Формирование качественной учетной информации о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Касьяненко, Евгений Александрович

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Касьяненко, Евгений Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Краснодар

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

198

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Касьяненко, Евгений Александрович

ВВЕДЕНИЕ

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1 Исторические аспекты учета финансового результата в контексте учетных парадигм (униграфическая, диграфическая, камеральная)

1.2 Трактовка финансового результата в разрезе основополагающих балансовых теорий

1.3 Соблюдение основополагающих принципов бухгалтерского учета в процессе учета финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов

2 МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

2 Л Уровень и динамика финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций Краснодарского края

2.2 Порядок формирования финансового результата в сельскохозяйственных организациях

2.3 Оценка влияния учетного инструментария на уровень финансового результата деятельности организации

2.4 Оценка качественных характеристик информационной базы о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций

3 РЕАЛИЗАЦИЯ НАПРАВЛЕНИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ КАЧЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

3.1 Формирование и эффективное использование учетной политики

3.2 Направления повышения информативности данных о доходах и расходах на счетах синтетического учета

3.3 Представление данных о финансовых результатах в бухгалтерской финансовой) отчетности

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование качественной учетной информации о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций"

Актуальность темы исследования. Информация о финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов всегда имела ценность как в процессе управления их деятельностью, так и в процессе оценки эффективности функционирования, планирования перспектив их развития, возможностей расширения сферы деятельности и многих других целей. Роль прибыли организации предопределяется ее функциональным назначением, а проявляется в использовании производных от нее расчетных показателей таких как налог на прибыль, доходы собственников, прибыль, направленная на расширение деятельности хозяйствующего субъекта, резервы за счет прибыли и др. Таким образом, прибыль является целью и источником бюджета организации, символом ее благосостояния и источником расширения хозяйственной деятельности, стимулом и источником стимулированиясобственников и трудового коллектива, опорой и источником государственного бюджета.

Современная модель хозяйственно-правового регулирования прибыли носит либеральный характер и в теоретическом аспекте является стимулирующей для хозяйственной деятельности организации. Тем не менее, считать ее совершенной, решившей все стоящие перед государством и предпринимателями проблемы, было бы преждевременно. Совершенствование этой модели, в первую очередь, связано с повышением роли бухгалтерского учета, который должен быть направлен на отражение различных сторон предпринимательской прибыли. Указанное отражение достигается путем создания прозрачных механизмов процесса формирования финансовых результатов и сведений о них, обеспечивающих баланс интересов всех категорий пользователей, число которых является довольно значительным в условиях рыночной экономики. При этом на первое место встает проблема формирования качественной информационной базы о финансовых результатах. Как показывает практика, современная российская учетная система не лишена противоречий, в том числе и в части методики учета и представления сведений в отчетности о результатах деятельности хозяйствующих субъектов. Все это и обуславливает необходимость детальных исследований в области применяемого учетного инструментария и разработки предложений, направленных на повышение качества его использования в процессе формирования и представления данных о финансовых результатах заинтересованным пользователям.

Степень научной разработанности проблемы. Разработке теоретических и организационно-методических положений учета и отражения в отчетности данных о финансовых результатах деятельности организаций были посвящены труды таких отечественных ученых как: Алборов Р. А., Баканов М. И., Бабаев Ю. А., Богатин Ю. В., Гетьман В. Г., Глушков И. Е., Галаган А. М., Гов-дя В. В., Ефремова А. А., Жминько С. И., Заббарова О. А., Земсков В. В., Ки-слов Д. В., Клычова Г. С., Ковалев В. В., Кутер М. И., Лабынцев Н. Т., Макарова Л., Мартынов А. В., Мельник М. В., Новодворский В. Д., Парушина М. В., Попова Л. В., Пятов М. Л., Соколов Я. В., Сигидов Ю. И., Хорин А. Н., Шеремет А. Н. В разной степени проблема учета финансовых результатов изучена в работах таких зарубежных ученых как: Андерсон X., Бабо А., Бланк И. А., Ван Бреда Д., Никлиш Г., Ришар Ж., Шмаленбах О., Шер И. Ф., Энтони Р. и многих других.

Признавая значительный вклад указанных авторов в решение поставленной проблемы, следует отметить, что динамичное развитие рыночных отношений, использование новых форм хозяйствования, выход хозяйствующих субъектов на мировой рынок, внедрение современных способов формирования и обработки данных, а также расширение информационных потребностей пользователей учетной информации требуют значительного развития основных положений их трудов. Следует отметить, что современное методологическое обеспечение учета и отчетности о финансовых результатах значительно отстает от практических потребностей, особенно если речь заходит об отражении отраслевой специфики.

Цель и задачи исследования. Необходимость разработки мероприятий, направленных на повышение качества информационной базы о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций с целью удовлетворения максимального числа потребностей заинтересованных пользователей учетных данных обусловили цель и задачи нашего исследования.

Основной целью диссертационного исследования является уточнение теоретических положений, методических подходов и разработка практических рекомендаций, обеспечивающих получение качественной учетной информации о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственной организации, необходимой заинтересованным пользователям.

Поставленная цель определила следующие задачи диссертационного исследования:

- исследовать экономическую сущность понятия «финансовый результат» в его историческом развитии, исследовать содержание воззрений последователей униграфического, диграфического и камерального учетов на трактовку финансового результата;

- раскрыть и сопоставить содержательное наполнение трактовок понятия «финансовый результат» с позиций статической и динамической балансовых теорий, а также исследовать возможности применения их положений в современной российской учетной практике;

- раскрыть возможности практического применения основополагающих учетных принципов в процессе формирования информации о финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов;

- вскрыть недостатки и преимущества современной методики бухгалтерского учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций;

- провести оценку влияния учетного инструментария на уровень финансового результата деятельности сельскохозяйственной организации;

- провести анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности о финансовых результатах, формируемой исходя из закрепленной законодательно методологии учета, на соответствие качественным характеристикам;

- определить направления эффективного применения положений учетной политики сельскохозяйственной организации как важного рычага влияния на качество представляемых сведений о финансовых результатах заинтересованным пользователям;

- сформулировать рекомендации по повышению информативности синтетического учета доходов и расходов сельскохозяйственных организаций с целью достижения прозрачности финансовых результатов в интересах заинтересованных пользователей учетных и отчетных данных;

- применить усовершенствованные методические подходы к формированию качественной информации о финансовых результатах сельскохозяйственной организации путем разработки соответствующих систем показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивающих баланс интересов максимального числа заинтересованных пользователей.

Предметом исследования данной диссертационной работы явилась применяемая на современном этапе российскими сельскохозяйственными организациями методика формирования и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых результатов их деятельности.

Объектом исследования послужили сельскохозяйственные организации Краснодарского края. Более углубленное изучение поставленных в диссертационной работе вопросов проводилось на основе данных бухгалтерского учета и отчетности (финансовой и статистической) СПК «Колос», ОАО «Племзавод им. В. И Чапаева», ФГУСП «Рассвет», ОАО «Агроном» Динского района, ООО «Суворова» Тимашевского района и СПК (колхоз) «Новый путь» Брюховецкого района.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов в области бухгалтерского учета, законодательные и нормативные акты Краснодарского края и Российской Федерации.

Информационно-эмпирическую базу исследования составили данные Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю, Департамента сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края, регистры синтетического, аналитического учета и отчетность (финансовая и статистическая) сельскохозяйственных организаций Краснодарского края.

Методы исследования. Для достижения цели и решения задач, поставленных в процессе диссертационного исследования, нами использовались следующие методы: аналогия, абстрагирование, монографический, экономико-статистический, графический, наблюдение, обобщение и отдельные элементы метода бухгалтерского учета.

Научная новизна результатов исследования заключается в разработке и обосновании теоретических положений, научно-методических подходов и практических рекомендаций, направленных на повышение качества учетных данных о финансовых результатах сельскохозяйственных организаций. Научная новизна подтверждена следующими научными результатами:

- на основе всестороннего исследования исторического аспекта развития бухгалтерского учета в контексте учетных парадигм трактовка понятия «финансовый результат» была поставлена в зависимость от целей, преследуемых в процессе хозяйственной деятельности организации, от категории пользователя учетных данных, для которого производится определение финансового результата, от набора учетных приемов, которыми располагает та или иная учетная система;

- обоснована возможность применения положений статической и динамической балансовых теорий в современной российской учетной практике для целей определения статической и динамической прибыли (убытка) посредствам использования данных о приросте стоимости капитала хозяйствующего субъекта и проведения соответствующих корректировок на суммы переоценки внеоборотных активов, оценочных резервов, целевого финансирования, безвозмездных поступлений, изъятий и дополнительных взносов собственников в течение отчетного года и сумм начисленных дивидендов за счет чистой прибыли отчетного года;

- определены методические аспекты согласованности (несогласованности) декларируемых законодательно основополагающих принципов бухгалтерского учета с современной российской практикой учета доходов, расходов и выведения финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта;

- разработана пользовательская концепция учета финансовых результатов с заложенным в основу принципом баланса интересов пользователей учетных данных. В рамках данной концепции:

- предложена классификация фактов хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации, влияющих на ее финансовый результат, в зависимости от возможности определения по ним признака согласованности расходов и доходов с учетом степени воздействия на них управленческих решений. В этой связи выделены факты, относящиеся к основным и прочим продажам, факты как результат чрезвычайных обстоятельств и прочие;

- предложена наиболее эффективная, по сравнению с предлагаемой в действующем Плане счетов бухгалтерского учета, система субсчетов к счетам 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки», что дает возможность повысить уровень информативности данных о доходах (расходах), прибылях (убытках) сельскохозяйственных организаций и подчеркнуть специфику их деятельности;

- уточнен состав прочих доходов и расходов сельскохозяйственной организации через исключение из их совокупности сумм безвозмездных поступлений в виде целевого финансирования, а также прибылей (убытков) прошлых лет, выявленных в отчетном году, что позволяет обеспечить соответствие категорий «доходы» и «расходы» их трактовкам, декларируемым законодательно, а также способствует соблюдению основополагающих учетных принципов;

- выделены такие критерии качества отчетных данных о финансовых результатах сельскохозяйственных организаций как достоверность данных, ясность алгоритмов расчета представленных показателей, удобство чтения, удовлетворенность объемом информации различных групп заинтересованных пользователей, полезность в достижении целей использования данных. В соответствии с ними уточнена форма Отчета о прибылях и убытках, дополненная следующими показателями: «Выручка от прочих продаж», «Себестоимость прочих продаж», «Доходы, не связанные с продажами», «Расходы, не связанные с продажами», «Чрезвычайные доходы», «Чрезвычайные расходы», «Дивиденды к выплате», а также разработана форма пояснения к отчету о прибылях и убытках «Сведения о финансовых результатах сельскохозяйственной организации».

Положения диссертационного исследования, выносимые на защиту:

- теоретическое обоснование применения уточненных методических подходов к бухгалтерскому учету финансовых результатов и классификационных признаков доходов и расходов сельскохозяйственных организаций, базирующихся на их экономическом содержании;

- аргументирование необходимости исключения из состава доходов и расходов отчетного периода безвозмездных поступлений в виде целевого финансирования и прибылей (убытков) прошлых лет, выявленных в отчетном году;

- результаты исследования соответствия критериям качества информационной базы о финансовых результатах сельскохозяйственных организаций, формируемой в современных условиях российской учетной системы;

- уточненный состав показателей Отчета о прибылях и убытках сельскохозяйственной организации и обоснование целесообразности формирования пояснения к Отчету о прибылях и убытках «Сведения о финансовых результатах сельскохозяйственной организации» с позиций удовлетворения информационных потребностей всех групп заинтересованных пользователей.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы, апробированы и доложены автором на научно-практических конференциях ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет» (г. Краснодар, 2008-2011 гг.), региональной научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов, соискателей: «Молодежь - 65-летию Великой победы» (г. Краснодар, 2010 г.); межвузовской научно-практической конференции «Актуальные проблемы бухгалтерской отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности» (г. Краснодар, 2009 г); международной научно-практической конференции «Научный потенциал XXI века» (г. Ставрополь, 2011 г.).

Основные положения и рекомендации диссертационного исследования апробированы, внедрены и используются в настоящее время в практической деятельности аппарата бухгалтерии СПК «Колос» Динского района, что подтверждено актом внедрения научно-исследовательских разработок. Отдельные научные и практические предложения автора одобрены и включены в учебно-методические материалы ФГБОУ ВПО «КубГАУ».

Работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ ФГБОУ ВПО «Кубанский ГАУ» по теме № 15 «Разработка предложений по основным направлениям повышения эффективности регионального АПК» (регистрационный номер 0196009014) и соответствует п. п. 1.1, 1.2, 1.4, 1.8 паспорта специальностей ВАК по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 8 работах общим объемом 16,04 п.л., в том числе авторских 8,64 п.л.

Объем и структура работы. Диссертационная работа объемом 198 страниц машинописного текста состоит из введения, трех разделов, выводов и предложений, списка источников, включающего 159 наименований, содержит 17 таблиц, 16 схем и рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Касьяненко, Евгений Александрович

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Непрерывный рост информационных потребностей пользователей учетных данных требует адекватного им развития системы бухгалтерского учета. Одним из показателей, вызывающих большой интерес значительного числа пользователей является показатель финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта. При этом пользователями предъявляются жесткие требования к качеству такого рода информации, что вызывает необходимость в развитии методологии бухгалтерского учета финансовых результатов в соответствии с требованиями современности, непротиворечивости методик формирования и представления данных, в совокупности с повышением уровня их информативности. Разработка мероприятий, нацеленных на повышение качества информационной базы о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций, стала основным направлением диссертационного исследования, в результате которого были сформированы следующие выводы:

1 Исследование исторического аспекта учета финансовых результатов хозяйствующих субъектов в разрезе униграфической, диграфической и камеральной парадигм позволило выявить, что в униграфическом учете финансовый результат определялся остатком (позже - приростом) имущества по итогам деятельности хозяйствующего субъекта, а основным инструментом его выявления была инвентаризация. В камеральном учете - финансовый результат - это разница между денежными поступлениями и выплатами. В диграфическом учете -финансовый результат определялся приростом стоимости капитала (статическая концепция) или как разница между доходами и расходами за отчетный период (динамическая концепция). Было определено, что трактовка финансового результата всегда находилась в зависимости от целей, преследуемых в процессе хозяйственной деятельности, от категории пользователя учетных данных, для которого производится определение финансового результата, от набора учетных приемов, которыми располагает та или иная учетная система.

2 Детальное исследование трактовки финансового результата в основополагающих балансовых теориях (статической и динамической) и сопоставление их положений с современной российской учетной практикой позволило нам оценить возможности формирования статической и динамической прибыли (убытка) исходя из применяемого учетного инструментария. Было определено, что выведение динамической прибыли (убытка) из данных статического баланса возможно в случае корректировки статической прибыли (убытка) на результат переоценки внеоборотных активов; величину оценочных резервов; сумм целевого финансирования; изъятий и дополнительных взносов собственников, осуществленных в течение отчетного периода; а также начислений дивидендов из прибыли отчетного периода (квартала, полугодия и 9 месяцев).

3 Исследование согласованности основополагающих принципов бухгалтерского учета и методологии бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организаций на современном этапе, позволило выявить ряд их противоречий. В частности, принцип имущественной обособленности не соблюдается в случае отражения в составе доходов и расходов организации, доходов и расходов, связанных с использованием имущества, полученного варенду. Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности может не соблюдаться в случае возникновения допущенной законодательно возможности организаций признавать доходы и расходы по факту оплаты, а также в процессе отнесения в состав доходов и расходов отчетного периода прибыли (убытка) прошлых лет, выявленных в отчетном году. В то же самое время принцип осмотрительности может не соблюдаться в случае отражения доходов и расходов по факту их начисления. Принцип соответствия расходов и доходов, декларируемый в ПБУ 10/99 «Расходы организации», не соблюдается в случае отражения в учете расходов, не направленных на получение доходов (например, благотворительная помощь).

4 Исследование содержания нормативной базы, регулирующей бухгалтерский учет финансовых результатов, позволило выявить противоречия отдельных их положений, а также несовершенство методологии для целей формирования качественной информационной базы о прибылях (убытках) сельскохозяйственных организаций. В частности противоречия были выявлены в отношении порядка списания недостач в состав расходов отчетного периода, декларируемого в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» - в части соблюдения требования приоритета экономического содержания перед юридической формой. Помимо этого было определено, несоответствие средств целевого финансирования (ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи») понятию доходов, определенному в ПБУ 9/99 «Доходы организации». Был выявлен факт неправомерности требования по отнесению прибыли (убытка) прошлых лет, выявленной в отчетном году, в состав доходов (расходов) отчетного периода (требование содержится в Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации») ввиду несоответствия допущению временной определенности фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») и принципу соответствия расходов и доходов отчетного периода (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

В части устранения несовершенства методологии для целей формирования качественной информационной базы о прибылях (убытках) сельскохозяйственных организаций была произведена классификация фактов хозяйственной жизни, влияющих на финансовый результат. Все хозяйственные операции, влияющие на финансовый результат сельскохозяйственной организации, нами были сгруппированы следующим образом:

- хозяйственные операции, связанные одним основанием с отображением оттока ресурсов и увеличением активов организации;

- хозяйственные операции, отображающие отток и приток ресурсов в организации в связи с чрезвычайными обстоятельствами деятельности сельскохозяйственной организации;

- хозяйственные операции, корректирующие стоимость отдельных объектов учета;

- хозяйственные операции, вызывающие появление активов на балансе организации и не предполагающие связанных с ними операций по адекватному увеличению суммы обязательств либо оттока других активов;

- хозяйственные операции, вызывающие возникновение обязательств и не предполагающие связанных с ними операций по адекватному росту активов на балансе организации либо уменьшению другого рода обязательств.

Такая группировка фактов хозяйственной жизни, влияющих на финансовый результат, а также достижение цели удовлетворения информационных потребностей максимального числа пользователей учетных данных, позволили обосновать необходимость организации учета доходов и расходов с отдельным выделением доходов и расходов, связанных с основными и прочими продажами; доходов и расходов по чрезвычайным обстоятельствам; а такжепрочих доходов и расходов, не связанных с продажами.

5 Выборочное исследование учетных политик сельскохозяйственных организаций Краснодарского края позволило выявить, что учетный инструментарий с позиций влияния на финансовый результат используется ими не достаточно эффективно. Это, в свою очередь, оказывает непосредственное влияние на мнение заинтересованного пользователя через представление информации о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Вся совокупность аспектов учетной политики, влияющих на финансовый результат нами была разделена на те, которые оказывают прямое влияние (возможность формирования оценочных резервов и переоценки внеоборотных активов, способ списания общехозяйственных расходов) и те, которые оказывают косвенное влияние (способ списания общехозяйственных расходов, способ начисления амортизации по основным средствам инематериальным активам, способ оценки материально-производственных запасов при списании). Было определено, что наибольшее число рычагов влияния учетной политики на финансовый результат деятельности сельскохозяйственной организации может быть применено в декабре отчетного года.

6 Исследование современного Отчета о прибылях и убытках с позиций выделенных нами критериев качества отчетных данных о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций (достоверность данных, ясность алгоритмов расчета, удобство чтения, удовлетворенность объемом информации различных групп пользователей, полезность в достижении целей использования данных) позволило выявить довольно низкий уровень его соответствия и наличие необходимости модификации Отчета о прибылях и убытках и разработки дополнительной отчетной формы - Сведений о финансовом результате сельскохозяйственной организации.

На основании результатов проведенного диссертационного исследования можно вынести следующие предложения:

1 Ввиду несоответствия определению доходов, представленному в ПБУ 9/99 «Доходы организации», суммы целевого финансирования не отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Расходование средств целевого финансирования отражать по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счетов учета активов, затрат и т.д.

2 Независимо от существенности ошибки, прошлых лет, выявленной в учете текущего года, исправлять ее с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» минуя счет 91 «Прочие доходы и расходы». То есть исключить из состава прочих доходов (расходов) прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году.

3 Для целей методического обеспечения формирования качественной информационной базы о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственной организации в ее учетной политике выделять отдельный раздел «Финансовые результаты и использование прибыли». В его содержании раскрывать следующие аспекты:

- нормативные акты, регулирующие учет доходов и расходов с указанием последних изменений;

- момент определения в учете доходов и расходов;

- критерии отнесения доходов и расходов к основным и прочим продажам;

- система группировки аналитических счетов в рамках субсчетов к счету

90 «Продажи»;

- система группировки аналитических счетов в рамках субсчетов к счету

91 «Прочие доходы и расходы»;

- система субсчетов к счету 99 «Прибыли и убытки»;

- порядок формирования и списания конечного финансового результата деятельности сельскохозяйственной организации;

- порядок распределения прибыли отчетного периода;

- уровень существенности для представления данных в отчете о прибылях и убытках;

- состав показателей Отчета о прибылях и убытках с приложением данной отчетной формы;

- состав показателей Пояснения к Отчету о прибылях и убытках с приложением его формы и описанием порядка формирования основных показателей.

4 Для эффективной организации синтетического учета прочих доходов и расходов с целью повышения уровня его информативности группировку аналитических счетов в рамках счета 91 «Прочие доходы и расходы» производить следующим образом:

91-1 «Прочие продажи»;

91-2 «Чрезвычайные доходы и расходы»;

91-3 «Прочие доходы и расходы, не связанные с продажами»;

91-9 «Результат от прочей деятельности»;

91-9-1 «Прибыль (убыток) от прочих продаж»;

91-9-2 «Результат чрезвычайных обстоятельств»;

91-9-3 «Сальдо прочих доходов и расходов, не связанных с продажами». К счету 99 «Прибыли и убытки» открывать субсчета: 99-1 «Прибыли (убытки) от обычных видов деятельности»; 99-2 «Прибыли (убытки) от прочих продаж»;

99-3 «Результат чрезвычайных обстоятельств»;

99-4 «Сальдо прочих доходов и расходов, не связанных с продажами»;

99-5 «Начисление дивидендов за счет прибыли отчетного периода»;

99-6 «Налоговые платежи из прибыли»;

99-7 «Прибыли (убытки) отчетного года».

5 Для представления информации о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственной организации использовать модифицированный автором формат Отчета о прибылях и убытках. Дополнительно к годовому Отчету о прибылях и убытках целесообразно формировать «Сведения о финансовых результатах сельскохозяйственной организации» разработанные автором. В данных Сведениях представлять рассчитанные на основании учетных данных показатели статической прибыли (убытка), динамической прибыли (убытка), чистой прибыли (убытка) от использования собственного имущества. Все это позволит обеспечить баланс интересов всех групп пользователей учетных данных.

Сделанные по итогам диссертационного исследования выводы и сформированные предложения, направленные на повышение качества формируемой в бухгалтерской учете информации о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций, внедрены и используются в учетном процессе СПК «Колос» Динского района Краснодарского края и рекомендуются к использованию в других сельскохозяйственных организациях.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Касьяненко, Евгений Александрович, 2012 год

1. Алборов, Р. А. Учет доходов и расходов / Р. А. Алборов, J1. И. Хоружий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2003 г.-№4.-С. 23 -28.

2. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учеб. / Ю. А. Бабаев: M.: TK Велби, Изд-во Проспект, 2011. 392 с.

3. Бабо, А. Прибыль. Пер. с фр. / А. Бабо: М.: Прогресс, 1993. 176 с.

4. Бакаев, А. С. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / А. С. Бакаев: М.: ИНФРА-М, 1995. 240 с.

5. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: Учебник. / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2002.-416 е.: ил.

6. Балансоведение: учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбянцева, Г. Н. Ясменко, Е. А. Оксанич, О. М. Игнатова; под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю. И. Сигидова: М.: Рид Групп, 2011. 352 с.

7. Белоусов, В. М. История экономических учений / В. М. Белоусов, Т. В. Ершова: Ростов-н/Д: Изд-во «Феникс», 1999. 544 с.

8. Бердникова, Т. Б, Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т. Б, Бердникова. 2 изд. - М.: ИНФРА-М, 2010. -214с.

9. Берхин, Б. Н. Свод хозяйственных операций предприятия: Документооборот, бухгалтерский учет, налогообложение / Б. Н. Берхин: М.: «1С Паб-лишинг», «Аналитика - Пресс», 2006. - 752с.

10. Бланк, И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк: Киев: Ника-Центр, 1998. 544 с.

11. Блэк, Дж. Экономика: Толковый словарь Англо-русский / Дж. Блэк: М.: ИНФРА-М: Весь мир, 2000. 840 с.

12. Богатин, Ю. В. Производство прибыли: Учеб. Пособие для вузов / Ю.В. Богатин, В.А. Швандар: М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. 256 с.

13. Богатырева, Е. И. Отражение финансовых результатов в отчетности / Е. И. Богатырева // Бухгалтерский учет. 2003 г. - № 3. - С. 8 - 14.

14. Большой экономический словарь / Под ред. А. Н. Азрилияна. 2-е изд. доп. и перераб. - М.: Институт новой экономики, 1997. - 864 с.

15. Бухгалтерское дело: учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин, М. С. Рыбянцева, Г. Н. Ясменко, И. А. Заболотная, О. М. Игнатова; под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю. И. Сигидова: М.: Рид Групп, 2011. 400 с.

16. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: М.: «Книга сервис», 2003. 336 с.

17. Бычкова, С. М. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли / С. М. Бычкова, Т. Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. -2007.- №5.

18. Бычкова, С. М. Понятия достоверности и существенности в бухгалтерском учете / С. М. Бычкова, Т. М. Алдарова // Аудиторские ведомости. 2007. -№ 1.

19. Вакуленко, Т. Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т. Г. Вакуленко, Л. Ф. Фомина: СПб.: Изд. дом Герда, 2001.-288 с.

20. Вальтер, С. Б. Прибыль сельскохозяйственных предприятий, ее распределение и использование: Учеб. пособие / С. Б. Вальтер, М. Л. Лишанский: М.: Агропромиздат, 1990.-240 с.

21. Галаган, А. М. Счетоводство в его историческом развитии / А. М. Галаган: М. Л.: Госиздат, 1927.

22. Герасимов, И. Ю. Прибыль предприятия: кому сколько причитается / И. Ю. Герасимов // Учет, налоги, право. 2004. - № 2. - С. 24-26.

23. Гершун, А. М. Учет по международным стандартам: Учеб. пособие / А. М. Гершун, И. В. Аверчев, Е. Б. Герасимова и др.; под ред. Л. В. Горбатовой. 4-е изд. М.: Издательский дом «Бухгалтерский учет», 2005. - 616 с.

24. Глушков, И. Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: Учеб. пособие / И. Е. Глушков. М.: «КноРус», 2008. - 944 с.

25. Говдя, В. В. Бухгалтерская отчетность: Учебное пособие / В. В. Говдя: Краснодар: КГАУ, 1999.-242 с.

26. Говдя, В. В. Налоговый учет (налог на прибыль организаций): методология, тесты, производственные ситуации: Учебное пособие / В.В. Говдя, З.И. Кругляк, О.П. Полонская: Краснодар, ФГОУ ВПО «КубГАУ», 2004. -222 с.

27. Голубев, А. Резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства/А. Голубев // АПК: Экономика, упр. 2002. - № 5. - С. 58 - 62.

28. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон Российской Федерации от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ: принят Гос. Думой 22 декабря 1995 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. -№1.

29. Григорьев, В. В. Оценка и переоценка основных фондов: Учебно-практическое пособие / В. В. Григорьев: М.: ИНФРА-М, 2000. 320 с.

30. Гуляев, Н. С. Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах: Учебное пособие / Н. С. Гуляев, Л. Н. Ветрова: М.: КНОРУС, 2004. 144 с.

31. Грюнинг, X. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство. На рус. и англ. яз. / X. Грюнинг, М. Коэн. 2-е изд., испр. и доп. - М.: Издательство «Весь мир», 2004. - 336 с.

32. Данилевский, Ю. А. Аудит: организация и методика проведения / Ю. А. Данилевский: М.: Финансы и статистика, 2004 г. 318 с.

33. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности. Практикум // Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова: 3- изд-е. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. -336 с.

34. Друри, К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.; Учебник //К. Друри: М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. 1071 с.

35. Ефремова, А. А. Различие понятий «расходы» и «затраты» в бухгалтерском учете / А. А. Ефремова // Бухгалтерский учет. 2003. - № 16. - С. 54.

36. Жуков, В. И. Формирование учетной политики организации / В.И. Жуков // Бухгалтерский учет. 2005. - № 1.- С. 31-36.

37. Заббарова, О. А. Балансоведение: учебное пособие / О. А. Заббарова: М.: КНОРУС, 2007. 256 с.

38. Захарьин, В. Р. Учет основных средств и нематериальных активов: справочник бухгалтера: практическое руководство / В. Р. Захарьин: М.: Эксмо, 2008.-320 с.

39. Земсков, В. В. Статистический анализ прибыли / В. В. Земсков // Аудиторские ведомости. 2006. - № 1.

40. Зимин, Н. Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий / Н. Е. Зимин, В. Н. Солопова: М.: Колосс, 2007. 384 с.

41. Зимин, Н. Е. Практикум по анализу и диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Н. Е. Зимин, В. Н. Солопова: М.: Колосс, 2010.-312 с.

42. Ильин, А. И. Планирование на предприятии: Учебное пособие / А. И. Ильин. 9-е изд. перераб. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 668 с.

43. Каспина, Р. Г. Финансовый учет и отчетность в условиях инфляции / Р. Г. Каспина, А. С. Логинов: М.: Омега-Л, 2008. 208 с.

44. Касьяненко, Е. А. Актуальные вопросы формирования отчета о прибылях и убытках / Е. А. Касьяненко, Г. Н. Ясменко // Бухучет в сельском хозяйстве. -2011.-№5.-С. 25-30.

45. Касьяненко, Е. А. Особенности учета целевого финансирования в сельскохозяйственных организациях // Е. А. Касьяненко, Ю. И. Сигидов // Бухучет в сельском хозяйстве. 2010. - № 11. - С. 10-14.

46. Касьяненко, Е. А. Финансовый результат в контексте учетных парадигм / Е. А. Касьяненко // Материалы V Международной научной конференции «Научный потенциал XXI века». Том четвертый. Экономические науки: Ставрополь: СевКавГТУ. 2011. - С. 203 - 206.

47. Касьяненко, Е. А. Формирование качественной учетной информации о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций / Е. А. Касьяненко, Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин: Краснодар: Кубанский ГАУ, 2011.-203 с.

48. Кислов, Д. В. Все об убытках / Д. В. Кислов: М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2008. 120 с.

49. Клычова, Г. С. Экономическая сущность прибыли и необходимость совершенствования бухгалтерских стандартов: В порядке приложения / Г.С. Клычова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - № 2. - С. 24 - 25.

50. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова: М.: Проспект, 2010. 424 с.

51. Ковалев, В. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): учеб. пособие. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. -2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 432 с.

52. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров членов ИПБ России: утв. решением Президентского совета Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов РФ от 26 сентября 2007 г. Протокол № 09/-07 // www. consultant. ru.

53. Кожинов, В. Я. Бухгалтерский и налоговый учет. Управление прибылью / В. Я. Кожинов: М.: Экзамен, 2005. 416 с.

54. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебник / Н. П. Кондраков. 3-е изд. перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 656 с.

55. Комиссарова, И. П. Об учете расходов организаций по экономическим элементам / И. П. Комиссарова // Бухгалтерский учет. 2003. - № 2. - С. 60 -62.

56. Краснодарский край 1937 2007. Юбилейный статистический сборник. Краснодар 2007. РОССТАТ. Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по краснодарскому краю (Краснодарстат).

57. Кругляк, 3. И. Современные проблемы налогового учета и отчетности: учеб. пособие / 3. И. Кругляк, М. В. Калинская. Кубанский ГАУ: Краснодар, 2011.-460 с.

58. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник / М. И. Куттер. 3-е изд., перераб и доп. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 592 с.

59. Кыштымова, Е. А. Понятие собственного капитала в международных и российских стандартах учета и отчетности / Е. А. Кыштымова // Аудиторские ведомости. 2007. - № 3.

60. Лисович, Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г. М. Лисович: М.: ИНФРА-М, 2009. 318 с.

61. Литвин, М. И. О факторном методе планирования прибыли и рентабельности предприятия / М. И. Литвин // Финансы. 1994. - № 2. - С. 29 - 34.

62. Любушкин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Н. П. Любушкин: М.: ЮНИТИ, 2005. 264 с.

63. Макарова, Л. Операционный рычаг в руках финансиста / Л. Макарова // Консультант. 2006. - № 17.

64. Малыш, М. Н. Экономика сельского хозяйства. Практикум / М. Н. Малыш, Н. Б. Суховольская, Т. В. Смирнова и др.: СПб.: Издательство «Лань»,2004.-688 с.

65. Малькова, Т. Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? / Т. Н. Малькова: М.: Финансы и статистика, 1995. 304 е.: ил.

66. Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Кнорус, 2010.-535 с.

67. Мартынов, А. В. Прибыль источник поступлений бюджета / А. В. Мартынов // Налоговый вестник. - 1998. - № 4. - с. 17 - 22.

68. Мельникова, Ю. Б. О реформации баланса и распределении прибыли в бухгалтерском учете / Ю. Б. Мельникова // Официальные материалы.2005. -№ 2.-С. 35-40.

69. Методика анализа показателей эффективности производства: учебное пособие / Под ред. Э. А. Маркарьяна. 2-е. изд. - Ростов н/Д: ИЦ «МарТ», 2001.-211 с.

70. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций: утв. Приказом Минсельхоза РФ от 31 января 2003 г. № 28 // www. consultant, ru.

71. Методические рекомендации по финансовому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / И. Т. Трубилин, А. А. Ремезков, В. В. Говдя и др.: Краснодар, ФГОУ ВПО «Куб ГАУ», 2004. 272 с.

72. Мизиковский, Е. А. Теория бухгалтерского учета / Е. А. Мизиковский: М.: Магистр, 2010.-382 с.

73. Морозова, Т. В. Сельские общества России в региональном измерении. Серия «Научные доклады: независимый экономический анализ», № 200 / Т. В. Морозова: Москва, Московский общественный научный фонд, 2008. -238 с.

74. Мэтьюз, М. Р. Теория бухгалтерского учета, пер. с англ / М. Р. Мэтьюз, М. X. Перера: М.: ЮНИТИ, 1999. 663 с.

75. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. - № 7.

76. Научное обеспечение агропромышленного комплекса. Ч. 1. Краснодар, 2003. - 236 с. (Сб. науч. тр. /Куб. гос. аграр. ун-т).

77. Научное обеспечение агропромышленного комплекса. Ч. 2. Краснодар, 2003. - 102 с. (Сб. науч. тр. /Куб. гос. аграр. ун-т).

78. Николаева-Рассказова, С. А. Доходы, расходы, активы, обязательства, капитал. Стандарты бухгалтерского учета и налогообложения: учетная политика организации / С. А. Николаева-Рассказова: М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2007. 162 с.

79. Николаева, С. А. Затраты, расходы, убытки / С. А. Николаева, А. Соколова // Экономика и жизнь. 2002. - № 53. - С. 15-16.

80. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: М.: Финансы и статистика, 2004. 496 с.

81. Нитецкий, В. В. Финансовый анализ в аудите: Теория и практика: Учеб. Пособие / В. В. Нитецкий, А. А. Гаврилов. 2-е изд. - М.: Дело, 2002. - 256 с.

82. Новодворский, В. Д. Принцип сохранения капитала в отечественном бухгалтерском учете / В. Д. Новодворский, В. В. Марин // Бухгалтерский учет. -2002.-№ 18.-С. 52.

83. Новодворский, В. Д. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности / В. Д. Новодворский, Н. П. Климов // Бухгалтерский учет. 2004. - № 13 - С. 16-19.

84. Обербринкманн, Франк. Современное понимание бухгалтерского баланса: Пер с нем./ Под ред. проф. Я. В. Соколова: М.: Финансы и статистика, 2003.-416 е.: ил.

85. Об акционерных обществах: Федеральный закон Российской Федерации от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ: принят Гос. Думой 24 ноября 1995 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. № 1. - 1996.

86. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ: принят Гос. Думой 23 февраля 1996 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. № 45. - 1996.

87. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ: принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. // Российская газета. № 278, 09.12.2011.

88. О развитии сельского хозяйства. Федеральный закон от 29 декабря 2006 года № 264 ФЗ: принят Гос. Думой 22 декабря 2006 г. // Собрание законодательства РФ. - 2007. - № 1 (1 ч.), ст. 27.

89. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 30 августа 2010 г., № 35.

90. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В. Ф. Палий: М.: ИНФРА-М, 2011. 512 с.

91. Палий, В. Ф. Перспективы применения МСФО в российских организациях / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2003. - № 8. - С. 3 - 6.

92. Панков, Д. А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учебное пособие / Д. А. Панков: Минск: Новое знание, 2003. 251 с.

93. ЮО.Пардаев, А. X. Бухгалтерский учет прибыли в акционерных обществах АПК / А. X. Пардаев, С. Г. Муродов // Аграрная наука. 2001. - № 11. - С. 3-5.

94. Ю1.Парушина, М. В. Анализ финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2002. - № 5. - С. 68 - 71.

95. Ю2.Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли. Под ред. Я. В. Соколова: М.: Финансы и статистика, 2001. 320 с.

96. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. // Финансовая газета. 2000. - № 46.

97. Платонова, Н. Затраты и их классификация / Н. Платонова // Финансовая газета.-2005.-№ 34-35.

98. Подольский, В. И. Аудит: Учебник для студентов учреждений среднего профессионального образования / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова. 5-изд. - М.: Академпресс, 2010.-352 с.

99. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»: утв. приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92 н. // Финансовая газета. 2000. - № 47.

100. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н // Финансовая газета. 1999. - № 34.

101. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н // Нормативные акты для бухгалтера. 1999. - № 23.

102. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»: утв. приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63 н // Собрание законодательства Российской Федерации. -2010.-№ 5. ст. 531.

103. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: утв. приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н. // Российская газета. 2011. - № 32.

104. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № ЗЗн // Российская газета. -1999.-№ 116, 117.

105. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти.-2009. -№ Ю.

106. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов»: утв. приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 г. № 44н. // Финансовая газета. 2001. - № 17.

107. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»: утв. приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н. // Собрание законодательства РФ. 2007. - № 23, ст. 2801, № 45, ст. 5491.

108. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/2001 «Учет основных средств»: утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. // Нормативные Акты для бухгалтера. 2001. - № 26.

109. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений»: утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. -2003.-№9.

110. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г., № 34н: в ред. от 26 марта 2007 г. // Финансовая газета 1998. - № 11.

111. Попов, А. 3. Мысли о теории счетоводства / А. 3. Попов // Счетоводство. -1980.-№2.-С. 17.

112. Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ: утв. приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29 января 2003 г. № Юн, 03-6/пз. // Российская газета. 2003. - № 51.

113. Практический аудит: Учеб. Пособие / Под ред. Н. Д. Бровкиной, М. В. Мельник: М.: ИНФРА-М, 2006. 205 с. - (Высшее образование).

114. Прогнозирование и оценка финансовой устойчивости предприятий: Учеб. пособие / Куб. гос. аграр. ун-т; И. И. Мазурова, М. В. Романовский, А. С. Булат, И. А. Перонко: СПб.: Краснодар, 1996. 112 с.

115. Прудников, А. Г. Анализ и оценка финансового состояния предприятия: Учеб. пособие / А. Г. Прудников: Куб. гос. аграр.ун-т. Краснодар, 1999. - 53 с.

116. Прыкина, JI. В. Экономический анализ предприятия / JI. В. Прыкина: М.: Юнити-Дана, 2006. 407 с.

117. Пятов, М. Л. Соотношение принципов бухгалтерского учета и его влияние на бухгалтерскую информацию / М. Л. Пятов // «БУХ. 1С». 2007 г. - № 8.

118. Пятов, М. Л. Теории баланса и их значение для практики / М. Л. Пятов // «БУХ. 1С».-2006 г.-№5.

119. Районы и города Краснодарского края. Статистический сборник // Росстат. Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю (Краснодарстат), Краснодар, 2006.

120. Ришар, Жак. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Жак Ришар. Перевод с французского под редакцией Л. П. Белых: М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 375 с.

121. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г. В. Савицкая: М.: ИНФРА-М, 2007. 652 с.

122. Савицкая, Г. В. Экономический анализ / Г. В. Савицкая: М.: Новое знание, 2006. 640 с.

123. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ: Учебник / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ио-нова. 2-е изд. - М.: Проспект, 2009. - 623 с.

124. Сельское хозяйство Краснодарского края. Статистический сборник. Краснодар, 2008. 226 с.

125. Сельское хозяйство Краснодарского края. Статистический сборник. Краснодар, 2011.-234 с.

126. Серова, Е.В. Мировая аграрная политика / Е.В. Серова, О.В. Шик; Гос. ун-т Высшая школа экономики. - М.: Изд. дом ГУ ВШЭ, 2007. - 407 с.

127. Сигидов, Ю. И. Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие / Ю.И. Сиги-дов, А. И. Трубилин: Краснодар: КубГАУ, 2011. 541 с.

128. Сигидов, Ю. И. Экономические проблемы аграрного предпринимательства / Ю. И. Сигидов: Краснодар: КубГАУ, 2001. 244 с.

129. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов / Я. В. Соколов: М.: ЮНИТИ, 1996. 638 с.

130. Соколов, Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов: М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с.

131. Соколов, Я. В. МСФО в России: их настоящее и будущее / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2007. - № 8.

132. Соснаускене, О. И. Оптимизация прибыли: практическое пособие / О. И. Соснаускене: М.: Экзамен, 2008. 220 с.

133. Тарбеева, Е.М. Оцениваем рентабельность финансово-хозяйственной деятельности компаний / Е. М. Тарбеева, О. В. Рыжов // Главбух.- 2004. № 2.

134. Теории и модели бухгалтерского учета: курс лекций / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбянцева, С. А. Чернявская, Г. Н. Ясменко, Е. А. Оксанич,

135. А. С. Ткаченко, И. А. Заболотная, И. А. Бабалыкова, Е. В. Левченко; под. ред. проф. Ю. И. Сигидова, доц. М. С. Рыбянцевой. Краснодар: Кубанский ГАУ, 2011.- 130 с.

136. Терехова, В. А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности / В. А. Терехова. 2-е издание. - М.: «Питер», 2003. - 272 с.

137. Ткачук, Н. В. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) акционерного общества / Н. В. Ткачук // Бухгалтерский учет. 2004. - № 11. - С. 915; № 12-С. 10-18.

138. Трубилин, И. Т. Бухгалтерский производственный учет в сельском хозяйстве: региональный аспект / И. Т. Трубилин, В. В. Говдя: Краснодар, КГАУ, 2002. 400 с.

139. Феоктистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения: калькуляция себестоимости / И. А. Феоктистов, И. А. Толмачев: М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2007. 336 с.

140. Финансовые результаты. Журнал «Бухгалтерские консультации», выпуск № 30, 2002. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 160 с.

141. Финансы Краснодарского края, 2001 2005. Статистический сборник. Краснодар, 2006. Росстат. Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю.

142. Фишер, С. Экономика: Пер. с англ. со 2-го изд. / С. Фишер, Р. Дорнбуш, Р. Шмалензи: М.: «Дело ЛТД», 1993. 864 с.

143. Хорин, А. Н. Категории прибыли организации и их практическое значение / А. Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 2002. - № 12. - С. 51 - 52.

144. Цигельник, М. А. Нормы российского бухгалтерского учета и международные стандарты: анализ отличий / М. А. Цигельник // Финансовые и бухгалтерские консультации: ФБК. 2004. - № 4. - С. 16 - 25.

145. Цыганков, К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков: М.: Магистр, 2007. 462 с.

146. Цыганков, К. Ю. Происхождение двойной бухгалтерии / К. Ю. Цыганков // Бухгалтерский учет. 2002. - № 16. - С. 53 - 62.

147. Чернецкая, Г. Ф. Стоимостная оценка элементов капитала / Г. Ф. Чернец-кая // Все для бухгалтера. 2008 г. - № 9.

148. Шеремет, А. Д. Аудиторская деятельность и анализ эффективности бизнеса / А. Д. Шеремет // Аудиторские ведомости. 2007. - № 5.

149. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова: М.: ИНФРА-М, 2010. 618 с.

150. Щиборщ, К. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России // К.В. Щиборщ: М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. 320 с.

151. Шульце, Э. Факторы, влияющие на рентабельность российских сельхозпредприятий / Э. Шульце, П. Тиллап, С. Герасин // АПК: Экономика, упр. -2002.-№8.-С. 36-43.159. www.krsdstat.ru