Учет затрат на экологически безопасное производство льна

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бескровный, Денис Витальевич  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Бескровный, Денис Витальевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург - Пушкин

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

198

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бескровный, Денис Витальевич

Введение

Глава 1. Теоретические основы построения учета затрат на экологически безопасное производство продукции льноводства

1.1. Технологические и организационные особенности экологического производства льна и их влияние на построение учета

1.2. Место затрат на экологию в экономической категории «издержки производства»

1.3. Учет затрат как система управления экологическим производством

Глава 2. Совершенствование первичного учета затрат при экологически безопасном производстве льна

2.1. Сущность первичного учета и его место в системе бухгалтерской информации

2.2. Совершенствование информационной базы учета при экологически безопасном производстве льна

Глава 3. Формирование системы учетной информации по экологически безопасному производству продукции льноводства 102 3.1 .Объекты учета и группировка текущей информации о затратах

3.2. Объекты учета и группировка затрат по элементам

3.3. Совершенствование методики формирования издержек при экологически безопасном производстве 130 Заключение 151 Список литературы 159 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет затрат на экологически безопасное производство льна"

Актуальность темы исследования. Развитие экономики страны требует повышения эффективности управления производством технических культур, в частности льноводством, путем расширения возможностей использования бухгалтерской информации. Рост сельскохозяйственного производства должен происходить на качественно новом уровне - на основе экологически безопасных технологий.

Возможности бухгалтерского учета в условиях экологически безопасного производства льна требуют дополнительного изучения, необходима аргументация качественно нового подхода к получению бухгалтерской информации, используемой для управления эффективностью отрасли.

Развитие новых, экологически безопасных технологий полнее задействует потенциал имеющихся на предприятии ресурсов и возможностей рыночной экономики. Поэтому, в условиях такого производства возникает необходимость учета дополнительных расходов, связанных с экологизацией; решения проблем оценки результатов работы по экологическим технологиям. Такую информацию в полном объеме может предоставить системныйбухгалтерский учет.

Управление производством предъявляет новые требования к качеству учетно-аналитической информации, ее соответствию учетным принципам, позволяющим более полно учитывать особенности экологических технологий в льноводстве, что и определило выбор темы диссертационного исследования, постановку целей и задач, содержание работы.

Цель и задачи исследования. Целью явилась разработка предложений по совершенствованию учета затрат для повышения эффективности управления экологическим производством льна на основе, бухгалтерской информации путем исследования экономической сущности затрат на экологию, их места в категории «издержки производства» с позиции отечественной и зарубежной теории и практики в условиях рыночной экономики. Достижение поставленной цели потребовало последовательного решения следующих задач:

•изучить влияние технологических и организационных особенностей экологически безопасного производства льна на систему бухгалтерского учета затрат;

•рассмотреть содержание категории «издержки производства» с учетом экономической сущности затрат на экологию;

•уточнить основные признаки классификации затрат в условиях экологически безопасного производства в льносеющих хозяйствах;

•обосновать необходимость совершенствования первичного учета затрат на экологически безопасное производство льна и разработать соответствующие предложения;

•определить номенклатуру статей, счетов и элементов затрат применительно к экологически безопасному производству;

•обосновать объекты учета и калькуляции, усовершенствовать методику исчисления себестоимости продукции льноводства при экологически безопасном производстве.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования является системный бухгалтерский учет затрат в льноводческих хозяйствах Псковской области. Предметом исследования послужили закономерности, концепции, принципы и факторы, влияющие на улучшение организации учета затрат и исчисление себестоимости продукции льноводства.

Методологическая основа исследования. Исследование теоретических вопросов осуществлялось на основе исторического рассмотрения накопленных данных, их системного обобщения и сравнения, индуктивно-дедуктивного анализа. В работе были использованы абстрактнологический, статистико-экономический, монографический методы исследования.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых в области экономической теории, бухгалтерского учета, отраслевой экономики, агрономических наук: Л.И. Абалкин, П.С. Безруких, Н.Г. Белов, И.Н. Белый, М. Блауг, А.П. Варава, Ф.И. Васькин, А.А. Голованов, А.В. Голубев, Р. Грей, Э.Дж. Доллан, А.А. Жученко,

B.Б. Ивашкевич, З.В. Кирьянова, Е.П. Козлова, Д. Колдуэлл, И.А. Ламыкин,

A.Д. Ларионов, М.Я. Лемешев, А.Ш. Маргулис, А. Маршалл, И.С. Мацкевичюс, В.А. Медведев, П.Г. Мельник, Г. Миик, Г. Мюллер, Б. Нидлз,

C.А. Николаева, П.П. Новиченко, Н.П. Новожилов, В. Нойербург, С. Падель,

B.Ф. Палий, М.З. Пизенгольц, Л.А. Попова, В.К. Радостовец, Е.К. Саранин, П.В. Смекалов, Я.В. Соколов, А.Я. Соловьев, В.И. Ткач, А.Д. Трусов, Д.Н. Хайман, X. Хернон, Р. Цюст, А. Шлаттер, С. Шмидхейни.

Информационной базой исследования послужили законодательные акты РФ, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, методические и нормативные материалы министерств и ведомств по вопросам бухгалтерского учета, статистическая и бухгалтерская отчетность сельскохозяйственных предприятий Псковской области, в том числе хозяйств, работающих в рамках программы «Невель - 21: модель устойчивого развития» совместно с кафедрой земледелия Великолукской ГСХА.

Научная новизна выполненной работы заключается в ряде следующих положений и выводов:

• выявлено влияние на организацию управленческого учета основных элементов технологического процесса экологически безопасного производства льна;

• на базе системного анализа исследован и обобщен опыт ученых России и зарубежных стран в трактовке категории «издержки производства» с учетом экономической сущности затрат на экологию;

• выделены новые аспекты классификации затрат в условиях экологизации производства;

• разработаны рекомендации по ориентации данных первичного учета на качественные характеристики экологически безопасного производственного процесса;

• обоснованы предложения по совершенствованию номенклатуры статей затрат, синтетических счетов и элементов;

• уточнена методика исчисления себестоимости продукции льноводства при экологически безопасном производстве.

Практическая значимость исследования состоит в использовании его результатов для формирования учетной информации, позволяющей внутренним пользователям оптимизировать принимаемые решения по развитию экологически безопасных производств в сельском хозяйстве, повышению действенности производственного учета, что в свою очередь позволит более объективно оценивать работу предприятия и его структурныхподразделений, занятых производством продукции льноводства.

Результаты исследования могут быть использованы не только в льноводческих хозяйствах, но и при принятии решения об экологически безопасном производстве на других предприятиях отрасли. Разработанные рекомендации позволят:

• усилить возможность управления и контроля за издержками при экологически безопасном производстве продукции льноводства;

• повысить достоверность отчетной информации, предназначенной для внутренних и внешних пользователей;

• усовершенствовать экономические взаимоотношения между субъектами рыночных отношений (производитель, переработчик, государство).

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертации были апробированы на международной (Российско-Белорусской) экологической конференции в 1998 году. Результаты исследования рассматривались на научной сессии профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов по итогам НИР 1997 года (Санкт-Петербург), Пензенской Всероссийской научно-практической конференции и межвузовской научно-практической конференции Великолукской ГСХА (1998 год).

Ряд разработанных практических рекомендаций, форм первичных документов, методика распределения затрат между объектами калькуляции при производстве льноводческой продукции приняты к использованию в АО имени Ставского Невельского района Псковской области.

Основные положения и результаты научных исследований опубликованы в 6 печатных работах.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка литературы. Работа изложена на 174 страницах машинописного текста, содержит 15 таблиц, 4 схемы, 2 рисунка и 13 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Бескровный, Денис Витальевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате диссертационного исследования автор пришел к следующим выводам.

В условиях современного состояния АПК у экологически ориентированного способа производства сельскохозяйственной продукции существуют преимущества в обеспечении устойчивого развития агропромышленного производства. Они детерминированы особенностями, присущими экологическим технологиям. Это прежде всего более эффективное использование естественных возможностей агроэкосистемы в поддержании плодородия почвы и урожая; значительное сокращение средств химизации.

Существование на сегодняшний день тесной связи между экономическими результатами и экологической деятельностью предприятия требует изучения взаимосвязи экологии и экономики на уровне категории издержки производства.

Помимо традиционных условий получения прибыли определяющим стало требование безопасности потребления факторов производства для окружающей среды. Признание природы самостоятельным фактором производства в рамках трудовой теории стоимости определяет место затрат на охрану окружающей среды в категории общественных, или действительных, издержек, приближая тем самым затраты на производство экологической продукции к ее действительной стоимости.

Опираясь на ресурсное понимание природы экономических явлений, автор делает вывод о том, что при экологически безопасном производстве альтернативная стоимость использования вовлеченных в производство ресурсов стремится к минимуму. Тем самым лишь экологически безопасные технологии в соответствии с теорией внешних эффектов и в условиях ориентации на охрану окружающей среды могут относиться к экономическиэффективным. Расходы на производство готовой продукции при работе по экологически безопасной технологии можно рассматривать одновременно и как издержки производства и как расходы на охрану окружающей среды. Отсюда традиционные технологические расходы, направленные на оптимизацию неблагоприятного воздействия на окружающую среду в ходе обычных производственных процессов, становится возможным рассматривать как природоохранные. При этом перед государством ставится задача трансформации внешних эффектов во внутренние путем создания условий для работы по экологическим технологиям.

Принципиальным вопросом совершенствования учета в этом случае является проблема правильного определения величины сопряженных экологических затрат при работе по экологическим технологиям. В сельском хозяйстве ситуация осложняется тем, что эта отрасль является природопотребляющей системой, где все отрасли выступают как единое целое. В целях расчета соответствующих расходов автором выделяется экологическая часть из общей суммы затрат методом экспертных оценок, то есть путем сопоставления фактических затрат на производство экологической продукции с величиной затрат, которые были необходимы при отсутствии требований экологизации производства. Проведенное сопоставление, на примере конкретного хозяйства, позволило выделить ряд затрат природоохранной направленности. Их анализ показал, что в условиях сельского хозяйства невозможно производство отдельно взятого продукта как экологического. Необходимо приведение в соответствие требованиям экологизации самой производственной инфраструктуры.

Для целей принятия управленческих решений, обозначения критериев отнесения тех или иных расходов к природоохранным, автором были сформулированы классификационные признаки экологических затрат.

Поскольку экологическое производство подразумевает наиболее полное использование имеющихся ресурсов, привлечение дополнительных производственных возможностей за счет использования биологических особенностей растений, природных факторов, внутренних сил агроэкосистемы, важно ориентировать учет на сам производственный процесс, четко контролировать рациональное расходование ресурсов. Поэтому при переходе на экологическое производство целесообразно вести традиционный учет полных затрат с применением элементов нормативного метода или метода стандарт-кост. Далее, когда производство стабилизируется, пройдет период конверсии, возможен переход на метод учета по переменным издержкам. Использование этого метода дает возможность нагляднее показать преимущества экологического производства, поскольку наибольшая экономия затрат достигается здесь по переменным расходам.

На основе изучения опыта западных стран автор делает вывод о нецелесообразности разработки отдельной системы экологического учета. Решение этих проблем можно начинать с выделения отдельных позиций в аналитическом учете и дальнейшей их группировке по статьям, на счетах и элементах затрат на производство.

В силу недостаточной изученности вопросов обеспечения бухгалтерской информацией процессов экологизации производства в диссертации представлено теоретическое обоснование целесообразности включения в систему бухгалтерского учета подобных данных.

Автор делает вывод о том, что решение о регистрации тех или иных данных необходимо принимать с учетом таких факторов, как цели хозяйственной деятельности, информационные потребности пользователей, требования учетных стандартов, общая философия управления в фирме. Тогда это позволит придать регистрируемым в первичном учете данным те свойства, которыми обладает информация, необходимая для управления предприятием.

При создании эффективной системы экологической информации важно опираться не только на данные о продукции, производственных процессах и инфраструктуре, но и необходимо учитывать интересы получателей данных, то есть обеспечивать их интерпретацию, а также формировать знания о возможностях влияния отдельных лиц на экологическую обстановку.

Автор считает целесообразной точку зрения о том, что предметом бухгалтерского учета должна выступать информация о фактах хозяйственной жизни, порождающая права и ответственность ее участников. Это позволяет избежать отождествления категорий «предмет» и «объект» бухгалтерского учета и формировать систему бухгалтерской информации, значимой для обеспечения экологической безопасности.

Существующее состояние информационной базы природоохранной деятельности является, по мнению автора, одним из проявлений «затратного подхода» к рассмотрению экологических проблем. То есть, предприятие, осуществляя производственную деятельность, загрязняет окружающую среду и компенсирует его, в лучшем случае, установкой природоохранного оборудования. За загрязнение же уплачиваются определенные суммы. Эффект подобной природоохраны исчисляется путем соотношения затрат на природоохрану и прибыли, получаемой от недопущения загрязнения. В результате вся информация о природоохранной деятельности на предприятии оформляется только статистическими документами.

По нашему мнению, такие источники информации о природоохранной деятельности не отвечают требованиям оперативного управления производственными процессами. В основу разработки необходимой системы информации должны быть положены бухгалтерские документы, стандарты экологического производства, требования к исполнению технологии производства продукции. На основе экологических стандартов необходимо составлять методические рекомендации для бухгалтерии хозяйства, в которых следует раскрывать основные определения и положения экологического производства. В данных рекомендациях должны быть указаны общие требования к применяемой технике, сельскохозяйственным машинам, приведен перечень разрешенных к применению препаратов, удобрений, агротехнических мероприятий.

На основе требований экологически безопасного производства автором разработаны и усовершенствованы формы первичной документации, использование которых позволит улучшить существующую информационную базу для управления экологическим производством. Предлагаемые формы включены в схему документооборота при производстве льна.

Что касается группировки затрат по статьям, то по нашему мнению предприятиям самостоятельно важно определять какие расходы выделить в номенклатуре статей исходя из их роли и отношения к производственному процессу. Но по отношению к экологическому производству необходимо учитывать следующую особенность: контроль и регламентация необходимы не в определении номенклатуры, а в определении содержания статей затрат. То есть процесс производства должен соответствовать определенным требованиям, предъявляемым в стандартах агроэкологического производства.

В диссертации обосновывается целесообразность применения различных методик учета для текущих и капитальных экологических затрат. Автор считает вполне оправданным выделение самостоятельной комплексной статьи «Текущие экологические расходы», имеющей следующую структуру: общепринятые, авансовые, нормативные, добровольные затраты.

В синтетическом учете рассматриваемые затраты предлагается учитывать на отдельном собирательно-распределительном счете «Природоохранные расходы» с субсчетами по видам природоохранной деятельности.

Что касается капитальных затрат на охрану окружающей среды, то здесь предлагается выделить субсчет «Затраты по охране природы» к счету 08 «Капитальные вложения» и субсчет «Природоохранное оборудование» к счету 07 «Оборудование к установке» с соответственным отражением отдельной строкой этих затрат в журнале-ордере №16 и ведомости №18 «Затраты по капитальным вложениям».

Изучая принципы, положенные в основу поэлементного разделения затрат, автор делает вывод о целесообразности введения специального синтетического счета «Издержки производства по экономическим элементам», что даст возможность получать наиболее достоверные данные о затратах на производство в поэлементном разрезе и упорядочить их учет.

Мы считаем, что номенклатура элементов, используемая в отечественной практике бухгалтерского учета, не учитывает важную особенность производственной, в частности, сельскохозяйственной деятельности - то, что земля является основным средством сельскохозяйственного производства. То есть природный фактор не рассматривается как необходимое условие производственного процесса. Устранение данного недостатка возможно при выделении дополнительного элемента затрат «Природные ресурсы». При экологически безопасном производстве растениеводческой продукции, в том числе и выращивании льна, здесь следует отражать затраты необходимые для компенсации выноса питательных веществ из почвы. Также, считаем возможным, показывать здесь суммы платы за использование природных ресурсов, которые хотя и косвенно, но отражают уровеньприродопотребления в процессе производства. Конкретные суммы необходимо показывать в приложении к балансу по форме №5 в шестом разделе «Затраты, произведенные организацией» с их расшифровкой в пояснительной записке. Тем самым, хозяйственная деятельность по повышению плодородия почвы входит в состав объектов бухгалтерского учета.

Автором сделаны предложения по внесению в учетную политику информации о специальных приемах формирования учетных данных по природоохранной деятельности.

Реализации предлагаемых мер позволит создать основу для оценки эффективности природоохранной деятельности, ее стимулирования, позволит производить адресные расчеты из фондов Роскомприроды, землеохранных фондов на основе достоверной, объективной бухгалтерской информации.

Анализируя вопросы калькулирования себестоимости на основе отечественных и зарубежных разработок, автором были сформулированы основные проблемы исчисления себестоимости продукции льноводства при экологическом производстве: периоды осуществления затрат не совпадают с периодом калькулирования; производство льна является типичным примером комплексного производства, для такого производства необходимы специальные методы распределения затрат между отдельными продуктами; необходим более точный учет влияния особенностей экологической технологии на себестоимость единицы продукции.

Для решения первой проблемы учет затрат необходимо строить по стадиям технологического процесса и выявлять себестоимость отдельных сельскохозяйственных работ.

Необходим отказ от деления продукции комплексного производства -льноводства на основную и побочную. Целесообразно использовать попередельный метод учета и калькулирования себестоимости с введением в объекты калькуляции результатов мероприятий по экологизации севооборота (стоимостной оценки гумуса, получаемого при минерализации фиксированного азота, повышения активности почвы в следствии экологизации).

Автор предлагает распределять между семенами и соломкой только те затраты, принадлежность которых к определенному виду продукции установить не представляется возможным. Остальные следует рассматривать как прямые. По отношению к производству семян это расходы по защите растений льна от вредителей семян. Затраты по внесению добавок природного происхождения, повышающих качество соломки, необходимо относить прямо на стоимость соломки. После разделения процессов производства продукции льноводства учитывать затраты по дальнейшей их обработке необходимо по прямому признаку на отдельных аналитических счетах.

Все остальные затраты (за исключением затрат на оплату труда и амортизацию льноуборочных комбайнов) необходимо исчислять расчетным путем на основе фиксированных пропорций, определяемых по энергетической ценности данных продуктов.

Затраты на оплату труда до стадии уборки льна включительно, а так же амортизацию льноуборочных комбайнов считаем возможным распределять между семенами и соломой равными долями.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бескровный, Денис Витальевич, 2000 год

1. Конституция Российской Федерации

2. Земельный кодекс РСФСР от 25 апреля 1991 г. (с изм. и доп. от 28 апреля, 24 декабря 1993 г.)

3. Закон РСФСР от 19 декабря 1991 г. N 2060-1 "Об охране окружающей природной среды" (с изм. и доп. от 21 февраля 1992 г. и 2 июня 1993 г.)

4. Закон РФ от 21 февраля 1992 г. N 2395-1 "О недрах" (в ред. от 3.03.1995 г.)

5. Федеральный закон от 23 ноября 1995 г. N 174-ФЗ "Об экологической экспертизе" (с изм. и доп. от 15 апреля 1998 г.)

6. Федеральный закон от 5 декабря 1995 года «О защите прав потребителей»

7. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп. от 23 июля 1998 г.)

8. Федеральный закон от 16 июля 1998 года «О государственном регулировании обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения»

9. Указ Президента РФ №234 от 04.02.1994г. «О государственной стратегии РФ по охране окружающей среды и обеспечению устойчивого развития»

10. Постановление Правительства РФ от 26 февраля 1996 г. N 168 "Об утверждении Положения о лицензировании отдельных видов деятельности в области охраны окружающей среды"

11. Постановление Правительства РФ от 8 июля 1997 г. N 835 "О первичных учетных документах"

12. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.)

13. Приказ Минфина СССР по согласованию с ЦСУ СССР от 29 июля 1983 г. N 105 Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете

14. Приказ Минфина СССР от 1 ноября 1991 г. N 56 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (с изм. и доп. от 28 декабря 1994 г., 28 июля 1995 г., 17 февраля 1997 г.)

15. Приказ Минфина РФ от 8 февраля 1996 г. №10 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»

16. Приказ Минфина РФ от 15 июня 1998 г. N 25н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/98)

17. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

18. Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)"

19. Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 57н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/98)"

20. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. N 60н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98)"

21. Приказ Минприроды РФ от 23 января 1995 г. N 18 "Об организации системы сертификации по экологическим требованиям для предупреждения вреда окружающей природной среде (системы экологической сертификации)"

22. Постановление Госкомстата РФ от 29 сентября 1997 г. N 68 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья"

23. Приказ Госкомэкологии РФ от 30 марта 1998 г. N 181 "Об экологическом аудировании в системе Госкомэкологии России"

24. Приказ Минсельхозпрода РФ от 24 августа 1998 г. N 523 "О специализированных формах годового бухгалтерского отчета для сельскохозяйственных организаций за 1998 год"

25. Аккерман Ф., Ананин О., Вайскопф Т., Гудвин Н. Экономика в контексте //Вопросы экономики, 1997. №2. - с. 134-147

26. Антипинский В.Е., Васькин Ф.И. Учетная информация в сельскохозяйствен-ных предприятиях при комплексной механизации М: Статистика, 1979. 259с.31 .Антони Р. Основы бухгалтерского учета М: Триада НТТ, 1992. 318с.

27. Антонов Г.М., Сарайкин В.И., Матюхин А.А. Экономический механизмрегулирования земельных отношений и защита земель //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1995. №10. -с.37-39

28. Арсенов B.C., Гранин Л.С. Платное природопользование Саратов: Ареал,1995.-296с.

29. Арсенов B.C., Гранин Л.С. Формирование системы первичного учета рационального природопользования на предприятии Саратов: Ареал, 1993. -174с.

30. Бабарыкин С.В. Возникновение и развитие теории учета затрат в США и Великобритании //Бухгалтерский учет, 1997. №3. - с.91-94

31. Бакаев А.С. Обновление нормативного регулирования бухгалтерского учета // Финансовая газета, 1999. №4. - с.4

32. Балацкий В.Ф., Мельник П.Г. Теоретические и практические вопросы определения экономического ущерба от загрязнения окружающей среды Киев: 1982. 15с.

33. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения М: ФБК,1996.-222с.

34. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции М: Финансы, 1974. 320с.

35. Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кондраков Н.П. и др. Бухгалтерский учет М: Бухгалтерский учет, 1996. 576с.

36. Белебеха И. А. Учет и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции Львов: Б.и., 1975. 176с.

37. Белый И.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции Минск: Ураджай, 1987. 144с.

38. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе: Пер. с англ. 4-е изд. М.: Дело Лтд, 1994. 687с.

39. Бортник Н. Первичный учет в автоматизированных комплексах М: Финансы и статистика, 1991. 128с.

40. Брижаченко В.М., Чиж В.И. Об учете экологических затрат в горной промышленности //Бухгалтерский учет, 1986. №12. - с. 30-32

41. Булатов А. Рыночные отношения в АПК: особенности и проблемы становления //Российский экономический журнал, 1996. № 9. - с. 91-101

42. Ванин А.Е. Научные основы природоохранного ресурсосбережения интенсивных систем земледелия //Земледелие, 1986. №11. - с. 26-30

43. Васильев А.Ф., Пучинскас К.К. Автоматизированная обработка учетной информации в сельском хозяйстве М: Финансы и статистика, 1984. 199с.

44. Васин В.Ф. К вопросу о классификации затрат на производство //Бухгалтерский учет, 1995. №4. - с.52

45. Васин В.Ф. О методах учета затрат на производство //Бухгалтерский учет. 1994. №7. - с. 40-42

46. Волков С.И. Об автоматизации бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет, 1977. №2.-с. 48-50

47. Воронцова Н.Г. Экологически чистая технология приготовления тресты //Технические культуры, 1990. №1. - с. 33

48. Геттерлинк Г. Ваше дело. Практический курс предпринимательства М: Б.и., 1997.-309с.

49. Гетьман В.Г. организация оперативного учета в сельском хозяйстве М: Статистика, 1976. 151с.

50. Гечич В.Н. Влияние предшественников на урожай и качество льна-долгунца /Научные труды УСХА. Киев, 1980. с. 115-118

51. Голованов А.А. Об экономии материальных ресурсов //Экономикасельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1989. №9. -с.21-24

52. Голованов А.А. Учет на предприятиях АПК //Бухгалтерский учет, 1996. -№5. с.40-42

53. Голубев А. Адаптивная агроэкономика М: Колос, 1996. 167с.

54. Голубев А. Экология земледелия в условиях рыночных отношений //АПК: экономика, управление, 1991. № 8. - с.77-8363 .Голубев А. Экономика и экология химизации земледелия //АПК: экономика, управление, 1989. № 10. - с. 55-69

55. Голубев А. Экономический учет экологических факторов при арендном подряде //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1988. №11. - с. 44-47

56. Гордеев A.M., Иванов В.Е. Интенсификация льноводства М: Агропромиздат, 1989. 103с.

57. Гофман К.Г. Социально-экономическая эффективность безотходных и малоотходных технологий М: Б.и., 1976. 17с.

58. Грачев В. Организационно-экономическое обеспечение природоохранных мероприятий в земледелии //Международный сельскохозяйственный журнал, 1996. №3. - с. 28-31

59. Грей Р. Экологический учет: введение в основные проблемы / Сборник статей, 1997. с. 25-39

60. Гринман Г. И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве М: Агропромиздат, 1989. 494с.

61. Гринман Г.И. Совершенствование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве М.: Статистика, 1973. 188с.

62. Данилевский Ю.А. Аудиторская проверка калькуляции себестоимости продукции ( работ, услуг) //Бухгалтерский учет, 1996. №2. - с. 34-38

63. Демина Т.А. Учет и анализ затрат предприятия на природоохранную деятельность М: Финансы и статистика, 1990. 112с.

64. Демьяненко Н.Я., Ярмоленко В.П. О себестоимости продукции при арендных отношениях //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1991. №5. - с. 39-41

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

66. Доллан Э. Дж., Линдсей Д. Микроэкономика Спб: Б.и., 1994. 448с.

67. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс /Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.- 244 с.

68. Думнов А. Расчет затрат на охрану окружающей природной среды //Вопросы статистики, 1996. №8. - с.22-26

69. Думнов А., Потравный И. Экологические затраты: проблемы сопоставления и анализа //Вопросы экономики, 1998. №6. - с. 122-132

70. Емельянов А. Экономические и экологические проблемы интенсивного типа производства в АПК //АПК: экономика, управление, 1989. №1. - с. 1321

71. Ефимова А., Алексеева Н. Выгодно ли выращивать лен? //Псковская правда, 1997. №150. - с.9

72. Жуйков Г.Г. Первичный учет и контроль в колхозах М: Экономиздат, 1963. 282с.

73. Жученко А. А. Развивать адаптивную селекцию //Экономика сельского хозяйства России, 1996. № 10. - с.22

74. Жученко А.,А. Стратегия адаптивной интенсификации сельского хозяйства Пущино: ОНТИПНЦ РАН, 1994. 148с.

75. Жученко А.А. Ресурсосбережение путь к рентабельному земледелию //АПК: экономика, управление, 1996. - № 11.- с.8-13

76. Жученко А.А. Проблемы экологии в сельском хозяйстве //АПК: экономика, управление, 1994. № 2. - с. 12-18

77. Жученко А.А., Рожмина Т.А. Мировой генофонд льна и основные направления его использования //Льняное дело, 1998. №2. - с.9-1887.3ельдер А.Г. Аграрный сектор экономики России на пороге 21 века //Достижения науки и техники АПК, 1997. №6. - с.7-13

78. Зозуля В. Продвигаем экологические технологии //Экономист, 1998. №3: -с. 36-44

79. Иванов В. И. Калькуляция себестоимости //Лен и конопля, 1985. -№ 3.-С.34-35

80. Иванов И.А. Методические указания к курсовому проекту по земледелию Великие Луки: Изд-во ВГСХА, 1996. 27с.

81. Информация Госкомстата //АПК: экономика, управление, 1999. №6. -с.30

82. Каллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета М: Финансы и статистика, 1990. 176с.

83. Качир К. Информационная система промышленного предприятия М: Прогресс, 1977. 147с.

84. Кашаев А.Н. О группировке затрат в производственном учете //Бухгалтерский учет, 1994. №9. - с. 15-20

85. Кирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета М: Финансы и статистика, 1981. 144с.

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

87. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета М: Финансы и статистика, 1998.- 188с.

88. Кирюшин В.И. Основные принципы разработки адаптивно-ландшафтных систем земледелия //Земледелие, 1996. №4. - с.38-41

89. Ковырялов Ю.П. Интенсивные технологии в растениеводстве М:

90. Агропромиздат, 1989. 160с.

91. ЮО.Козлов Ю.М., Макаров В.И. Пути решения экономических проблем устойчивого развития сельскохозяйственного производства //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1995. №3. -с.11-14

92. Козлова Е.П., Парашутин Н.В.,. Бабченко Т.Н и Галанина Е.Н. Бухгалтерский учетМ: Финансы и статистика, 1996. 576с.

93. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России //Бухгалтерский учет, 1998. №3. - с.79-84

94. ЮЗ.Корнякова Т.В. О бухгалтерской информации //Бухгалтерский учет, 1996. № 9. - с. 66-67

95. Костюк П.А. Бухгалтерский словарь. Минск: Б.и., 1971. 240с.

96. Костюк П.А. Организация учета в колхозах и совхозах при комплексной механизации М: Статистика, 1977. 278с.

97. Юб.Крылов В., Губанова Р. И лен стал сиротой //Сельская жизнь, 1999. 4 марта. - с.б

98. Ю7.Крепков А.П. Лен понятие национальное //Льняное дело, 1997. - №4. -с.11-14

99. Куракина Ю.Г. Управление издержками на предприятии //Бухгалтерский учет, 1998. №5. - с. 33-40

100. Кухарев М.С. Спасти льноводство перспективную отрасль текстильной промышленности России //Льняное дело, 1997. - № 4. - с.2-4

101. ПО.Кучерин А.П. О формировании издержек и исчислении себестоимости продукции зерновых культур //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1999. №2. - с. 16-19

102. Ш.Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственнойпродукции М: Статистика, 1980. 167с.

103. Ларионов А. Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. Л., 1976.-128с.

104. Лебедев О.Т., Малеева Т.В. Экономические проблемы природопользования СПб: Б.и., 1995. 1 Юс.

105. Лемешев М. Экономика и экология: роковой конфликт и пути его разрешения //Вопросы экономики, 1990. №11. - с. 68-76

106. Литвин Ю.Я. Нормативный метод учета в сельском хозяйстве Киев: Б.и.,1985. 158с.

107. Литвин Ю.Я., Беба И.Ф. Нормативный метод учета затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях М: Статистика, 1973. -188с.

108. Луговой В.А. Организация учета затрат на производство //Бухгалтерский учет, 1996. №7. - с. 3-4

109. И 8.Лысенко Е.Г. Вопросы экономики и агроэкологии земледелия М: РАСХН, 1997. 120с.

110. Ляпина А. Комплексный эколого-экономический учет: теория и вопросы реализации //Вопросы статистики, 1998. №8. - с. 8-15

111. Майталь Ш. Экономика для менеджеров М.: Дело, 1996. 416с.

112. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства М.: Финансы, 1979. -418с.

113. Маркс К. Капитал М.: Изд-во Политическая литература, 1989. Т. 3. Книга 3. Часть 4.- 1078с.

114. Маркс К. Капитал. Т.1. кн. 1. М: Политиздат, 1967.- 907с.

115. Маркс К. Энгельс Ф. Соч. 2-е изд.Т.25.Часть 1. М: Политиздат, 1961. -545с.

116. Маркс К. Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Т. 26. Часть 3. М: Политиздат, 1964,674 с.

117. Маршалл А. Принципы экономической науки М.: Прогресс, 1993. Т. 3. -351с.

118. Мацкевичюс И.С. Организация бухгалтерского учета в стрнах-членах СЭВ М: Финансы и статистика, 1984. 158с.

119. Медведев В.А., Абалкин Л.И. и др. Политическая экономия М.: Политиздат, 1990. 735с.

120. Мельник И.А. Как лучше защитить посевы льна //Технические культуры, 1990.-№3.-с.30-32

121. Михайленко Э. Валовые сборы продукции сельскохозяйственных культурв 1996 году //Экономика сельского хозяйства России, 1997. № 4. - с. 16

122. Моисеев Ю, Чухляев И., Родина Н. Технологии будущего в сельском хозяйстве // Международный сельскохозяйственный журнал, 1998. №1. - с. 56-62

123. Мосягин В.И. Учет затрат на природоохранную деятельность //Бухгалтерский учет, 1987. №9. - с. 34-36

124. Мюллер Г., Хернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива М: Финансы и статистика, 1996. 136с.

125. Нидлз Б., Андерсен X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: перевод с английского /Под ред. Я.В. Соколова М: Финансы и статистика, 1996.-496с.

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

127. Новиченко П.П. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности М.: Финансы и статистика, 1992. 224с.

128. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов М: Финансы и статистика, 1989. 254с.

129. Новожилов Н.П. О распределении затрат труда и издержек между сопряженными продуктами в льноводстве //Труды ВНИИ льна. Вып. 10. Торжок, 1972. с. 29-34

130. Обзор Financial times //Экономика сельского хозяйства России, 1997. -№11. -с.32

131. МО.Обзор льноводства в России //Экономика сельского хозяйства России. 1996.-№11.-с.34

132. Палий В.Ф. Основы калькулирования М.: Финансы и статистика, 1987. -288с.

133. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета М: Финансы, 1979. 216с.

134. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета М: Финансы и статистика, 1988. 279с.

135. Парашутин Н.В., Козлова Е.П. Курс бухгалтерского учета М.: Финансы, 1977. -424с.

136. Перепеч С.А. Лен древнейшая^ культура Псковщины //Технические культуры, 1991. - № 9. - с. 56

137. Петренко И.Я., Чужинов П.И., Исмуратов С.Б. Экономика крестьянского хозяйства М: Интерпракс, 1995. 326с.

138. Петрова Л. И. Питание растений льна долгунца макро и микро элементами //Технические культуры, 1992.-№1. с.30-36

139. Петрунин В. Экологические платежи. Профессиональный комментарий //Финансовая газета, 1999. №2. - с.6-7

140. Пизенгольц М.З. Учет затрат в растениеводстве //Бухгалтерский учет, 1998. №6.-с. 27-32

141. Пизенгольц М.З., Варава А.П., Васькин Ф.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Часть 2. М: Колос, 1994. 480с.

142. Пильмштейн Д.И. Основы бухгалтерского учета М: Статистика, 1974. -158с.

143. Попова Л. А. Альтернативное земледелие: технологии, внедрение, эффективность /Сборник докладов. М.: Агроконсалт, 1993. с.31-42

144. Прокофьева Ж. Виды экономического стимулирования природопользования в сельском хозяйстве //АПК: экономика, управление, 1995.-№11.-с. 69-73

145. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления М: Финансы и статистика, 1991. 176с.

146. Радостовец В.К. Теория бухгалтерского учета и бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства М: Статистика, 1977. 438с.

147. Ратмиров Ю.А. Механизированный учет в системе управления М: Финансы, 1971. 190с.

148. Рахман 3., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике М: Инфра-М. 1996.-272с.

149. Рябикин В.И. Экономический анализ ресурсосбережения //Бухгалтерский учет, 1988. №9. - с. 25-29

150. Саранин Е. К. Биологизация земледелия. Теория и практика М.: АОЗТ Икар, 1996.- 130с.

151. Свободин В., Свободина М. Определение эколого-экономической эффективности сельскохозяйственного производства //АПК: экономика, управление, 1992. №7. - с. 59-63

152. Сергеева Л.П. Распределение затрат на сопряженные виды льнопродукции //Лен и конопля, 1978. №12. - с. 13-15

153. Смагин В.В. Защита окружающей среды при возделывании конопли //Технические культуры, 1991. №1. - с. 46-48

154. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета М: Финансы и статистика, 1991. 400с.

155. Соколов Я.В. Теория учета: как ее понимают в Америке и как мы хотели бы ее понимать / В кн. Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда Теория бухгалтерского учета М: Финансы и статистика, 1997. с. 557-566

156. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Первичная документация и закон РФ О бухгалтерском учете //Бухгалтерский учет. 1998. №9. - с. 94-98

157. Соловьев А.Я. Льноводство М.: Агропромиздат, 1989. 320с.

158. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля М: Финансы и статистика, 1988. 223с.

159. Суйц В.П. Первичный контроль и ( управление производством //Бухгалтерский учет, 1996. №1. - с. 37-41

160. Суляева JI.X. Электронный документооборот в бухгалтерском учете крупного предприятия //Бухгалтерский учет. 1998. № 4. - с. 105-107

161. Ткач А.В., Степанов А.А., Ушвицкий Л.И., Голубев А.В. Определение и обоснование эколого-экономической эффективности сельскохозяйственного производства //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1993. № 10. - с.40-45

162. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности М: Финансы и статистика, 1991. 160с.

163. Токбаева О.Д. Об учете текущих затрат на охрану окружающей среды //Бухгалтерский учет, 1983. №1. - с. 27-29

164. Трусов А. Д. Совершенствование учета издержек производства в процессах переработки комплексного сырья М.: Финансы, 1977.- 144с.

165. Труш М.М., Ковалев М.Ш. эффективность технологий уборки льна //Технические культуры, 1990. №4. - с.33-34

166. Федяев A.M., Кириченко В.Е. Организация первичного и аналитического учета М: Россельхозиздат, 1979. 445с.

167. Философский словарь /Адо А.В. и др. 5-е изд. М.: Политиздат, 1986.-588с.

168. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика М.: Дело, 1995. 864с.

169. Фрекауцан А.И. Пшениченко А.С. Совершенствование учета качества сельскохозяйственных работ //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1990. № 5. - с.26-29

170. Хайман Д.Н. Современная микроэкономика: анализ и применение М.: Финансы и статистика, 1992. Т. 2. 384с.

171. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ. /Под ред. Я.В. Соколова М: Финансы и статистика, 1997. 576с.

172. Цвейбак Я. И. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции //Бухгалтерский учет, 1990. №2,3. - с. 62-69

173. Цюст Р., Шлаттер А., Фрай М., Рюэгг-Штюрм И. Экологическаяинформация на предприятии //Проблемы теории и практики управления, 1997. №6.- с.78-82

174. Чепурин М.Н. Курс экономической теории Киров: Б.и., 1994. 624с.

175. Чепурных Н.В, Новоселов А.П. Планирование и прогнозирование природопользования М: Интерпракс, 1995. 288с.

176. Чумаченко Н.Г. Актуальные проблемы охраны окружающей среды: экономический аспект Киев: Б.и., 1979. 319с.

177. Шатохина JI.A. Методика распределения затрат между объектами калькулирования в свеклосеменоводстве //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1998. №7. - с.28-29

178. Шим Д.К., Сигел Д.Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат /Пер. с англ. М: Филинь, 1996. 344с.

179. Шмидхейни С., Члены Совета предпринимателей по устойчивому развитию. Смена курса. Перспективы развития и проблемы окружающей среды: подход предпринимателя /Пер. с англ. М: Международный университет. Геликон, 1994. 356с.

180. Штейнман М.Я. Внутрихозяйственный контроль в сельскохозяйственных предприятиях М: Финансы и статистика, 1983. 160с.

181. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия М: Финансы, 1973. 142с.

182. Экологический учет для предприятий / Конференция ООН по торговле и развитию /Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1997. 200с.

183. Экологический учет и аудит: сборник статей /Под ред. ЯЗ. Шнейдмана М.: ФБК ПРЕСС, 1997. 192с.

184. Ядгаров Я. История экономических учений М.: Экономика, 1996. 256с.

185. Ясюкевич Т. Документ основа учета //Бухгалтерский учет, 1998. -№11. -с. 106-107

186. Beitrag der Landwirtschaft Emissien klimarelevanter Spurenga se / Ahigrimm H.S. // Entsoi - g. prax. - 1996. - 14. - №5. - s.58

187. Environmental Costs and Liabilities: Accounting and Financial Reporting Issues.

188. The Canadian Institute of Chartered Accountants, Toronto. Canada, 1993.- 129 p.