Совершенствование классификации основных средств и амортизационной политики в системе бухгалтерского и налогового учета :на примере организаций АПК Орловской области

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Окунева, Ирина Игоревна  
  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Окунева, Ирина Игоревна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

301

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Окунева, Ирина Игоревна

ВВЕДЕНИЕ

1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ЗНАЧЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ 11 ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УЧЕТА И АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ.

1.1 Классификация основных средств и методология ее применения.

1.2 Амортизация основных средств и ее значение в формировании финансовых результатов организации.

1.3 Теоретические основы формирования амортизационной политики.

1.4 Международные стандарты учета амортизационных отчислений и биологических активов.

2. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ, ОБЕСПЕЧЕННОСТИ, КАЧЕСТВЕННОЙ 61 ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИЙ.

2.1 Анализ структуры, обеспеченности основными средствами и их влияние на амортизацию.

2.2 Анализ системы показателей качественного состояния и 74 эффективности использования основных средств.

2.3 Совершенствование формирования источников капитальных 79 вложений в основные средства.

3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И МЕТОДИКА ОТРАЖЕНИЯ ИХ 93 АМОРТИЗАЦИИ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК.

3.1 Характеристика методики учета и оценки основных средств в бухгалтерском финансовом учете.

3.2 Особенности оценки и порядок отражения операций с 108 основными средствами в налоговом учете.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование классификации основных средств и амортизационной политики в системе бухгалтерского и налогового учета :на примере организаций АПК Орловской области"

Актуальность темы исследования. Современные преобразования в аграрном секторе экономики, деятельность сельскохозяйственных товаропроизводителей России в условиях рыночных отношений приводит к существенному росту роли учета материально-технических ресурсов и, прежде всего, основных средств. В настоящее время все более необходимой и значимой становится разработка и внедрение в отечественную практику международных стандартов бухгалтерскогоучета и финансовой отчетности.

В результате динамичного развития системы бухгалтерского учета, законодательно закрепленного Программой реформирования бухгалтерского учета в РФ, принятого постановлением Правительства РФ № 283 от 6 марта 1998 г., наблюдается тенденция унификации российских положений по бухгалтерскому учету. Реформирование методологии и методики учета основных средств связано с поэтапным переходом учета основных средств на МСФО.

Интерес к изучению методологии отражения амортизации основных средств в составе расходов предприятия обосновывается значением учетной политики как основного организационного принципа ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии. Постоянно меняющиеся условия хозяйствования в аграрном секторе экономики заставляют сельскохозяйственных товаропроизводителей искать пути и методы эффективного использования имущества предприятия с целью получения и наращивания массы прибыли.

Показатели эффективности использования основных средств зависят от правильно сформированной амортизационной политики. Амортизационная политика определяет рациональность использования имущества и может приводить к снижению себестоимости продукции.

В условиях рыночной экономики значительно возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации об имуществе предприятия и своевременного доведения этих сведений до пользователей бухгалтерской отчетности.

Актуальность темы исследования, а так же направление и структура работы вызвана недостаточной теоретической и практической разработкой вопросов классификации основных средств и формирования амортизационной политики организации.

Степень научной разработанности проблемы. Следует отметить, что в трудах российских ученых, таких как: М.И. Баканов, П.С. Безруких, В.Р. Захарьин, Н.Я. Коваленко, А.Д. Ларионов, Е.Е. Листопад, В.И. Макарьева, В.Д. Новодворский, Е.А. Русакова, A.B. Ткаченко, А.Д. Шеремет и других были поставлены и исследовались основные вопросы классификации, учета основных средств и амортизационной политики.

Одновременно с этим остаются неопределенными до конца и требуют переосмысления такие относительно новые в отечественном учете понятия как биологические активы и амортизационная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Актуальность обозначенной проблемы, наличие значительного круга дискуссионных вопросов предопределили цель, задачи, предмет и объект диссертационного исследования.

Цель и задачи диссертационной работы. Целью диссертационной работы является обоснование теоретических положений для разработки практических рекомендаций по совершенствованию учета основных средств и амортизационной политики в системе бухгалтерского и налогового учета.

В этой связи для реализации поставленной цели определены следующие основные задачи:

• уточнить группировочные признаки классификации основных средств в системе бухгалтерского и налогового учета;

• дать критическую оценку экономическому содержанию категории «амортизационная политика»;

• проанализировать влияние факторов на показатели качественной оценки и эффективности использования основных средств;

• разработать предложения по совершенствованию формирования аналитической информации об основных средствах на счетах и субсчетах бухгалтерского учета;

• предложить совершенствование методики отражения амортизации в составе расходов организации для бухгалтерского и налогового учета;

• обосновать и сформулировать основные предложения по совершенствованию учета основных средств в агропромышленных организациях.

Предмет диссертационного исследования. В качестве предмета исследования выступают методологические, методические и организационные подходы к формированию амортизационной политики и учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Объект диссертационного исследования. Объектом диссертационного исследования является финансово-хозяйственная деятельность сельскохозяйственных организаций агропромышленного комплекса Орловской области.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили национальные и международные стандарты учета, нормативные акты, регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета по данному объекту исследования, труды ведущих отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета, аудита и экономической теории.

При выполнении работы использованы системный подход и общенаучные методы исследования - научной абстракции, анализа и синтеза, единства исторического и логического подходов, единства общего и особенного в исследовании экономики, метод восхождения от простого к сложному, единство качественного и количественного анализа. Применялись современный научный аппарат и методы исследования: метод экспертных оценок, логического моделирования, исторических аналогий, сценарный и нормативно-целевой методы, традиционные методы экономической статистики.

Работа выполнена в соответствии с п. 1.6. - Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных, 1.8. - Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей и п. 1.13 - Учет и анализ основного и оборотного капитала паспорта специальности ВАК 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика».

Информационная основа исследования. Аналитической основой диссертационной работы явились справочные издания, сводные статистические данные Федеральной службы государственной статистики РФ, материалы Департамента аграрной политики и природопользования Орловской области, сводные статистические данные Орловского областного комитета статистики, периодической печати. Также использовались данные официальной бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности, оперативного учета исследуемых организаций АПК.

Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием классификации основных средств и амортизационной поли гики организаций АПК, имеющих существенное значение в системе бухгалтерского и налогового учета. В процессе исследования решены следующие задачи научного исследования:

• уточнена классификация объектов основных средств на основе выделения характерных признаков: юридический признак обеспечивает признание в учете право собственности на объекты основных средств, инвестиционный -формирует информацию о доходах и расходах при изменении амортизационной политики, управленческий - обеспечивает группировку основных средств в управленческом учете по характеру их использования;

• выделенная группировка признаков обеспечивает повышение эффективности использования информации при принятии управленческих решений;

• уточнено понятие категории «амортизационная политика», как оптимальной модели отнесения стоимости основных средств на затраты производства, отличающееся системным подходом признания в бухгалтерском и налоговом учетах различий методик начисления амортизационных отчислений и их влияния на финансовые результаты деятельности организации;

• установлены взаимосвязь и степень влияния различных факторов (степень интенсивности использования, уровень изношенности, возможности перевооружения и т.п.) на качественную оценку о состоянии основных средств и разработаны предложения по совершенствованию формирования источников финансовых ресурсов с целью воспроизводства основных средств;

• предложена развернутая система субсчетов и аналитических счетов в авторской методике учета основных средств, используемой в структуре информационного обеспечения управления целевого использования, использования по сферам деятельности и отдельным объектам основных средств;

• выработаны альтернативные варианты стоимостной оценки основных средств признания в учете амортизации, в соответствии с выбранным вариантом, в составе расходов организации, что повышает точность и достоверность расчетов амортизационных отчислений в управленческой и финансовой отчетности и повышает контрольную функцию учета;

• модифицирован действующий порядок учета основных средств и амортизации, включающий документальное оформление, учетные регистры и раскрытие в бухгалтерской отчетности, с использованием технических возможностей электронных таблиц MS Excel, позволяющие формировать объективные и оперативные данные об объектах основных средств,

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Окунева, Ирина Игоревна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие экономических отношений в России приводит к ужесточению требований к учетному процессу. Особое внимание оказывается порядку организации и ведения учета основных средств и амортизации по ним. Важность данного явления объясняется постепенной глобализацией всех экономических процессов в мире. Современное российское законодательство активно развивает налоговую реформу совместно с постепенным переходом к международным стандартам финансовой отчетности.

В представленной работе исследованы вопросы совершенствования методологического содержания классификации, бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения основных средств, а так же их взаимосвязь с амортизационной политикой организации. По мнению автора, наиболее важными и актуальными выводами диссертационного исследования стали следующие:

1. Основные средства являются производственным потенциалом организации. От качества управления имуществом зависят финансовые показатели хозяйственной деятельности организации. Основные средства, как объект управления имуществом, довольно разнообразны по своим техническим характеристикам, и для организации полноценного учета классификации основных средств только по видам недостаточно. С учетом положений национальных стандартов бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения классификацию основных средств рекомендуется формировать по совокупности признаков.

Используя общие принципы классификации основных средств, организация имеет возможность построить многоуровневую классификационную модель учета основных средств, которая по нашему мнению будет отвечать всем требованиям при современных условиях хозяйствования.

С точки зрения автора, для классификации основных средств актуальны следующие признаки:

• Функциональный признак - показывает разделение основных средств на особые виды, такие как: производственные и непроизводственные, здания, сооружения, машины и оборудование и т.д.;

• Управленческий признак - отражает назначение основного средства в производственном процессе, который может состоять из нескольких этапов, нескольких производственных циклов в которых объект может выполнять разные управленческие задачи;

• Юридический признак - показывает принадлежность объектов основных средств организации: собственные и арендованные, и их закрепление соответственно в составе собственных источников организации или в составе доходных вложений в материальные ценности;

• Инвестиционный признак - отражает порядок применения и возможности получения организацией дополнительного дохода от основного средства. Такие объекты подразделяют на подлежащие использованию на стороне (другой организацией) и неподлежащие использованию на стороне (другой организацией);

• Признак использования - раскрывает реальное состояние объектов основных средств на предприятии: условия функционирования, срок ввода в эксплуатацию, срок службы актива.

Предложенная уточненная классификация основных средств, позволит не только осуществить разветвленный аналитический учет и контроль по местам нахождения основных средств, но и исчислять сводные синтетические показатели, характеризующие основные средства и процессы их воспроизводства по предприятию в целом.

2. Степень влияния конкретного признака на принятие решения в организации должна определять бухгалтерская служба, занимающиеся учетом основных средств, и их решение должно найти отражение в амортизационной политике организации.

Вместе с тем, приведенная в амортизационной политике классификация и группировка объектов основных средств будет способствовать безошибочному и экономически эффективному отнесению объектов к той или иной амортизационной группе и справедливому установлению сроков эксплуатации. Иными словами, учитывая требования современного законодательства, существует возможность закрепить в амортизационной политике определенные сроки для конкретных объектов (группы объектов) основных средств.

Установление сроков полезного использования основного средства обусловит величину ежемесячных амортизационных отчислений, включаемых в себестоимость производимой сельскохозяйственной продукции и как следствие - величину финансового результата.

3. Проведенный анализ основных экономических показателей деятельности сельскохозяйственных организаций Орловской области, ее административных районов, позволил получить представление о качественном состоянии основных фондов сельскохозяйственных организаций АПК, охарактеризовать и совершенствовать порядок формирования источников капитальных вложений в основные средства.

Сформировавшаяся структура основных средств организаций АПК Орловской области при первоначальном изучении указывает направленность амортизационной политики. В сельскохозяйственных организациях Орловской области наблюдается расширение производственного потенциала за счет прироста активной части основных средств: машин и оборудования, продуктивного скота, то есть организации АПК работают не на краткосрочную, а на среднесрочную перспективу.

Сравнивая наличие основных видов сельскохозяйственной техники за 2000 - 2005 годы, следует отметить наметившуюся тенденцию к увеличению наличия в организациях таких видов техники как: тракторы, комбайны и пресс-подборщики. Однако, фактическое наличие основных видов сельскохозяйственной техники в организациях АПК Орловской области не соответствует потребностям в ней.

Снижение количества изношенных основных средств до 35 % вызвано обновлением основных средств, а количество годных к эксплуатации основных средств, по данным Департамента аграрной политики Орловской области возросло с 59 % в 1998 до 65 % в 2005 году.

Среднегодовой темп роста годных к эксплуатации основных средств за исследуемый период составляет всего 1%. В этой связи предлагается организациям АПК Орловской области проводить более активную инвестиционную политику в области капитальных вложений.

Снижается роль амортизации, как одного из ключевых источников воспроизводства основных средств организаций АПК региона. Изучая структуру источников финансирования капитальных вложений удельный вес амортизации в общей сумме прибыли, остающейся в распоряжении организаций, равномерно сокращается с 13 % 2001 году до 8 % в 2005 году.

Отсюда, основным направлением финансирования отдельных программ и мероприятий области в 2003 году являлась федеральная целевая программа «Повышение плодородия почв России», в то время как 2005 году наибольший объем целевого финансирования был направлен на «Предоставление субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях».

По нашему мнению государственная экономическая политика должна быть направлена не на погашение долговых обязательств организаций, а в первую очередь на финансирование капитальных вложений, которые в перспективе приведут к сокращению обязательств и в значительной мере повысят объемы получаемой прибыли.

Увеличение зависимости организаций от привлеченного капитала, который определяется внутренним и внешним экономическим благосостоянием страны, зачастую игнорируют поиск собственных источников финансирования вложений во внеоборотные активы выраженных в виде амортизационных отчислений.

4. Амортизационная политика с ее нормами, методами начисления и предназначенного использования является важнейшим внутренним экономическим инструментом, гарантирует минимально необходимые собственные инвестиционные средства для сельскохозяйственных организаций АПК Орловской области.

Проведение рыночных реформ в АПК и предоставление полной самостоятельности сельскохозяйственным организациям в решении вопросов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности требует применения современных механизмов моделирования и контроля результатов этой деятельности. Одним из таких механизмов является система бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения прибыли.

Существующая жесткая законодательная регламентация бухгалтерского учета в целях налогообложения привела к тому, что методология учета и оценки внеоборотных активов, отражаемых в системе бухгалтерского учета, зачастую не соответствует принципам учета для целей налогообложения. Для формирования налогооблагаемой прибыли обуславливается необходимость раздельного учета амортизации для целей налогообложения и целей бухгалтерского учета.

5. В практике бухгалтерской работы большинство организаций АПК используют типовой план счетов рекомендуемый Минфином РФ, где в отношении основных средств предусматривается деление номенклатуры по видам основных средств. Такой порядок организации учетной работы не позволяет группировать сведения об объектах задействованных и не задействованных в производственной деятельности организации.

Предлагается к применению в организациях АПК план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности к счету 01 «Основные средства» предусматривающий структуру субсчетов, которая позволит проводить разграничение между производственными и непроизводственными основными средствами и одновременно вести учет по видам основных средств.

6. Отмечая сложности составления и представления годовой бухгалтерской отчетности необходимо совершенствование сводного документа «Карточка движения основных средств в бухгалтерском и налоговом учете». В случае объединения данных налогового и бухгалтерского учета, у бухгалтера создается возможность ускорить процесс получения сведений для составления отчетности об основных средствах и начисленной амортизации по ним.

Разработанная модель документа «Карточка движения основных средств в бухгалтерском и налоговом учете» может быть реализована при наличии полной или частичной автоматизации бухгалтерского учета, с использованием технических возможностей программы Microsoft Office Excel 2003 или путем переноса внешней формы и формул таблицы программистом предприятия в наиболее популярный программный продукт автоматизированного учета - как «1С: Предприятие версия 8.0».

Большое внимание в диссертации уделено новшеству в налоговом учете - амортизационной премии, позволяющему при расчете налога на прибыль списать до 10 процентов стоимости основного средства единовременно.

Однако не ясно, каким документом должна быть подтверждена и отражена для дальнейшего расчета налога на прибыль амортизационная премия. Решить проблему расчета и отражения амортизационной премии позволяет разработанная в диссертационной работе автоматизированная модель учетного регистра «Ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам». Результаты реализации формы учетного регистра позволят не только наглядно представить результаты начисления амортизации за отчетный период, но и проследить правильность классификации объектов основных средств и установлении по ним сроков полезного использования, произвести расчет и исключить из общей суммы балансовой стоимости амортизационную премию в процентном соотношении установленном Амортизационной политикой.

7. Основные противоречия, возникающие в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения прибыли формируются в виде разниц. Разницы по основным средствам с учетом законодательства 2006 года возникают по: амортизационной премии (до 10 % первоначальной стоимости); имуществу стоимостью от 10 ООО руб. до 20 000 руб.; амортизации по неотделимым улучшениям в арендованное имущество.

В диссертационной работе представлен документ «Регистр расчета постоянных и временных разниц по аналитическим объектам основных средств». Предложенный к применению Регистр раскрывает порядок формирования сумм разниц и их учета на счетах бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02. Разработанный документ позволит не только производить расчет разниц, но и отслеживать движение разниц до момента их списания на счета учета доходов и расходов.

8. В диссертации обобщен порядок учета доходов и расходов по амортизируемому имуществу для целей налогового учета. Для получения объективных и оперативных данных о списании объектов основных средств в налоговом учете автором рекомендуется к применению модель документа «Налоговый регистр по выбытию основных средств».

На основании данных этого регистра полученный убыток следует учитывать в течение принятого для выбывшего объекта срока полезного использования. Такие регистры должны составляться ежемесячно в течение всего срока учета убытков от выбытия основных средств.

9. Появление понятия «амортизационная политика» как составного элемента учетной политики организации АПК вызвано проблемами гармонизации правил бухгалтерского и налогового учета. В нормативной базе России по бухгалтерскому и налоговому учету определение «амортизационная политика» отсутствует.

Рассматривая теоретические аспекты формирования Амортизационной политики, нами установлено, что нет однозначного и точного определения амортизационной политики.

Считаем, что «Амортизационная политика представляет собой организацию учетного процесса, определяемую интересами предприятия, отражающую экономическую структуру и порядок постепенного снижения ценности имущества вследствие его износа, который включает в себя определение оптимальной модели отнесения стоимости внеоборотных активов на затраты производства с целью моделирования финансового результата деятельности организации».

В соответствии с концепцией развития бухгалтерского учета России на среднесрочную перспективу, которая предполагает сближение требований российского законодательства и международных стандартов финансового учета и отчетности и, вызванными в связи с этим изменениями, предполагают дальнейшее сближение национальной системы учета с международными рекомендациями. В этой связи необходимо вносить изменения в методику учета и оценки основных средств и их амортизации. Налоговая ориентация национальных систем бухгалтерского учета является некоторым препятствием к сближению с МСФО.

Международные стандарты финансовой отчетности позволяют предприятию самостоятельно выбирать метод раскрытия затрат в отчете о прибылях и убытках: по назначению затрат или по элементам затрат (например, амортизация, расходы на оплату труда, покупная стоимость товаров, скорректированная на изменение запасов, и т.д.). В российской практике по такому принципу расходы на амортизацию раскрываются в Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Предлагается дополнить форму № 5 «Приложения к Бухгалтерскому балансу» подраздел «Основные средства» новыми показателями, в которой будут отражены подробные сведения о поступлении из таких источников как: за счет финансирования бюджета, за счет специальных средств; от

179 безвозмездных поступлений; от переоценки, и выбытии основных средств по следующим направлениям: списано недостач за счет учреждений, списано недостач на счета виновных лиц, от безвозмездных передач, по ветхости, износу, а также от реализации излишнего и ненужного имущества и от переоценки.

При получении сведений о направлении движения поступивших и выбывших основных средств пользователи бухгалтерской информации смогут провести анализ и оценить действия руководства организации по отношению к имуществу. Что касается бухгалтерского учета - то в данном случае будет соблюдаться один из главных принципов учета - принцип полноты и принцип существенности. Часто годовая бухгалтерская отчетность не отражает реальной стоимости имущества.

Рассмотренные в диссертационном исследовании вопросы затрагивают основные моменты их отражения в амортизационной политике организаций аграрного сектора. Практическая реализация предложенных мер будет способствовать реальной адаптации организаций АПК к меняющимся условиям экономики России и региона.

Материалы диссертации могут использоваться в качестве научной базы для последующего исследования проблемы.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Окунева, Ирина Игоревна, 2007 год

1. Конституция Российской Федерации. М.: Известия, 1995. - 63 с.

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации: ч. 1, 2 М.: НОРМА-ИНФРА - М, 2000 - 372 с.

3. Земельный Кодекс Российской Федерации // Собрание законодательства Российской Федерации. 2001. - №44. - ст. 4147

4. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94: постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 (ред. от 14.04.1998). -М.: ИПК Издательство стандартов. 1995. - с.297

5. О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР: постановление Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 // СП СССР. 1990. - № 30. - ст. 140.

6. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от1811.2006) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. - №1.-ст. 52

7. Об инвестиционной деятельности в Орловской области: закон Орловской области от 01.09.1997 № 53-03 (ред. от 30.05.2006) (принят ООД РФ 27.06.1997) // Собрание нормативных правовых актов Орловской области. -2005. № 26. - с. 6

8. Об областной целевой программе «Социальное развитие села Орловской области до 2010 года»: закон Орловской области от 30.12.2004 № 477-03 (принят ООСНД 24.12.2004) // Орловская правда. 2005. - № 1. - с.40

9. Об упорядочении системы экономических (имущественных) санкций, применяемых к предприятиям, объединениям и организациям: постановление Совмина СССР от 30.07.1988 № 929 (ред. от 31.08.2006) // СП СССР. 1988. - № 28. - ст. 77

10. Об утверждении «Методических рекомендаций по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового Кодекса Российской Федерации»: приказ МНС РФ от 26.02.2002 № БГ-3-02/98 // Экономика и жизнь. 2002. - № 10. - с. 67

11. Об утверждении «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»: приказ Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252) // Российская газета. 2003. - № 250. - с. 9

12. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) // Финансовая газета. 2000. - № 46. - с. 2

13. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000: приказ Министерства Финансов РФ от 27.01.2000 № 11н (ред. от 18.09.2006) // Финансовая газета. 2000. - № 13. - с.4

14. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 18.09.2006) // Финансовая газета-1999.- № 34.- с.6

15. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000: приказ Министерства Финансов РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) // Финансовая газета. 2000. - № 47. -с.З

16. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01: приказ Министерства Финансов РФ от 02.08.2001 № 60н (ред. от 27.11.2006) // Финансовая газета. -2001. № 38. - с.5

17. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000: приказ Министерства Финансов РФ от 16.10.2000 №91н (ред. от 27.11.2006)// Финансовая газета.-2000.-№ 48,-с.З

18. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Министерства Финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689) // Российская газета. 91-92. - с. 4

19. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02: приказ Министерства Финансов РФ от1911.2002 № 114н (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.2002 № 4090) // Российская газета. 2003. - № 4. - с. 1-8

20. Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации: приказ Минсельхоза РФ от 16.05.2003 № 750 Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.consultant.orel.ru - Имеется печатный аналог.

21. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств: постановление Госкомстата РФ № 7 от 21.01.2003. // Финансовая газета. 2003. - № 11. - с. 19

22. О финансовой аренде (лизинге): Федеральный Закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ (ред. от 26.07.2006) (принят ГД ФС РФ 11.09.1998) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. - № 44. - ст. 5394

23. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Министерства Финансов РФ от 22.07.2003 № 67н (ред. от 18.09.2006) // Финансовая газета. -2003.-№33.-с. 18

24. Абрамова,Н.В. Аренда автомобилей у физических лиц. // Главбух. 2003. -№16-с. 12-23

25. Авдеев,В-Ю. Глава 25 РЖ РФ налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия. М.: Изд.: «Статус-Кво 97», 2005. -101 с.

26. Адамов,H.A. Методика учета и контроля оборудования к установке / H.A. Адамов, В.Е. Чернышев // Все для бухгалтера. 2004. - №24 (144) - с.21-24

27. Алексанов, Д.С. Экономическая оценка инвестиций / Д.С. Алексанов, В.М. Кошелев- М.: Колос-Пресс, 2002. 382 е.: ил.

28. Амарина.Е.Г. Приложение к бухгалтерскому балансу.// Расчет. 2004. -№2-с. 15

29. Амортизация основных средств. //Главная книга. Специальный выпуск. -2003. с. 32.

30. Анализ ошибок. Предприятие установило новый срок службы основного средства. // Главбух. 2002. - №17. - с. 94-96

31. Ануфриев^ В.Е. Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли. // Библиотека журнала «Бухгалтерский учет». 2002. - с. 56

32. Афанасьев, В.Н. Статистика сельского хозяйства. / В.Н. Афанасьев, А.И. Маркова М.: Финансы и статистика, 2003. - 272 е.: ил. (с 128)

33. Бабаева .3.Д. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организаций: методология, задачи, ситуации, тесты /З.Д. Бабаева, В.А. Терехова и др. М.: Финансы и статистика. - 2004. - 554 с.

34. Баканов, М.И. Теория экономического анализа. /М.И. Баканов, А.Д. Шеремет М.: Финансы и статистика, 2002 - 416 е.: ил.

35. Балакирева; М.И. Единый сельскохозяйственный налог. // Налоговые известия Московского региона. 2004. - №10. - с. 12

36. Безруких,П.С. Учет внеоборотных активов.//Бухгалтерский учет.- 2001. -№4 с. 3

37. Богомолов, А.М. Реализация защитных функций бухгалтерского учета в условиях работы современного предприятия. // Современный бухучет. -2002. -№ 10.-с. 36-38

38. Бондарь, Е. Учетная политика организации на 2005 год // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2004. - № 50. - с. 34-42

39. Бондарь, Е. Проводим переоценку.//Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2004. - №11. - с. 3-4

40. Борисов, А.Н. Комментарий к федеральному закону Российской Федерации «О финансовой аренде (лизинге)» (постатейный). М.: ЗАО Юстицинформ, 2005. - 98 с.

41. Брызгалин, A.B. Положение об учетной политике предприятия на 2004 год для целей налогообложения и бухгалтерского учета, арбитражная практика /A.B. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин М.: Изд. «Налоги и финансовое право», 2004. - 118 с.

42. Букаев^Г.И. Налог на прибыль: расчет и уплата в 2002 г. //Главная книга. Спец. выпуск. 2003. - с. 15

43. Бунич, П.Г. Моральный износ. Электронный ресурс. Режим доступа: http: //www.librarium.ru /article129631 .htm - Имеется печатный аналог

44. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном» / Под. Ред. Г.Ю. Касьяновой. Изд. 2-е. М.: ИД «Аргумент», 2006. -696 с.

45. Бычкова,С.М. Международные правила учета основных средств /С.М. Бычкова, И.А. Миронова // Главбух. Приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2006. - №2. - с. 1-4

46. Васильев,, Е. «10:2 в пользу МНС, или Вредные советы от Минфина» Электронный ресурс. Режим доступа: www.buhgalteria.ru - Имеется печатный аналог

47. Васильева, Л.В. Амортизационная политика как элемент регулирования экономики // Право и экономика. 2005. - № 8. - с. 1-3

48. Веденина,Е.Л. Анализ обновленного ПБУ 6/01 «Учет основных средств» // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2006. - № 4. - с. 7-9.

49. Волкова, О.Н. Бухгалтерский учет в Великобритании // Бухгалтерский учет. 1999.-№ 9. - с. 96-101

50. Волков,Н.Г. Учет основных средств //Бухгалтерский учет. 2001. - №16 -с. 31-41

51. Волков, Н.Г. Учет и определение налогооблагаемой базы по приобретению и использованию амортизируемых объектов. // Бухгалтерский учет. 2002. - № 3 - с. 30-35

52. Волошин, Д.А. Основные средства по-новому. М.: Изд. Главбух, 2006. -42 с.

53. Васильев, Д.В. Налоговый учет амортизации основных средств и нематериальных активов. //Расчет. 2002. - №2. - с. 19

54. Верещагин, С.А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет /С.А. Верещагин, С.Б. Сазонтов М.: Информцентр XXI века, 2004. - 288 с.

55. Власов, А.Ю. Налоговое право в регистрах бухгалтерского учета. //Аудитор. 2003. - № 5. - с. 40-46

56. Гаврилова, Н.В. Остаточная стоимость основных средств и исчисление налога на имущество.// «Финансовая газета. Региональный выпуск». 2003. -№ 19.

57. Гаврилова > О.П. Учет амортизационных отчислений в бухгалтерском учете и для целей налогообложения /О.П. Гаврилова, Н.П. Коновалова // Налоговый вестник. 2004. - №5 - с. 93-106

58. Гаврилова^Н.А. Ведение бухгалтерского учета основных средств. Налог на имущество // Налоговый вестник. 2006. - №1 - с. 99-102

59. Годовой налоговый отчет. М.: Статус Кво-97, 2004. - 475 с.

60. Годовой отчет- 2005. Под ред. Селиванов А.Н., Оганесов А.Р. М.: Изд. Главбух, 2005. - 343 с.

61. Гужелева3Л.В. А учетная политика нужна. //Главная книга. Специальный выпуск 2003. - с. 25-27

62. Даллакян,А. МСФО 17 «Аренда»// Бухгалтерия и банки.-2005.-№ 8.- с. 1-7

63. Евмененко, Т.О. Расчет амортизации для целей налогового учета. //Бухгалтерский учет. 2003. - № 11 - с. 52-56

64. Евсюкова, И.А. Организация учета основных средств в 2002 г. // Консультант. 2002. - № 11 - с. 42-47

65. Елина, Е.А. Какие коэффициенты могут применяться к нормам амортизации.// Главная книга. Специальный выпуск. 2005. - с. 23-26

66. Забродин,, И.П. Совершенствование учета расходов по эксплуатации и выбытию основных средств в целях их налогообложения /И.П. Забродин, Е.В Кубахов // Аудитор. 2002. - № 2 - с. 35-43

67. Зайцева, О.П. Основные средства: обоснование методики комплексного анализа /О.П.Зайцева, Т.В. Жукова // Экономический анализ: теория и практика. 2003. - №2 (5) - с. 52-63

68. Заруцкая, В.Н. Сельхозпредприятие приобретает участок. // Главбух. Приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2006. - № 3. - с. 2-3

69. Заруцкая,В.Н. Сложные вопросы применения амортизационной премии. // Главбух. 2006. - № 17. - с. 1-5

70. Зеленкова, Л.И. Выгодная учетная политика на 2005 год Электронный ресурс. Режим доступа: www.subscribe.ru - Имеется печатный аналог

71. Иванеев,А.И. Налоговые перспективы на 2004 г. // Консультант. 2003 -№ 13 - с. 8-12

72. Иванов, В. О проблемах требующих решения до введения МСФО. // Бухгалтерия и банки. 2003. - №2 - с. 20-21

73. Изотова,Л. Учесть расходы без доходов. // Расчет. 2006. - № 8. - с. 1-2

74. Илюшечкин А. В. Новый взгляд на основные средства. // Учет. Налоги. Право. 2005 - №22 - с. 6.

75. Иноземцева^ М.М. Выбытие основных средств: бухгалтерский и налоговый учет. // Современный бухучет. 2002 - № 9 — с. 36-45

76. Информация для бухгалтера (комментарий к новым документам). // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. 2006. -№ 3. - с.1-5

77. Капкова,Е. Заполняем новые формы по учету основных средств. // Новая бухгалтерия. 2003 - №1(7) - с. 12-14

78. Капкова;Е. Первичные документы для ремонта и модернизации основных средств. // Новая бухгалтерия. 2006. - № 6. - с. 1-13

79. Карзаева, H.H. «Оценка и её роль в учетной и финансовой политике организаций». М.: Финансы и статистика, 2002. - 224 е.: ил.

80. Кичаев,К.В. Амортизация по-новому, бухгалтерский аспект. // Главбух. Приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2006. - №2. - с. 1-5.

81. Ковалев>К.И. Документальное оформление движения основных средств. // Современный бухучет. 2003. - № 9 - с. 34-37

82. Коваленко, Н.Я. Экономика сельского хозяйства. С основами аграрных рынков. Курс лекций. М.: Изд. ЭКМОС, 1998. - 448 с.

83. КожиновЗ-Я- Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств. // Современный бухучет. 2004. - № 6. - с.32-43

84. Кожухов В.П. Бухгалтерский учет. Изд. 5-е, переработанное и дополненное. М.: Изд. «Экзамен», 2006. - 356 с.

85. Кондраков^Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-М, 2001. - 640 с.

86. Консалтинговая группа «Зеркало» Электронный ресурс. Режим доступа: www.a-class.ru - Имеется печатный аналог

87. Краткая сравнительная характеристика нового и прежнего плана счетов бухгалтерского учета. // Консультант бухгалтера. 2001.- №1. - с.3-11

88. КрутяковаД.И. Модернизация полностью самортизированного объекта основного средства // Новая бухгалтерия. 2006. - №5. - с.34-37

89. КрутяковаД.И. Рациональные схемы бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов.- М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2003. 163 с.

90. Кувшинов, Ю.Г. Комментарий к Постановлению Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 14.03.2006 № 14231/05 // Акты и комментарии для бухгалтера. 2006. - № 10. - с. 1-2

91. Курбангалеева^О. А. Реализация основных средств. // Главбух. 2002 -№16-с. 21-25

92. Кузнецова, A.A. Формирование себестоимости продукции. М.: Изд. «Налоговый вестник», 2003. - 110 с.

93. Ланина;И. Документы для бухгалтера от 06.09.2006// Финансовая газета. Региональный выпуск. 2006 - № 25 - с. 1-3

94. Леонов,Ю.В. Изменения в учете основных средств, или Почему вырос налог на имущество. // Главбух. 2006 - № 3 - с. 20-27

95. Лермонтов, Ю.Л. Амортизация в налоговом учете // Аудит и налогообложение. 2006 - № 4 - с. 38-41

96. Лисович , Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий). Ростов н/Дону: Изд. «МарТ», 2002. 720 с.

97. Листопад, Е. Е. Гармонизация бухгалтерского и налогового учета основных средств. // Современный бухучет. 2003. - № 1.- с. 46-51

98. Литвин, М.И. Амортизационные отчисления как фактор налоговой защиты коммерческой организации. // Финансы. 2002 - №4 - с. 34-35

99. Личман,С.П. Резервный фонд для ремонта основных средств. // Главбух. Приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2006. - №3. - с. 1-3

100. Лукинова^.А. Амортизация старых основных средств. //Главбух. 2005 -№ 3-е. 36-39

101. Малис , Н.И. Некоторые проблемы налогообложения прибыли. // Финансы. 2002. - № 10. - с. 3-11

102. Малис,Н.И. Если списывать расходы, то разумно. // Налоговый вестник. -2004.-№1.-с.1-6

103. Малышкин, А. Амортизация: расчет в бухгалтерском и налоговом учете. Нет ничего общего Электронный ресурс. Режим доступа: www.uran.donetsk.ua - Имеется печатный аналог

104. Малявкина., Л.И. Выбор амортизационной политики организации. // Бухгалтерский учет. 2005. - №24. - с. 14-19

105. Макаров,А.С Анализ влияния способов приобретения основных средств на финансовое состояние организации. //Экономический анализ: теория и практика. 2003 - №8 (11). - с. 46-51

106. Макарьева, В.И. Амортизационные отчисления в бухгалтерском и налоговом учете. М.: ООО «Журнал «Горячая линия бухгалтера», 2003 . -168 с.

107. Медведев, А.Н. «Учет основных средств». М.: Налоговый вестник, 2001.-53 с.

108. Миронова, Г.И. Использование результатов стоимостного анализа в налоговом учете организации. // Налоговые известия Московского региона. -2002 г.- №5-с. 1-13

109. Моисеев, М.В. Ликвидация основных средств: бухгалтерский учет и налогообложение //Актуальные вопросы бухгалтерского учета иналогообложения 2006 - №7 - с. 16-21

110. Молоток, Я.В. Консерватизм как основной принцип бухгалтерского учета: опыт Германии // Бухгалтерский учет. 1999. - № 8 - с. 105-110

111. Мочалов^А.В. Взаимосвязь показателей экономической эффективности факторов производства (производительности труда, отдачи капитала и имущества). //Экономический анализ: теория и практика. 2003 - №10 (13) -с. 27-34

112. Мякинина, JI.H. Инвентаризация товаров и основных средств //Бухгалтерская отчетность организаций. 2006 - № 1. - с.8-12

113. Налог на прибыль: расчет и уплата в 2002 г. // Главная книга. Специальный выпуск. 2003. - № 2. - с. 4-12

114. Несмиянов.А. Управление амортизационными отчислениями для целей исчисления налога на прибыль. // Финансовая газета. 2004. - № 51. - с. 1-6

115. Николаева, С.Н. Сближение учетных систем. // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2004. - №52. - с. 4-5.

116. Ничук, Р.П. Учет импортного сельхозоборудования. // Главбух. Приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2006. - №3. - с. 1-4.

117. Новодворские В.Д. Инвентарный объект и классификация основных средств в современной практике хозяйствования /В.Д. Новодворский, В.М. Лисенков // Современный бухучет. 2004 - № 7. - с. 10-15

118. Новодворские В. Д. Публичная бухгалтерская отчетность инструмент рыночный отношений /В.Д. Новодворский, C.JI Сладкова // Современный бухучет. - 2005. - №11. - с.1-11

119. Новости перехода на МСФО Электронный ресурс. Режим доступа: www.arni.ru - Имеется печатный аналог

120. Овчарова, И.О. Особенности амортизации по простаивающему имуществу. // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2005. - № 48. - с.2

121. Оганян, К.И. МНС России Вопрос-Ответ Электронный ресурс. -Режим доступа: www.nalog.park.ru. - Имеется печатный аналог

122. Орловская область 1990-2003 гг.: статистический сборник //Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Орловской области. Орел. - 2003. - 418 с.

123. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий всех форм собственности в 2000 году. // Статистический бюллетень. 2001 - № 37

124. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий всех форм собственности в 2001 году. // Статистический бюллетень. 2002 - № 1708

125. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий всех форм собственности в 2002 году. //Статистический бюллетень. 2003 - № 1708

126. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий всех форм собственности в 2003 году. // Статистический бюллетень. 2004 - № 1208

127. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий всех форм собственности в 2004 году. // Статистический бюллетень. 2005 - № 1208

128. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. /Под ред. С.А. Верещагина, С.Б. Сазонтов. М.: Информцентр XXI века, 2004. - 288с.

129. Парфенов, К.Г. Введение в Международные стандарты финансовой отчетности. // Бухгалтерия и банки 2003 - № 1 - с. 6-9

130. Петрова, В.И. Учетная политика для целей налогообложения /В.И. Петрова, С.Г. Хозяева // Бухгалтерский учет. 2003 - № 2. - с. 33-38

131. Пизенгольц^М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 4.1. /М.З. Пизенгольц, А.П.Варавва М.: Агропромиздат. - 1987. - 352 с.151' Пизенгольц,М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1. 4.1. М.: Финансы и статистика, 2001. - 480 е.: ил.

132. Подготовка к квалификационному экзамену. // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2006. - № 31. - с. 1-3

133. Подпорин j Ю.Н. Учет и налогообложение операций с основными средствами плательщиков ЕСХН // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2005 - №13.

134. Поздняков/Е.И. О некоторых проблемах проведения амортизационной политика в субъектах естественных монополий /Е.И.Поздняков, И.Н.Титова // Налоговый вестник. 2003 - №8. - с. 8-10

135. Поленова, С.Н. Учет и налогообложение продажи основных средств. // Бухгалтерский учет. 2003 - № 12-е. 5-9

136. Приображенская^В. Изменения в ПБУ 6/01: новое в учете основных средств. // Финансовая газета. 2006. - №5.

137. Пузыревич, В.Е. Износ основных средств в сельском хозяйстве. // Экономика перерабатывающих предприятий АПК. 2002. - № 5. - с.35-37

138. Пятов, M.J1. Учетная политика для бухгалтера и финансиста. Изд.: «МЦФЭР», 2003. 93 с.

139. Разумовская, Е.А. Изменения в налогообложении прибыли в 2006 году // Налоговые споры: теория и практика. 2006. - №4 - с. 4

140. Распределение финансовой помощи между муниципальными образованиями области на 2003 г. // Орловская правда «Официальный вестник». 2004. - 24 марта

141. Резуева,Е.Е. Отражение износа и амортизации в учете и отчетности // Бухгалтерская отчетность организации. 2004 -№ 2.-с.13-17

142. Реализация приоритетного национального проекта «Развитие АПК» в Орловской области: методика и практика. Орел: Изд-во ОрелГАУ, 2006. -176 с.

143. Русакова, Е.А. Амортизация объектов основных средств в учете. //Бухгалтерский учет. 2001 - № 21 - с. 4-9

144. Русакова^ Е.А. О применении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств для целей бухгалтерского учета // Налоговый вестник. 2003 - № 8 - с. 4-9

145. Русакова, Е.А. «Учет основных средств с применением нового плана счетов и ПБУ 6/01». Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2001. - 72 с.

146. Садовникова>Е.В. Когда средство перестает быть основным. // Учет. Налоги. Право. 2004. - № 47 - с. 12-15

147. Сапьян,О.Н. Первичные документы по земельным угодьям. // Главбух. Приложение «Учет в сельском хозяйстве» 2004 - № 1 - с. 75-80

148. Сельское хозяйство Орловской области: статистический сборник //Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Орловской области. Орел. - 2004. - 184 с.

149. Семенова;Ю.С. Амортизация основных средств, приобретенных в 2002 году. // Главбух. 2002. - №7 - с.54-62

150. Серегина, Е.И. Учет основных средств в некоммерческих организациях. // Аудиторские ведомости. 2006. - № 3. - с. 1-5

151. Смирнова, И. МСФО: основные положения. Электронный ресурс. -Режим доступа: www.expertm.ru Имеется печатный аналог

152. Соколов,В.Я. Оценки: их виды и значение // Бухгалтерский учет. 1996. -№12-с. 55-59

153. Соколова^М.В. Разница по ПБУ 18/02 в свете изменений 2006 года. // Главбух. 2006. - №7. - с. 1-5

154. Соловьева/М.В. С какого имущества уплачивается налог на имущество. // Главная книга. Специальный выпуск. Февраль 2005 г.

155. Станиславчик, E.H. Амортизация как источник финансирования.// Финансовая газета. Региональный выпуск. 2004. - №34. - с.5-9

156. Старостин^ С.Н. О налоговом учете основных средств в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ. //Консультант. 2001. - № 23. - с.58-64

157. Стуков,JI.C. О правовой природе МСФО. Слово юриста.// Бухгалтерия и банки. 2003 - №2 - с. 47-48

158. Столбов , Е.П. Первоначальная стоимость основных средств: бухгалтерский и налоговый учет // Финансовая газета. 2005 - №6.

159. Столбов, Е.П. Изменения в правилах учета основных средств (ПБУ 6/01) // Налоговый учет для бухгалтера. 2006. - № 3. - с. 13-14.

160. Теория статистики: Под ред. Проф. P.A. Шмойловой. М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 е.: ил. (С 486)

161. Терехова,В.А. Учет основных средств в коммерческой организации. // Все для бухгалтера. 2004 - №24 (144). - с. 2-20

162. Технологические карты по диагностированию и прогнозированию остаточного ресурса сельскохозяйственных машин. Новосибирск: ЦЭРИС, 2000. - 45 с.

163. Ткаченко, A.B. Анализ проблем инвестирования в сельское хозяйство.// Экономический анализ: теория и практика. 2003 - №7 (10) - с. 46-48

164. Тожаханова,Ф.М. Экономические рычаги повышения инвестиционной привлекательности сельскохозяйственного региона. // Экономический анализ: теория и практика. 2003 - №1 (4) - с. 53-58

165. Толкушкин, A.B. Комментарий (постатейный) к главе 25 Налогового Кодекса Российской Федерации «налог на прибыль организаций». М.: Издательство «Юрайт», 2003. - 426 с.

166. Томило, H.H. Комментарий к приказу Минфина России от 12.12.2005 № 147н «О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» // Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке. 2006 - №3 - с. 4-9

167. Томина/Э.С. Основные средства организации: новая редакция ПБУ 6/01 // Современный бухучет. 2006. - № 2. - с. 1-2

168. Управленческий анализ: учебное пособие. Под ред. С.А. Бороненкова. -М.: Финансы и статистика. 2004. - 384 е.: ил.

169. Иванеев,А.И. Устраняются противоречия НК РФ // Консультант. 2002- № 11-е. 9-14

170. Учетная политика организации: бухгалтерский учет и налогообложение. Под ред. Рассказовой-Николаевой С.А. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2006.-е. 398

171. Учет основных средств в некоммерческих организациях. // Аудиторские ведомости. 2006. -№3.-с. 1-101

172. Фомичева,Л.П. «Амортизация основных средств» Электронный ресурс.- Режим доступа: www.audit-it.ru Имеется печатный аналог.

173. Финансовый учет. /Под ред. В.Г. Гетьмана. -М.: Финансы и статистика, 2002. 640 с.

174. Хабарова, Л.П. Изменения в бухгалтерском учете основных средств // Бухгалтерский бюллетень. 2006. - № 3 - с. 1-8.

175. Что изменилось в учете и налогообложении. // Главбух. 2003. - №2.

176. Шаталова, С.Д. Налог на прибыль: расчет и уплата в 2002 г. // Главная книга. Специальный выпуск.

177. Шнейдман, Л.З. От гармонизации к конвергенции национальных стандартов с МСФО. // Бухгалтерский учет. 2003 - № 11 - с. 71-78

178. Штукатурова^, И.Л. «Амортизация основных средств в 2002 году» Электронный ресурс. Режим доступа: www.economer.khv.ru - Имеется печатный аналог

179. Шутанова, O.A. Основные направления учетной политики./ЯТроблемы экономической динамики и роста АПК: региональный аспект-2004 г. -с.158.198

180. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование. Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 2003. - 656 е.: ил.

181. Юденков^Ю. Н. Международные стандарты отчетности и проблемы надзора. //Бухгалтерия и банки. 2003 - № 2 - с. 18-19