, поголовье сельскохозяйственных животных. Данные прил. 2 свидетельствуют о низкой фондообеспеченности, а высокий уровень фондовооруженности объясняется лишь переоценкой стоимости основных средств. Использование основных средств по Нижегородской области является убыточной, фондоотдача низкая и составляет 0,23 руб.

В сложившихся условиях все более значимым источником воспроизводства основных средств в сельскохозяйственных организациях становится амортизация. Для анализа полноты использования амортизационных отчислений на воспроизводство основных средств нами сопоставлена сумма начисленной амортизации со стоимостью введенных в эксплуатацию основных средств. Отношение стоимости веденных в эксплуатацию основных средств, за минусом долгосрочных обязательств, к начисленной амортизации по сельскохозяйственным организациям Нижегородской области составляет 64%. Исходя из этого мы пришли к выводу, что организации не полностью используют собственный источник (прил.

3).

Сельскохозяйственные организации вынуждены использовать физически изношенные и морально устаревшие основные средства. Используя их, организации увеличивают затраты на поддержание их работоспособности. В результате происходит рост удельного веса в структуре затрат статьи «содержание основных средств».

Для увеличения суммы накоплений в течение первых лет использования основных средств, когда они эксплуатация более эффективна, а затраты на поддержание их в работоспособном состоянии менее незначительны, нами были уточнены способы начисления физического износа способом уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет, пропорционально выполненным работам (оказанным услугам) и подкреплено методикой, необходимой документацией для отражения в учете накопленной суммы амортизационных отчислений.

Реформирование бухгалтерского учета сопровождается изменениями в бухгалтерской (финансовой) отчетности основных средств. Она ориентирована на внешних пользователей, однако, не в полной мере удовлетворяет их интересы. По этой причине они нуждаются также дополнительно и в статистической отчетности.

Переход к международным стандартам финансовой отчетности это длительный процесс, так как в России бухгалтерский учет основных средств многие годы жестко регламентировался государством, не допускались альтернативы в его организации. В настоящее время все вновь принимаемые нормативные документы разрабатываются в соответствии с международной практикой учета и дают возможность бухгалтерам выбирать наиболее приемлемый вариант ведения учета из числа предлагаемых, закрепив его в учетной политике организации. Внедрение новых нормативных документов сопровождается определенными условностями и ограничениями в их применении, что вызывает большую загруженность бухгалтеров.

Принятые положения по бухгалтерскому учету приближают российский учет к международным стандартам, но, на наш взгляд, останутся и различия в российских и международных подходах. Не в полной мере адаптированы требования международных стандартов к российской финансовой отчетности.

В сложившихся условиях рыночных отношений в сельскохозяйственных организациях значительно возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения достоверной и полной информации об имуществе организаций и его обязательствах. Он является базой для принятия управленческих решений, проведения аудиторских проверок, анализа экономической и финансовой деятельности организаций. Рационально построенный учет создает возможность для обеспечения режима экономии, сокращения и ликвидации непроизводительных расходов. В связи с расширением прав организаций в области постановки и ведения учета перед бухгалтерскими службами возникает проблема более четкой организации учета объектов основных средств.

Использование основных средств происходит в процессе их кругооборота. В результате менеджерам необходимо определить цели управления и направления их реализации, на каждой стадии кругооборота. Это отражено в научных трудах С.И. Кованова (113), JI.C. Мымриковой (130) и др.

Достоверный и полный учет основных средств позволяет своевременно принимать оперативные управленческие решения по повышению эффективности их использования. Это нашло развитие в научных изысканиях Ф.И. Васькина (78), С.Ю., М.З. Пизенгольца (143), П.И. Полетаева (148), М.В. и некоторых других ученых.

Российские стандарты и принципы учета основных средств нашли отражение в трудах В.П. Астахова (64), Н.Г. Волкова (82), М.З. Пизен-гольца (144), Я.В. Соколова (156), И.В. Фроловой (172) и других. Переход отечественного учета к международным стандартам финансовой отчетности является одним из направлений его совершенствования. Этот процесс рассматривается в научных публикациях А. Аксеновой (86) , А. Гершуна (86) , М.И. Литвиненко (120), М.З. Пизенгольца (146) и других. Вместе с тем, на наш взгляд, с точки зрения методологии бухгалтерского учета и отчетности основных средств недостаточно полно изучено следующее:

1) используемая терминология в учете, анализе, аудите;

2) информационное обеспечение стадий кругооборота основных средств сельском хозяйстве;

3) международные стандарты учета основных средств с точки зрения возможности их применения в практике сельскохозяйственных организаций Российских Федераций;

4) методики начисления амортизации способом уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально выполненным работам (оказанным услугам), регистры для отражения начисленной амортизации;

5) учет затрат на поддержание основных средств в работоспособном состоянии;

6) бухгалтерская и статистическая отчетность по основным средствам и ее соответствие требованиям внутренних и внешних пользователей;

Это предопределило выбор темы диссертационного исследования ее актуальность и практическую значимость.

Целью настоящего исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств, бухгалтерской и статистической отчетности применительно к специфике сельскохозяйственного производства.

В соответствии с поставленной целью решены следующие задачи:

1) уточнена экономическая сущность основных средств, основных фондов, их износа, амортизации, затрат на поддержание основных средств в работоспособном состоянии;

2) проанализирована теория кругооборота и оборота основных средств с учетом специфики сельскохозяйственного производства, их составные части и информационное обеспечение на каждой стадии;

3) изучены теоретические основы бухгалтерского учета и отчетности основных средств;

4) проанализированы международные стандарты учета основных средств с точки зрения возможности их применения в практике Российской Федерации;

5) уточнены методики начисления амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально выполненным работам (оказанным услугам), модифицирован учет затрат на поддержание основных средств в работоспособном состоянии; .

6) уточнены отдельные показатели форм бухгалтерской и статистической отчетности основных средств с учетом требований международных стандартов к финансовой отчетности,, разработаны рекомендации по составлению пояснительной записки к годовому отчету в части основных средств.

Объектом исследования является бухгалтерский учет основных средств, их бухгалтерская и статистическая отчетность.

За последние десять лет (1992 - 2001 годы) в России произошли существенные изменения в структуре организационно-правовых форм сельскохозяйственных организаций. По данным статистики удельный вес колхозов в сельскохозяйственных организациях снизился, число сельских производственных кооперативов и фермерских хозяйств увеличилось. Удельный вес товариществ и акционерных обществ составил около половины от общего числа сельскохозяйственных организаций.

Предметом исследования явились учетные процессы в организациях разных организационно правовых форм: сельскохозяйственных акционерных обществах, сельскохозяйственных производственных кооперативах и колхозах Нижегородской области за 1997-2001 годы. В ходе исследования было проанализировано состояние ведение бухгалтерского учета основных средств и отчетности по ним в следующих организациях: ОАО«Плодопитомник», ОПХ «Центральное», колхоз «Старо-Березовский», колхоз им Тимирязева, СПК «Дружба».

Методологической и теоретической основой диссертационного исследования явились федеральные законы, Указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства, инструкции, положения, методические рекомендации, инструктивные письма и другие нормативные документы по учету основных средств.

В основу исследования положено диалектическое рассмотрение явлений и процессов на основе анализа и синтеза, индукции и дедукции. С помощью исторического метода исследования изучено развитие бухгалтерского учета основных средств и их износа (амортизации). Этапы развития и проблемы в области бухгалтерского учета основных средств исследовались с помощью приема периодизации. Использован системный подход к изучению учета основных средств, их износа, а также практического опыта на основе монографического и абстрактно-логического методов. При этом использовался прием сопоставления организации учета основных средств, их износа (амортизации) в различных сельскохозяйственных организациях.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

1)уточнены понятия: «основные средства», «основные фонды», «амортизация», «износ», «ремонт», «техническое обслуживание», «хранение» «поддержание основных средств в работоспособном состоянии»;

2) выявлены отсутствующие сведения на стадиях кругооборота и оборота основных средств, которые должны формироваться в бухгалтерском учете для принятия управленческих решений;

3) уточнены предмет, метод, цели, задачи, способы, приемы и требования к бухгалтерскому (финансовому и управленческому) учету основных средств;

4) аргументированы отличия российского учета основных средств от требований международных стандартов финансовой отчетности;

5) уточнена методика начисления амортизации способом уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет срока полезного использования, переработаны регистры для отражения начисленной амортизации этими способами, предложены меры по повышению контроля за использованием начисленной амортизации. Определены основные направления по совершенствованию учета затрат на поддержание основных средств в работоспособном состоянии;

6) модифицированы отдельные показатели форм отчетности. Обоснована необходимость включения в состав отчетности отчета о наличии и использовании амортизационных отчислений, отчета о затратах на поддержание основных средств в работоспособном состоянии. Разработаны рекомендации по составлению пояснительной записки к годовому отчету в части основных средств;

Практическая значимость исследования заключается в использовании полученных результатов сельскохозяйственными организациями при ведении бухгалтерского учета основных средств, амортизационных отчислений, составлении бухгалтерской, статистической отчетности в части основных средств.

Выводы и предложения могут быть положены в основу дальнейших теоретических исследований по совершенствованию организации бухгалтерского учета основных средств.

Результаты настоящей научно-исследовательской работы используются кафедрой бухгалтерского учета и финансов Нижегородской государственной сельскохозяйственной академии и внедрены в учебный процесс.

Основные положения исследования докладывались на научных конференциях профессорско-преподавательского состава Нижегородской государственной сельскохозяйственной академии (1999, 2000, 2001), в

Нижегородском региональном институте управления и экономики агропромышленного комплекса (1999), в Московской сельскохозяйственной академии им. К.А.Тимирязева (2001).

По результатам исследования опубликовано 9 печатных работ объемом 6,44 п.л.

Предметом защиты является следующее:

1) сведения, образуемые на стадиях оборота основных средств и используемые менеджерами для принятия управленческих решений: потребность в основных средствах, степень загруженности основных средств, целесообразность поддержания основных средств в работоспособном состоянии;

2) обоснованы пути восполнения недостающих сведений для управленческого учета: дополнены реквизитами существующие документы, используемые в бухгалтерском учете; разработаны новые документы для управленческого учета: справка о нормативном, плановом и фактическом наличии основных средств, справка о нормативном, плановом и фактическом использовании основных средств;

3) порядок перехода к международной практике с частичным сохранением специфики отечественного учета при оприходовании основных средств через транзитный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

4) методики начисления амортизации способом уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально выполненным работам (оказанным услугам); разработаны регистры для раздельного учета начисленной, перечисленной на специальный счет и использованной амортизации;

5) раздельный учет затратна технический уход, хранение, ремонт нарастающим итогом в течение всего срока использования;

6) модифицированы формы отчетности, разработаны новые формы с целью повышения информативности, совершенствования структуры и содержания пояснительной записки к годовому отчету в части основных средств.

Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, включающего 180 наименований, 36 приложений. Работа изложена на 147 страницах машинописного текста, содержит 21 таблищ23 рисунка.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Жданкин, Георгий Валерьевич

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведенное исследование позволяет делать следующие выводы.

Обследованные организации имеют неустойчивое имущественное положение. Большая часть хозяйственных средств в активах представлена основными средствами. Удельный вес активной части основных средств является незначительной и составляет 22%. Коэффициент износ активной части основных средств является критическим и составляет по Нижегородской области 0,84. Коэффициент обновления ниже коэффициента выбытия, т.е.обеспеченность сельскохозяйственных организаций основными средствами снижается. Привлечение долгосрочных заемных средств сельскохозяйственными организациями Нижегородской области затруднено тем, что многие из них имеют неликвидную структуру баланса и являются финансово неустойчивыми. В сложившихся условиях все более значимым источником воспроизводства основных средств становится амортизации. Исходя из анализа начисленной амортизации, стоимости введенных в эксплуатацию основных средств и долгосрочных обязательств выявлено неполное использование собственного источника 64%.

В бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по основным средствам отсутствует следующая информация, необходимая для принятия управленческих решений:

- по наличию основных средств: фонд времени работы;

- по процессу формирования основных средств: целесообразность приобретения и строительства объектов основных средств;

- по процессу использования основных средств: степень загруженности основных средств, целесообразность использования основных средств, имеющихся в организации;

- по состоянию основных средств: сведения о фактическом состоянии (работоспособности) основных средств;

- по процессу поддержания основных- средств в работоспособном состоянии: целесообразность проведения поддержания основного средства в работоспособном состоянии;

- по процессу износа, начисления амортизационных отчислений по основным средствам: целесообразность, экономическая обоснованность применения тех или иных способов начисления амортизационных отчислений и их влияние на результаты деятельности организации.

Изучение принципов бухгалтерского учета основных средств в России показало их идентичность с международными стандартами. В тоже время принципы бухгалтерского учета не в полной мере отвечают требованиям управленческого учета.

При, многовариантности учета в Российской Федерации наблюдается жесткое регулирование учета в части налогообложения. Так, для бухгалтерского учета может быть выбрана любой из утвержденных 1ТБУ 6/01 способов начисления амортизационных отчислений, а для целей налогообложения должен использоваться только линейный способ.

Определены отклонения российских стандартов учета основных средств от международных стандартов финансовой отчетности. Так, приобретение основных средств в Российской Федерации осуществляется через счет № 08 «Вложения во внеоборотные активы», на котором накапливаются все затраты по приобретению и строительству». Данный счет, по нашему мнению, удобен, так как позволяет оприходование основных средств осуществлять одной бухгалтерской записью без корректировочных записей на сумму затрат, связанных с их приобретением. В международной практике этот счет отсутствует.

Способы начисления амортизации основных средств Российской Федерации разработаны в соответствии с МСФО и включают: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В МСФО предлагаются также и другие методы: метод списания и замены; метод оценки материально-производственных запасов.

Внедрение этих способов начисления амортизации основных средств разнообразит варианты ведения учета. У организаций расширится возможность выбора вариантов ведения учета, как одного из основных признаков рыночной экономики.

Изменение форм и содержания отчетности в России пока не привело ее к полной совместимости с международной. Одной из причин является ориентация отчетности в России на интересы государства.

В Российской Федерации решение о формировании резерва на ремонт основных средств организации принимают самостоятельно, закрепив его в учетной политике. МСФО не предусматривают формирование данного резерва на ремонт основных средств. Считаем, что Российский принцип в этом отношении является наиболее приемлемым для организаций, так как предоставляет им большую степень свободы и они, исходя из своих целей, самостоятельно принимают решение о целесообразности формирования ремонтного фонда.

Несмотря на различия, отечественная практика учета основных средств близка к требованиям международных стандартов.

За период с 1970 по настоящее время в учете основных средств произошли значительные изменения. Изменился порядок формирования, начисления амортизационных отчислений, ремонта, выбытия основных средств. Изменились состав, структура, порядок заполнения бухгалтерской и статистической отчетности по основным средствам.

Изучив практику бухгалтерского учета и отчетности по основным средствам в сельскохозяйственных организациях, выявлены следующие отклонения:

- по учетной политике: не все положения соблюдаются. Так, инвентаризация основных средств в обследованных организациях, согласно учетной политике должна проводиться не реже одного раза в три года, фактически один раз в 4-6 лет. Учетная политика организаций не учитывает специфику сельскохозяйственного производства;

- по наличию, движению и использованию основных средств: большинство используемых первичных учетных документов в обследованных организациях являются устаревшими или приспособленными. Не заполняются отдельные реквизиты в инвентарных карточках, что снижает информативность учета на информационной базе. Не налажен управленческий учет основных средств, целью которого является обеспечение внутренних пользователей необходимой информацией для принятия своевременных управленческих решений, отсутствует часть регистров для отражения использования основных средств;

- по амортизации основных средств: амортизационные отчисления перестали быть источником финансирования, сложно проконтролировать их целевое использование. Существующие нормы амортизационных отчислений не отвечают современным рыночным отношениям. В обследованных организациях вследствие отсутствия методики и регистров не используются ускоренные способы начисления амортизации: по сумме чисел срока полезного использования, способ уменьшаемого остатка;

- по бухгалтерской и статистической отчетности: в обследованных организациях отсутствуют вспомогательные регистры для облегчения процесса заполнения форм отчетности. Составляемая сельскохозяйственными организациями отчетность в части основных средств в неполной мере учитывает требования внешних пользователей. Статистическая отчетность по основным средствам содержит только стоимостные показатели, что с нашей точки зрения, не позволяет в полной мере осуществить их качественный анализ. В обследованных организациях в пояснительной записке к годовой отчетности не раскрываются сведения об основных средствах вследствие отсутствия практических рекомендаций по составу и содержанию пояснительной записки в части основных средств.

На основе проведенного исследования предлагается следующее.

Для восполнения недостатка информации использовать программы автоматизации, работа с которыми включает 4 основных этапа. На начальном этапе предлагается модифицировать существующие формы документов (инвентарные карточки учета основных средств, инвентарные списки основных средств, ведомости использования автотранспорта, ведомости использования машинно-тракторного парка) и добавить новые (справка об использовании животноводческих помещений, справка об использовании прочих зданий и сооружений).

Целесообразно принципы управленческого учета разрабатывать организациям самостоятельно, взяв за основу следующие: адресность, оперативность, достаточность, аналитичность, гибкость и инициативность, полезность, достаточная экономическая экономичность.

Для повышения контроля за целевым использованием амортизационных отчислений предлагаем к счету 02 «Амортизация основных средств» субсчет 1 «Амортизационные отчисления собственных основных средств» открыть следующие аналитические счета:

- начисленная амортизация;

- амортизационные отчисления, зачисленные на специальный счет;

- использованные амортизационные отчисления.

Кроме того, для отражения перечисленных амортизационных отчислений предлагаем к счету 55 «Специальные счета в банках» открыть на субсчете 4 «Прочие счета» аналитический счет «Средства на воспроизводство основных средств».

В целях упрощения механизма начисления амортизационных отчислений, совмещения налогового и финансового учета нами разработаны новые нормы амортизационных отчислений, причем, если они не отвечают интересам организации, то она должна их разработать самостоятельно, отразив их в учетной политике организации.

Для начисления и учета амортизационных отчислений способами уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально выполненным работам (оказанным услугам) нами уточнены и методики и разработаны регистры для отражения амортизационных отчислений.

Для систематизации сведений регистров синтетического и аналитического учета и упрощения процесса заполнения форм отчетности предлагаем использовать разработанную нами «Вспомогательную промежуточную таблицу».

Для соответствия бухгалтерского баланса с международными стандартами финансовой отчетности и повышения аналитичности, считаем целесообразным в составе основных средств отдельно выделить здания, сооружения и машины, оборудования, вложения во внеоборотные активы.

Для повышения информативности учета по состоянию сельскохозяйственной техники и оборудования предлагаем модифицировать форму «Движение сельскохозяйственных машин и оборудования». Считаем целесообразным добавить в нее дополнительную колонку «в том числе ремонтоспособных». Это позволит судить о фактическом состоянии основных средств и определить реальную обеспеченность сельскохозяйственной организации машинами и оборудованием.

Для пополнения информационной базы в части затрат на поддержание основных средств в работоспособном состоянии предлагаем использовать форму отчетности Отчет о затратах на поддержание основных средств в работоспособном состоянии, в которой учет ведется нарастающим итогом с выделением затрат по хранению, техническому уходу и ремонтам.

В целях анализа полноты использования амортизационных отчислений на воспроизводство основных средств в качестве источников финансирования, разработки мер по обеспечению воспроизводства капитала предлагаем включить в состав годовой отчетности дополнительную форму Отчет о начислении и использовании амортизационных отчислений.

Для детальной характеристики основных средств нами разработаны рекомендации по составлению пояснительной записки по основным средствам. Считаем целесообразным в пояснительной записке выделить отдельный раздел, который должен включать следующие подразделы:

- наличие основных средств на начало и конец года по местам учета;

- перечень объектов, находящихся на длительной (более одного производственного цикла) консервации, причины и прогнозируемое время нахождения объектов на консервации;

- структура основных средств;

- причины, повлекшие существенные изменения наличия основных средств на конец года;

- причины и целесообразность методов проводимой организацией переоценки основных средств. Влияние переоценки на результаты работы организации;

- коэффициенты, характеризующие износ, поступление, выбытие основных средств;

- влияние используемых в организации способов начисления амортизации на финансовый результат и себестоимость;

- аналитический износ основных средств;

- коэффициенты, характеризующие эффективность использования основных средств;

- структура источников финансирования основных средств;

- причины выбытия основных средств;

- оценка продажной и вероятной рыночной стоимости выбывших основных средств Раскрытие этих данных в пояснительной записке позволит повысить информативность бухгалтерской отчетности по основным средствам, об эффективности их использования, обеспечить внешних пользователей дополнительной информацией по основным средствам и в определенной степени влиять на их мнение.

В процессе деятельности организации у менеджеров возникает потребность в текущей учетной информации. Поэтому организация управленческого учета и отчетности является первоочередной задачей сельскохозяйственных организаций. Предлагаем на основе автоматизированных систем дублировать информацию для управленческих целей:

1) справку о нормативном, плановом и фактическом наличии основных;

2) справку о нормативном, плановом и фактическом использовании основных средств;

3) справку о начисленных и использованных суммах амортизационных отчислений;

4) справку о количестве и стоимости затрат на поддержание основных средств в работоспособном состоянии.

Таким образом, предлагаемые формы отчетности по основным средствам для управленческого персонала позволят формировать более полную информационную базу. Дополнительные затраты по включению новой и модифицированной управленческой отчетности окупятся за счет повышения эффективности использования основных средств в сельскохозяйственных организациях.

В целях унификации бухгалтерской и статистической отчетности предлагаем модифицировать «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) других нефинансовых активов модифицировать»:

- раздел 111 формы № 11 переименовать в «Амортизационные отчисления по основным средствам» и в нем отражать начисленные амортизационные отчисления, амортизационные отчисления, перечисленные на специальный счет, использованные амортизационные отчисления на воспроизводство по следующим группами: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, рабочий скот, производственный ихозяйственный инвентарь, многолетние насаждения, другие виды основных средств. Данные сведения позволяют в целом по стране обобщить информацию о полноте использовании амортизационных отчислений на воспроизводство основных средств и, исходя из этого, планировать макроэкономические пропорции в источниках финансирования основных средств;

- добавить раздел «Затраты на поддержание основных средств в работоспособном состоянии» и в нем отражать затраты на хранение, технический уход, ремонт основных средств нарастающим итогом. Данные сведения позволяют определить в целом по государству уровень организации работ на поддержание основных средств в работоспособном состоянии;

- капитальные вложения учитывать, в составе основных средств по отдельной строке. Это позволяет составлять статистическую отчетность, совместимую с международными стандартами отчетности.

Предлагаемые формы отчетности и дополнения в существующие формы новых реквизитов обогатят информационную базу по основным средствам.

Выявленные недостатки и предложенные мероприятия по их устранению не являются исчерпывающими. Они позволяют в определенной степени их решить. Сформулированные выводы могут быть положены в основу дальнейших исследований.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Жданкин, Георгий Валерьевич, 2001 год

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.93 г.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. М. - С.-П.: Издательский торговый дом "Герда", 1998 г. - 476 с.

3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.96 г. № 129-ФЗ (в ред. Федерального закона от 23.07.98 г. № 123-ФЭ).

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина Российской Федерации от 27.07.98 г. № 34-н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Приказ Минфина Российской Федерации от 09.12.98 г. № 60н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97. Приказ Минфина Российской Федерации от 03.09.97 г. № 65н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н.

9. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина Российской Федераций от 13.01.2000 г. № 4н.

10. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина Российской Федерации от 28.10.2000 г. № 60н.

11. О мерах по совершенствованию порядка и методов определения амортизационных отчислений. Приказ Минсельхозпрода Российской Федерации от 16.03.98 г. № 54.

12. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина Российской Федерации от 20.07.98 г. № ЗЗн (ред. 28.03.2000 г. N 32н).

13. Методические указания по инвентаризации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49.

14. Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки основных фондов по состоянию на 1 января 1996 года. Приказ Минфина Российской Федерации от 19.12.95 г. № 130.

15. Инструкция по заполнению типовых и ведомственных специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности организациями агропромышленного комплекса за 2000 год. Приказ Минсельхоза России от 24.11.2000 г. N 938.

16. Отраслевое Положение (Методические рекомендации) по учету основных средств сельскохозяйственных организаций (предприятий). Приказ Минсельхозпрода Российской Федерации от 16.12.98 г. №769.

17. Ведомственные формы инвентаризации в сельском хозяйстве. Приказ министерства сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации 25.09.1995 г. № 271.

18. Инструкция по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения за наличием и движением основных фондов. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 07.02.2001 г! № 13.

19. О мерах по совершенствованию порядка и методов определения амортизационных отчислений. Постановления Правительства Российской Федерации от 31.12.97 г. № 1672.

20. Общероссийский классификатор основных фондов. Постановление Госстандарта Российской Федерации от 26.12.94 г. № 359 ОК 013-94 (ред. от 14.04.98 г.).

21. Методические указания по расчету потребления основного капитала. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 13.02.2001 г. № 14.

22. Инструкция по заполнению унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения. Постановление Госкомстата РФ от 19 января 2000 г. N 4 (в ред. Постановления Госкомстата от Q7.12.2000 г. N 123).

23. О первичных учетных документах. Постановление Правительства Российской Федерации от 8.07.97 г. № 835.

24. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Постановление Правительства Российской Федерации от 10.03.1998 г. №283.

25. Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства. Письмо Министерства Финансов СССР от 08.03.1960 г. № 63 (в ред. письма Минфина СССР от 12.01.83 г. № 4).

26. Рекомендации по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях. Письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 24.07.1992 г. № 59.

27. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 26.09.1996 г. № 83.

28. По вопросу начисления амортизационных отчислений. Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 28.04.2000 г. NBr-6-02/334.

29. Об определении сроков полезного использования основных средств. Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 29.12.1999 г. N МВ-890/6-16

30. О порядке отнесения имущества к основным средствам. Письмо Минфина Российской Федерации от 19.10.2000 г. N 16-00-13-07.

31. Об отдельных вопросах учета и отчетности для целей налогообложения. Письмо Минфина Российской Федерации от 22.04.97 г. № 16-00-17-26.

32. Об изменении в бухучете основных средств и малоценных предметов. Телеграмма ЦБ Российской Федерации от 03.04.95 г. №42-95.

33. О предприятиях и предпринимательской деятельности. Закон РСФСР от 12.05.91 г. № 1188-1.

34. О переходе Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики. Постановление правительства Российской Федерации от 12.02.93 г. № 121.

35. О переходе Российской Федерации на принятую в международной Практике систему учета и статистики. Распоряжение Верховного Совета РСФСР от 14.01,1992 г.

36. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике страны. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине Российской Федерации от 29.12.1997 г.

37. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, и организаций АПК. Утвержден Министерством сельского хозяйства Российской Федерации от 01.11.91 г. №56.

38. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

39. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса. Утвержден Министерством сельского хозяйства от 13.10.2001 г. № 654.

40. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 20.03.92 г. № 10.

41. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.83 г. N105.

42. Положение о лицензировании финансовой аренды (лизинга) в Российской Федерации. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.02.01 г. № 80.

43. Положение о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве. Утвержден Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР от 29.12.1990 г. № ВГ-21 -Д/144/17-24/4-73 (№ ВГ-9-Д).

44. Об утверждении формы Федерального государственного статистического наблюдения о составе введенных в действие новых основных фондов за 1995 г. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 08.08.1995 г. № 12.

45. Ведомственные специализированные первичные документы по учету основных средств в сельском хозяйстве. Приказ Минсельхозпрода России от 26.06.96 г. N 215.

46. Общее положение о межхозяйственном предприятии (организации) в сельском хозяйстве. Утверждено постановлением Совета Министров СССР 14.04.1977 г. №291.

47. Указания по ведению бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. Утверждены Министерством сельского хозяйства СССР 26.09.1969 г. № 269-4.

48. Указания по ведению бухгалтерского учета в межхозяйственных предприятиях (организациях) в сельском хозяйстве. Утверждены Министерством сельского хозяйства СССР 14.07.1977 г. №261-1.

49. О порядке отражения в бухгалтерском учете колхозов, совхозов и других сельскохозяйственных предприятий операций по межхозяйственной кооперации. Инструктивное письмо № 35 Министерства сельского хозяйства СССР от 31.05.1966 г. № 261-1.

50. Положение о бухгалтерских отчетах и балансах. Утверждено постановлением Совета Министров СССР 29.10.1979 г.

51. Правила приемки в эксплуатацию законченных строительством предприятий, зданий и сооружений. Утверждены Министерством сельского хозяйства СССР по согласованию с Госстроем СССР.

52. Классификация основных фондов (основных средств) совхозов, колхозов, межхозяйственных и других предприятий и организаций. Утверждена ЦСУ СССР от 17.05.1976 г.

53. План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Утвержден Министерством сельского хозяйства СССР от 26.09.1969 г №269-4.

54. Методические рекомендации по ведению первичных документов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997 г. - № 10. - С.24-28

55. Об амортизации основных средств. Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 11.09.2000 г. № ВГ-6-02/731.

56. Инструкция по заполнению типовых и ведомственных специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности в организациях АПК. Письмо Минсельхозпрода России от 12.11.98 г. N 3-29/460.

57. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практичсекоепособие.- 2-е изд., испр. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000 г. - 256 с.

58. Алборов Р.А., Концевая С.М. Бухгалтерский учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах и сельхозкооперативах. М.: АО «ДИС», 1996 г., - 160 с.

59. Алборов Р.А. Учет и основные способы амортизации стоимости основных средств//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998 г. - № 5. - С.28-32

60. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. Р.-н.Д.: Издательский центр «МарТ», 1999 г. - 253 с.

61. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. Издательский центр «МарТ», 1999 г. - 416 с. '

62. Аудит: Учебник для вузов/В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др.; Под ред. Проф. В.И. Подольского. 2-е изд., пере-раб. И доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001 г. - 655 с.

63. Бакаев А.С. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения//Бухгалтерский учет. 1999 г. - № 8. -С. 4-8

64. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации, М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000 г. - 238 с.

65. Балыков В.Е. Эффективность использования основных фондов и капитальных вложений в сельском хозяйстве. JL: Агропром-издат. Ленингр. Отд-ние, 1988 г. — 159 с.

66. Банк В., Федорова Л. Аудит основных средств на малых пред-приятиях//Финансовая газета. 1999 г. - № 13.

67. Барышников Н.П. Бухгалтеру и аудитору. Основные средства -учет, налогообложение и аудит. М.: «Паритет Граф», 2000 г. -262 с.

68. Барышников Н.П. Особенности учета основных средств в связи с переходом на новый план счетов//Бух. 1 С. 2001 г. № 2.

69. Безруких П.С., Ивашкевич В.Б.,' Кондраков Н.П. и др. Бухгалтерский учета. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 1999 г.-624 с.

70. Белов Н.Г., Костяной В.И. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Агропромиздат- 1985 г. - 367 с.

71. Богачев В.Н. Прибыль?!. О рыночной экономике и эффективности капитала. М.: Финансы и статистика, 1993 г. - 287 с.

72. Бровкина Н. О раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инвестировании средств в строительство с целью их продажи//Финансовая газета. 2000 г. - № 32

73. Вальтер С.Б., Кованов С.И. Справочник по финансово-экономическим расчетам в сельскохозяйственных предприятиях.- М.: Финансы и статистика, 1982 г. 416 с.

74. Васькин Ф.И., Свободина М.В. Первичный учет основных средств в сельском хозяйстве//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998 г. - № 2. - С. 19-25

75. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: Проблемы и перспективы. М.: «АКД» и «Экономика и жизнь», 2000 г.- 120 с.

76. Вестник Нижегородского коммерческого института. Серия «Экономика, финансы и менеджмент коммерческих организаций"» Вып. 1. Нижний Новгород: НКИ, 2000 г. - 208 с.

77. Волков Н.Г. Оценка имущества, капиталов и обязательств в бухгалтерском учете//Главбух. 1996 г. - № 11.- С.23-26

78. Волков Н.Г. Комментарии к Положению по бухгалтерскому учету основных средств//Главбух. 1998 г. - № 4. - С.6-17

79. Волков Н.Г. Оценка показателей бухгалтерской отчетно-сти//Бухгалтерский учет. 1999 г. -№ 6. - С. 29-40

80. Волков Н.Г. Учет операций по списанию основных средств//Бухгалтерский учет. 1999 г. - № 9. - С. 70-76

81. Волович М.А. Основные средства: признание оценка и раскрытие в финансовой отчетности//Бухгалтерский учет. 1999 г. -№ 5.-С. 94-103

82. Гершун А., Аксенова А. Различия российских и западных стандартов в учете основных средств//Экономика и жизнь. 1998 г. -№51.

83. Глинский В. Об увеличении лимита стоимости основных средств//Финансовая газета. 2000 г. - № 34

84. Гоголев А.К. Амортизация: альтернативные методы расче-та//Бухгалтерский учет. 1996 г.- № 10. - С.74-75

85. Гоголев А.К. Бухгалтерский стандарт: учет основных средств/Льухгалтерский учет. 1998 г.- № 7. - С.84-87

86. Гордонов М. Порядок расчета аналитического износа основных фондов и его отражение в статистическом и первичном уче-те//Финансовая газета. 1999 г. - № 11.

87. Григорьев В.В., Островкин И.М. Оценка предприятий. Имущественный подход. Учебно-практическое пособие. М.: Дело, 1998 г.-224 с.

88. Гункаев В.Б. Учетная политика предприятия на 2001 год//Главбух.- 2001 г. № 2

89. Данилевский Ю.А., Гутцайт Е.М., Островский О.М. Разработка общероссийских правил (стандартов) аудиторской деятельно-сти//Бухгалтерский учет. 2000 г. - № 6. - С. 31-36

90. Дергунов В.А., Мазин A.JL, Леонтьев В.А., Чугунов А.Ф. Основы экономической теории. Курс лекций, Часть II. Нижегородский сельскохозяйственный институт. Нижний Новгород, 1994 г. 502 с.

91. Еленева Ю.Я., Верстина Н.Г. Оценка (переоценка) основных фондов как основа управления имуществом предпри-ятия//Финансовая газета. 1997 г., - № 46

92. Ершова И.В. Имущество и финансы предприятия. Правовое регулирование: Учебно-практическое пособие. М.: Юрист, 1999 г.-397 с.

93. Ефремова А.А. Отдельные проблемы учета основных средств/УКонсультант. 2000 г. - № 14

94. Жаров Д.О. Оценка эффективности лизинга и банковского кредита для финансирования обновления основных средств//Финансовая газета. -1999 г. № 34

95. Жданов С.А. Методы и рыночная технология экономического управления. М.: Издательство «Дело и Сервис», 1999 г. - 272 с.

96. ЮО.Зинченко А.П. Сельскохозяйственная статистика с основами социально-экономической статистики. -М.: Изд-во МСХА, 1998 г. 427 с.

97. Ивановская О.Ю. Учет и налогообложение при выбытии основных средств/УБухгалтерский учет. 1998 г. - № 5. - С.59-62

98. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия//Бухгалтерский учет. 2000 г. - № 4. - С. 99-102

99. Казакова А.В., Телятникова Е.И. Методы расчета износа основных средств//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997 г. - № 9. - С.24-25

100. Калинова С.Ю. Бухгалтерский учет и налогообложение операций по продаже основных средств//Главбух. 1996 г. - № 11. -С. 16-23

101. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет в схемах и рисунках: Учеб. Пособие. М.: ИНФРА-М, 2000 г. - 429 с.

102. Карпова Т.П. Управленческий учет. Учебник для вузов. М.: Аудит, Юнити, 1998 г., - 350 с.

103. Камаликова С.А. Учет и налогообложение безвозмездно переданных (полученных) ценностей (работ, услуг)//Бухгалтерский учет. 1996 г. - № 12. - С.24-25

104. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 2-е изд., испр., перераб. М.: Дело, 2000 г., -432 с.

105. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб, и доп. - М.: Финансы и статистика, 2000 г. - 256 с.

106. Ю.Ковалев В.В. Методы расчета ускоренной амортизации/Бухгалтерский учет. 1998 г. - № 11

107. Ш.Ковалев А.П. Рыночная стоимость имущества предприятия. -М.: «Финстатинформ», 1996 г. 80 с.

108. Ковалев В.В. Управление финансами: Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998 г. - 160 с.

109. ПЗ.Кованов С .И., Свободин В.А. Экономические показатели деятельности сельскохозяйственных предприятий: Справочник. 2-е изд., перераб, и доп. - М.: Агропроиздат, 1991 г. - 304 с.

110. Козлова Е.П., Парашутин Н.Б., Бабченко Т.Н., Галанин Е.М. Бухгалтерский учет 2-е изд. доп. - М.: Финансы и статистика, 2000 г. - 576 с.

111. Козменкова С.В. Бухгалтерский учет земель, прав пользования и аренды: теория и практика. —Нижегор^дскяя государствтиая сельскохозяйственная академия. Нижний Новгород^ 1999 г.186 с. цгсМ

112. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА М., 2000 г. - 634 с.

113. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета на агропромышленных предприятиях в условиях рыночной экономики. М.: Извйестия, 1993 г. - 304 с. 1/

114. Лазарева Н.А. Альбом схем. Документов и регистров по бухгал- V терскому учету. 2-е изд., перераб, - М.: Контур, 1998 г. - 128 с.

115. Лисович Г.М., Ткаченко Л.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. Ростов н./Д.: Издательский центр «Март», 2000 г. -354 с.

116. Литвиненко М.И. Учет и отражение в отчетности основных средств согласно GAAP и 1А8//Главбух. 1998 г. - № 12. - С.67-73

117. Логвин С.И. Особенности начисления амортизации основных средств с учетом Положения ПБУ 6/97//Приложение к Финансовой России "Учет, налоги, право". 1998 г. - № 2. - С. 13-14

118. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И. Корректировка прибыли в целях налогообложения при реализации основных средств//Бухгалтерский учет. 1999 г. - № 4. - С.28-34

119. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет в целях налогообложения: Учет основных средств. М.: Налоговый вестник, 2000 г. - 176 с,

120. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Пер. И.И. Скворцова-Степанова. Т. 2. Кн. 2 Процесс обращения капитала. Под ред. Ф. Энгельса. М.: Политиздат, 1978 г. -648 с.

121. Матанцева О., Степанова И. О амортизации основных средств//Финансовая газета. 2000 г. - № 50

122. Медведев В.В. Особенности учета основных средств в сельском хозяйстве//Бухгалтерский учет. 2000 г. - № 4. - С. 58-62

123. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: издание на русском языке. Аскерм-АССА, 1998 г. - 890 с.

124. Мизиковский Е.А. Таблица перехода к новому плану счетов бухгалтерского учета организаций/УБиржа плюс финансы. 2000 г., № 48. - с 7-8.

125. Мордовкин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. М.: Главбух, 1999 г. - 144 с.

126. Мымрикова JI.C. Кругооборот и эффективность производственных фондов в сельском хозяйстве. М., «Экономика», 1971 г. -134 с.

127. Мюллер Г., Герион X., Миик Г. Учет: международная перспектива. Пер. с англ. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1999 г. - 136 с.

128. Научно-практический комментарий к Конституции Российской Федерации. (Коллектив авторов). Под ред. В.В. Лазарева. М.: Издательство «Спарк», 1997 г., - 599 с.

129. Нечаева Д., Рябцева Е. Методы учета затрат на ремонт/Финансовая газета. 2000 г. - № 46

130. Николаева Г.А. Основные средства. М.: Издательство «ПРИОР», 1999 г.- 144 с.

131. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Составление бухгалтерской отчетности. 2-е изд., пер'ераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000 г. - 256 с.

132. Новодворский В. Д., Хорин A.M. Об оценке основных средств//Бухгалтерский учет. 1996 г. - № 5. - С.24-27

133. Новодворский В.Д., Хорин A.M. О новых подходах к методам амортизации основных средств//Бухгалтерский учет. 1996 г. -№ 7. - С.43

134. Основные средства. М.: Экзамен, 2001 г. - 496 с.

135. Остапенко В.В., Малис И.И. Оценка основных фондов и нало-ги//Финансы. 1998 г. - № 2. - С.35

136. Петров В.П. Методология, техника и организация бухгалтерского учета: Учебное пособие. Горький, Горьковский сельскохозяйственный институт, 1988 г. 90 с.

137. Петров В.П. Совершенствование учета кругооборота средств и финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях в условиях коллективного подряда. Казань: Татарское книжное издательство, 1987 г. - 360 с.

138. Пизенгольц М.З. Годовой отчет в сельском хозяйстве за 2000 год//Бухгалтерский учет. 2001 г. - № 2. - С. 11-15

139. НЗ.Пизенгольц М.З. Журнально-ордерная форма учета в сельском хозяйстве//Бухгалтерский учет. 1997 г. - № 10. - С. 18-25

140. Пизенгольц М.З. Новые формы первичной документации в сельском хозяйстве//Бухгалтерский учет. 1996 г. - № 11.- С.32-36

141. Пизенгольц М.З Учет ремонта основных средств в сельском хо-зяйстве//Бухгалтерский учет. 1999 г. - № 3. - С.

142. Пизенгольц М.З. О переходе бухгалтерского учета на международные стандарты//Консультант бухгалтера. 1997 г. - № 17. -С.58-60

143. Пипко В.А., Ушвицкий Л.И., Булавина Л.Н. Внеоборотные активы: учет, анализ, аудит: Учеб. пособие/ Под ред. акад. Н.В. Бон-даренко. М.: Финансы и статистика, 1999 г. - 224 с.

144. Полетаев П.И. Воспроизводство основных фондов и эффективность сельского хозяйства. М., «Колос», 1977 г. -144 с.

145. Попович И.В. Методика экономических исследований в сельском хозяйстве: Учеб. Пособие для студентов с. -х. Вузов по экон. спец. 4-е изд., перераб. - М.: Экономика, 1982 г. - 216 с.

146. Правовые основы бухгалтерского учета. Сборник нормативных актов и документов по состоянию на 1.12.96 года. М.: Издательская группа ИНФРА-М-НОРМА, 1997 г. - 349 с.

147. Прыткин Б.В. Технико-экономический анализ производства: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000 г. - 399 с.

148. Российская научно-практическая конференция «Современные информационные технологии в управлении АПК». Тезисы докладов. Н.Новгород. Нижегородский региональный институт управления и экономики АПК, 1999 г. - 128 с.

149. Русакова Е. А. Учет основных средств по новому Плану счетов/ Под ред. А.С. Бакаева. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет, 2001 г. - 176 с.

150. Савостина И.В. Консервация основных средств//Главбух. 1998 г. -№ 15. - С.20-23

151. Скворцов О.В. Комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций»: Вводный. М.: Юрайт-М, 2001.-210с.

152. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996 г. - 638 с.

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

154. Соколов Я.В. Счет 01 «Основные средства» в новом плане сче-тов//Бух.1С. 2001 г. № 4.

155. Сокуренко В.В. Налоговые и бухгалтерские правонарушения. -М.: Издательство «ПРИОР», 1999 г. 176 с.

156. Станиславчик Е.Н. Амортизация как источник финансирова-ния//Финансовая газета. 1999 п - № 34

157. Стаханов А.Ю. Бухгалтерский баланс: международные и российские стандарты. -М.: МТ «Пресс», 1999 г. -160 с.

158. Справочник бухгалтера межхозяйственного предприятия. М.: Статистика, 1980 г. - 238 с.

159. Тараканова Н.В. Практика учета и аудита основных средств. -М.: ООО «Верже-АВ», 1999 г. 192 с.

160. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие/Под ред. Е.А. Ми-зиковского. М.: Юристъ, 2001 г. - 400 с.

161. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие. М.: Издательство «Перспектива», Издательство «АКДИ Экономика и жизнь», 2000 г. - 302 с.

162. Угревицкая В. Договор аренды//Финансовая газета. 2000 г. - № 48

163. Управленческий учет: Учебное пособие/Под редакцией А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000 г. - 512 с.

164. Учет основных средств. Методические рекомендации. Амортизация. Нормы. М.: Ось-89, 1999 г. - 204 с.

165. Федоришин Г.В. Российские концептуальные принципы бухгалтерского учета в сравнении с международными принципами/Налоговый вестник. 1999 г. - № 10. - С. 126-130

166. Финансирование и инвестиции на предприятиях АПК. Учебно-методическое пособие/Под ред. проф. 3. Бадевица. М.: Издательство «ЭкоНива», 1999 г. - 356 с.

167. Финансы предприятий: Учебник/Под ред. М.В. Романовского. -СПб.: «Издательский дом «Бизнес-Пресса». 2000 г. 528 с.

168. Фролова И.В. Ликвидация объектов основных средств: особенности бухгалтерского учета и налогообложения//Главбух. 1997 г. - № 10. - С.16-21

169. Фролова И.В., Орлова Е.В. Выбытие основных средств: особенности бухгалтерского и налогового учета. М.: «Налоговый вестник», 2001 г. - 150 с.

170. Хабарова Л.П. Учетная политика 2000 года. М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 2000 г. - 272 с.

171. Четыркин Е.М. Финансовый анализ производственных инвестиций. М.: Дело, 1998 г, - 256 с.

172. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2000. - 96с.

173. Шнейдман JI. Новый план ' счетов бухгалтерского учетам/Финансовая газета. 2000 г. - N 48.

174. Экономика: Учебник/Под ред. доц. А.С. Булатова. 2-е изд., пере-раб. и доп. М.: Издательство БЕК, 1997 г. - 816 с.

175. Энтони Р. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем. Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1997 г. - 242 с.

176. Яковлев А. Износ и амортизация//Финансовая газета. 2000 г. -№ 34 •