Совершенствование учета основных средств и показателей для анализа их использования в сельскохозяйственных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ткаченко, Артем Сергеевич
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Ткаченко, Артем Сергеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Краснодар

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

201

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ткаченко, Артем Сергеевич

ВВЕДЕНИЕ

1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Экономическое содержание основных средств

1.2 Актуальность современных методов оценки и переоценки основных средств

1.3 Амортизация, износ и воспроизводство основных средств

1.4 Международная практика бухгалтерского учета основных средств, учет в соответствии с российскими учетными стандартами

2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

2.1 Анализ состояния, движения и обеспеченности основными средствами сельскохозяйственных организаций Краснодарского края

2.2 Методические вопросы анализа использования основных средств

2.3 Анализ эффективности использования основных средств в организациях АПК Краснодарского края g

3 ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

3.1 Формирование учетной политики в области бухгалтерского учета основных средств. Документальное оформление. Инвентарный учет

3.2 Учет поступления и использования основных средств

3.3 Учет выбытия основных средств

3.4 Отражение информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета основных средств и показателей для анализа их использования в сельскохозяйственных организациях"

Актуальность темы исследования. В условиях изменившейся парадигмы социально-экономического развития отечественной экономики все актуальнее становится вопрос «здоровой» конкуренции между хозяйствующими субъектами. В целях повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции сельскохозяйственные организации внедряют в своей деятельности прогрессивные производственные разработки, энергосберегающие технологии, осуществляют интенсификацию сельскохозяйственного производства. Необходимо, чтобы выпускаемая продукция была высокого качества, ее себестоимость должна быть на таком уровне, чтобы норма прибыли, получаемая при реализации продукции, обеспечивала процесс простого и расширенного воспроизводства. Значительную долю в себестоимости сельскохозяйственной продукции занимают амортизационные отчисления и затраты на их поддержание в рабочем состоянии. Следует отметить, что на финансовый результат от деятельности организации существенное влияние оказывают налоговые платежи, одним из которых является налог на имущество.

В свете вышесказанного, особую актуальность принимает эффективность использования основных средств, рациональная организация их бухгалтерского учета, с последующим отражением соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Решение поставленной задачи является неотъемлемой частью снижения себестоимости продукции и повышения ее конкурентоспособности.

Степень научной разработанности проблемы. На протяжении длительного периода времени многие отечественные ученые-экономисты изучают проблемы теории и практики бухгалтерского учета основных средств и анализа их использования, среди них Астахов В.П., Бабаев Ю.А., Говдя В.В., Колесов Н.Д., Кондраков Н.П., Кутер М.И., Лабынцев Н.Т., Мельник М.В., Новодворский В.Д., Пизенгольц М.З., Поляк Г.Б., Попова JI.B., Рудановский А.П., Савицкая Г.В., Сергеев С.С., Чурсин A.M. Несомненно, огромный интерес в изучаемой области представляют труды выдающихся иностранных ученых-экономистов, таких как X. Андерсон, А. Гильбо, Д. Колдуэлл, Е. Леотей, К. Маркс, Дж.С. Милль, Б. Нидлз и др. Тем не менее, дискуссии по вопросам бухгалтерского учета основных средств и методике проведения анализа их использования продолжаются до сих пор. Это указывает на различные подходы ученых-экономистов к изучаемой проблеме, например, к экономическому содержанию основных средств (в частности к трактованию терминов «основные средства», «основные фонды» и «основной капитал»); формированию первоначальной стоимости; оценке, по которой основные средства должны числиться на балансе организации; целесообразности проведения последующих переоценок; документальному отражению учета основных средств; вопросам их поступления, использования, выбытия, а также отражения информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изучение научных трудов отечественных ученых-экономистов и внедрение в российскую учетную систему методик ведущих иностранных специалистов наряду с принципами Международных стандартов финансовой отчетности, адаптированных к национальной специфике, позволят существенно повысить качественный уровень бухгалтерского учета основных средств и анализа их использования в современных условиях.

Цель и задачи исследования. Основная цель проведенного диссертационного исследования состоит в разработке теоретических и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и системы показателей для экономического анализа использования основных средств сельскохозяйственных организаций, в соответствии с современными требованиями эффективного ведения хозяйственной деятельности.

Для достижения поставленной цели в ходе диссертационного исследования были сформулированы следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность категорий: «основные средства», «основные фонды» и «основной капитал»; «износ», «амортизация», «амортизационные отчисления», определить взаимосвязь между данными научными терминами;

- обосновать необходимость периодического осуществления переоценок однородных групп объектов основных средств по «справедливой» стоимости;

- проанализировать современное состояние, обеспеченность и уровень использования сельскохозяйственными организациями Краснодарского края основных средств;

- усовершенствовать систему показателей для проведения экономического анализа использования основных средств путем разработки дополнительных коэффициентов, примененнием оценки основных средств по «справедливой» стоимости;

- оценить современное состояние бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях, исследовать методологические проблемы и разработать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств сельскохозяйственных организаций и отражению информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предметом диссертационного исследования выступают теоретические и практические направления совершенствования бухгалтерского учета и анализа использования основных средств сельскохозяйственных организаций в условиях свободной конкуренции и активного внедрения зарубежных методических практик.

Объектом исследования является практическая хозяйственная деятельность 70 организаций агропромышленного комплекса центральной зоны Краснодарского края. Более углубленное изучение поставленных в диссертационной работе вопросов проводилось на основе данных бухгалтерского учета ЗАО «Кубань» (Кореновский район), ЗАО им. Т.Г. Шевченко (Тбилисский район), СПК СК «Родина» (Усть-Лабинский район).

Теоретическая и методологическая основа диссертационного исследования базируется на нормативных правовых актах Российской Федерации, научных трудах отечественных и иностранных ученых-экономистов в области бухгалтерского учета и анализа использования основных средств, Международных стандартах финансовой отчетности.

Методы исследования. Для достижения цели и решения задач, поставленных в процессе написания диссертационной работы нами были использованы методы бухгалтерского учета (балансовое обобщение; система бухгалтерских счетов и двойная запись; методы стоимостного измерения; методы первичного наблюдения, включающие документацию и инвентаризацию), приемы экономико-статистического анализа (абстрактно-логический, монографический, расчетно-конструктивный, группировки, факторный анализ и др.). Обработка исходных данных и расчет результатов исследования осуществлялся на персональном компьютере с использованием операционной системы Windows Vista, пакета прикладных программ Microsoft Office Excel 2007, Microsoft Office Word 2007.

Научная новизна результатов исследования заключается в комплексной постановке и решении задачи совершенствования бухгалтерского учета и анализа использования основных средств сельскохозяйственных организаций Краснодарского края в условиях свободной конкуренции, а также тенденций гармонизации национальной системы бухгалтерского учета и Международных стандартов финансовой отчетности. В результате проведенного исследования получены следующие результаты, обладающие элементами научной новизны:

- уточнена экономическая сущность категорий: «основные средства», «основные фонды» и «основной капитал»; «износ», «амортизация», «амортизационные отчисления», а также определена взаимосвязь между данными научными понятиями. С учетом существующих в науке мнений подвергается критическому анализу утверждение, предлагающее рассматривать указанные понятия как синонимы. С позиции автора «основные фонды» можно трактовать как часть имущества организации, превышающего величину другого имущества, под названием «основные средства», на величину нематериальных активов. «Основ- -ной капитал», в свою очередь, включает в себя и «основные фонды» и «основные средства». Основные фонды необходимо характеризовать как с позиции стоимостной оценки, так и потребительской стоимости. Как следствие, основные средства с точки зрения бухгалтерского учета - это часть фондов, отражаемая в активе баланса в стоимостном выражении. «Амортизация» является категорией сугубо экономической и представляет собой стадию процесса воспроизводства основных средств. «Износ» есть не что иное, как потеря потребительных свойств и стоимости. «Амортизационные отчисления» — стоимостное выражение амортизации;

- обоснована актуальность отражения основных средств в балансе организации по «справедливой» стоимости, а также необходимость проведения последующих переоценок с использованием указанного стоимостного показателя. В современных условиях первоначальная стоимость не в полной мере способна предоставить заинтересованным пользователям информацию о реальной стоимости основных средств, с авторской позиции наиболее эффективно данную задачу решает «справедливая» стоимость, максимально приближенная к рыночной. В этом случае будет отражена реальная стоимость имущественного комплекса организации, повышен уровень доверия со стороны заинтересованных пользователей к ее бухгалтерской (финансовой) отчетности, частично гармонизирована российская национальная система бухгалтерского учета с Международными стандартами финансовой отчетности;

- доказана необходимость не включения в первоначальную стоимость таможенных пошлин и таможенных сборов, невозмещаемых налогов, государственной пошлины, уплачиваемой в связи с приобретением объекта основных средств; ежегодной проверке срока полезного использования основных средств на необходимость его уточнения;

- усовершенствована система показателей для анализа использования основных средств с применением: показателя «справедливой» стоимости; дополнительно разработанных коэффициентов (сбалансированности обновления, интенсивности эксплуатации, старения); аналитического отчета - предоставляющего более полную информацию об уровне использования основных средств, рекомендованного к утверждению в качестве приложения кбухгалтерскому балансу, как один из факторов повышения доверия пользователей к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- предложены новые группировочные критерии — по уровню самортизированное™ и пригодности к эксплуатации с отражением данных объектов основных средств на соответсвующих аналитических счетах к счету 01 «Основные средства»; рекомендовано отражение выбытия основных средств с помощью системы субаналитических счетов к субсчету 01-11 «Выбытие объектов основных средств»), расширяющих информативность учетных данных;

- разработаны и модифицированы: ПБУ 6/01 «Учет основных средств», предусматривающее отражение объектов основных средств в бухгалтерском балансе по «справедливой» стоимости, проведение их переоценок; отдельные формы первичной учетной документации по бухгалтерскому учету основных средств, адаптированные к оценке по «справедливой» стоимости и предлагаемым группировочным критериям («Инвентарная карточка учета основных средств» (форма № ОС-6), «Инвентарные описи основных средств», «Акт передачи объектов основных средств в ремонт сторонней организации», «Акт перевода основных средств из одной категории в другую», «Смета ремонта основных средств», «Группировочная таблица по движению основных средств», «Ведомость выбытия основных средств», «Отчет о движении амортизационных отчислений»), кроме того модернизированы отдельные формы бухгалтерской отчетности в части отражения информации об объектах основных средств (форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» - раскрывает информацию о переоценке основных средств по «справедливой» стоимости, форма № 17-АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике» — информирует о неисправных ремонтопригодных и ремонтонепригодных основных средствах).

Практическая значимость результатов исследования состоит в разра- \ ботке и реализации усовершенствованных методических подходов к различным участкам бухгалтерского учета основных средств, а также системе показателей для экономического анализа их использования. Внедрение данных положений позволит получать более полную и достоверную информацию о состоянии основных средств и уровне эффективности их использования. Предлагаемые рекомендации могут быть использованы в процессе совершенствования системы бухгалтерского учета основных средств в организациях агропромышленного комплекса.

Положения диссертациоиного исследования, выносимые на защиту:

- уточненная экономическая сущность понятий: «основные средства», «основные фонды», «основной капитал»; «износ», «амортизация», «амортизационные отчисления», а также степень их взаимодействия;

- обоснование необходимости проведения переоценок объектов основных средств по «справедливой» стоимости. Модифицированное ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;

- усовершенствованная система показателей для проведения экономического анализа использования основных средств;

- предлагаемая система субаналитических счетов к счету 01 «Основные средства», разработанная (модифицированная) первичная и сводная учетная документация по основным средствам с отражением в ней оценки основных средств по «справедливой» стоимости, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Апробация результатов исследования была произведена в процессе преподавания автором учебных дисциплин, таких как «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерское дело» и «Балансоведение», помимо этого при участии в научно-практических конференциях.

Результаты проведенного исследования были внедрены в деятельности сельскохозяйственных организаций (со значительной стоимостью объектов основных средств в валюте баланса) центральной зоны Краснодарского края: ЗАО «Кубань» (Кореновский район), ЗАО им. Т.Г. Шевченко (Тбилисский район), СПК СК «Родина» (Усть-Лабинский район).

Публикации. Основные положения и результаты диссертационного исследования опубликованы в 10 работах, общим объемом 13,05 п.л.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех разделов и заключения, изложена на 201 странице машинописного текста. Работа содержит 14 таблиц, 7 рисунков, 24 приложения и список использованных источников из 153 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ткаченко, Артем Сергеевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На современном этапе развития, все более остро встает вопрос конкуренции между хозяйствующими субъектами. Организациям агропромышленного комплекса приходится решать ряд весьма сложных задач, возникающих под влиянием микро- и макроэкономических факторов. Изменения, возникшие вследствие перехода экономики нашей страны на рыночные отношения, диктуют необходимость преобразований в национальной системебухгалтерского учета, в частности в области бухгалтерского учета основных средств. В современных условиях ни одна сельскохозяйственная организация не может выпускать конкурентоспособную продукцию без должного уровня контроля за оптимизацией и эффективностью использования основных средств. Средства труда являются одним из центральных звеньев воспроизводственного процесса и прямым образом влияют на себестоимостьвыпускаемой продукции и, как следствие, на ее конкурентоспособность.

Всеобщая глобализация обязывает к проведению реформирования национальной системы бухгалтерского учета в рамках адаптации к Международным стандартам финансовой отчетности. Коренным образом этот вопрос затрагивает методику бухгалтерского учета основных средств. Появляется нелегкая задача повышения оперативности и аналитичности бухгалтерского учета основных средств с сохранением национальных аспектов учета и внесением в них прогрессивных мировых разработок. Именно в области совершенствования бухгалтерского учета и анализа использования основных средств состоит предмет и содержание проведенного исследования. Результаты проведенной работы позволяют сформулировать следующие выводы и предложения научно-теоретического и практического характера:

1. Проведенное исследование показало, что в отечественной бухгалтерской науке не решена проблема однозначного толкования понятий «основные средства», «основные фонды», «основной капитал», «износ», «амортизация», «амортизационные отчисления». Изучение различных точек зрения ведущих отечественных и иностранных ученых

141 экономистов относительно сущности этих понятий позволило раскрыть сущность терминологии, используемой сельскохозяйственными организациями (и не только) в области бухгалтерского учета основных средств. Так, обоснована обширность понятия «основной капитал» и вхождения в его состав основных средств, нематериальных активов, капитальных и финансовых вложений. Понятие «основных фондов» необходимо рассматривать как часть имущества организации, превышающего величину другого имущества «основные средства» на величину нематериальных активов. В свою очередь состав основного капитала превосходит основные фонды на величину капитальных и финансовых вложений. Основные фонды необходимо характеризовать как с позиции стоимостной оценки, так и потребительской стоимости. Как следствие, основные средства с точки зрения бухгалтерского учета — это часть фондов, отражаемая в активе баланса в стоимостном выражении. Обоснована не тождественность понятий «износ», «амортизация» и «амортизационные отчисления». Амортизация является категорией сугубо экономической, то есть необходимой стадией кругооборота основных средств по стоимости. Стоимостным выражением износа основных средств и частью их стоимости, переносимой на вновь создаваемый продукт, являютсяамортизационные отчисления.

2. Исследование научной экономической литературы позволило проанализировать основные направления отечественной и мировой практики в области бухгалтерского учета и анализа использования основных средств, а также определить критерии выбора их определенной стоимостной оценки. В результате исследования доказана необходимость внедрения в российскую учетную систему оценки по «справедливой» стоимости (в современных условиях максимально приближенная к рыночной), так как она в состоянии отразить реальное имущественное положение организаций, придать сопоставимость учетным данным, а также выступит одним из факторов сближения национальной и международной учетных систем. Обоснована необходимость проведения

142 регулярных переоценок объектов основных средств современными, конкурентоспособными, динамично развивающимися организациями.

3. Диссертационная работа содержит оценку деятельности агропромышленного комплекса и физического состояния основных средств сельскохозяйственных организаций Краснодарского края в динамике. Так, на протяжении 1990-2007 гг. выпуск продукции агропромышленного комплекса по хозяйствам всех категорий неуклонно растет и на конец 2007 г. составляет 138884 млн. руб. По производству валового регионального продукта на душу населения за период 2002-2006 гг. в рамках Российской Федерации позиции края варьируются с 38 (2002 г.) по 43 место (2006 г.). В Южном федеральном округе Краснодарский край по вышеуказанному показателю находится на лидирующих позициях и по итогам 2006 года занимает 2-е место. В работе представлена динамика состояния основных средств края. Так, в 1990 г. обновление основных средств сельского хозяйства составляло 7%. В годы перехода к рыночным отношениям (1991-1999 гг.), когда в стране наблюдался экономический кризис, у сельскохозяйственных организаций отсутствовали средства на приобретение техники, обновление основных средств снизилось до 2,3%. И только, начиная с 1999 года, стала наблюдаться тенденция роста этого показателя, хотя уровня 1990 г. достигнуто не было. На конец 2007 года было обновлено 14,2% от общей величины основных средств сельского хозяйства, что на 7,2 пункта превышает уровень 1990 года.

4. Одним из основных моментов эффективного функционирования любой агропромышленной организации, является минимизация себестоимости выпускаемой продукции, наряду с сохранением высокого ее качества. Значительную часть себестоимости составляют амортизационные отчисления. Контроль этой статьи затрат не возможен без своевременного периодического мониторинга основных средств посредством проведения экономического анализа их использования. По результатам диссертационного исследования усовершенствована система по

143 казателей для проведения экономического анализа использования основных средств сельскохозяйственных организаций с аналитическим отчетом. Данная система показателей подразумевает внедрение оценки по «справедливой» стоимости, разработанных коэффициентов (сбалансированности обновления, интенсивности эксплуатации, старения). Предложенная система показателей была апробирована на трех средних по размеру сельскохозяйственных организациях Краснодарского края. В результате были выявлены пути повышения эффективности использования основных средств, представлен аналитический отчет. Разработанный аналитический отчет предложено использовать в качестве приложения к бухгалтерскому балансу, что будет являться одним из факторов повышения доверия пользователей к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. В результате изучения современного состояния бухгалтерского учета основных средств выявлены проблемы в области формирования первоначальной стоимости основных средств, недостаточной информативности аналитических счетов бухгалтерского учета и первичной учетной документации, отсутствие в них информации в соответствии с оценкой по «справедливой» стоимости. Так, ПБУ 6/01 «Учет основных средств» закрепляет включение в первоначальную стоимость невозмещаемых налогов, таможенных пошлин, государственной пошлины за регистрацию права собственности на недвижимость. В результате исследования обоснована целесообразность включения этих расходов в состав затрат на производство, в котором используется основное средство. Это будет являться одним из факторов сближения бухгалтерского и налогового учета в части формирования первоначальной стоимости объектов основных средств (в налоговом учете данные расходы относятся к прочим и не увеличивают первоначальную стоимость основного средства). Использование такого подхода будет выступать как один из факторов, стимулирующих организацию к обновлению основных средств.

На основании проведенного исследования с целью повышения информативности счетов бухгалтерского учета в области основных средств разработаны системы субаналитических счетов в соответствии с классификационными признаками по уровню самортизированности (амортизируемые и самортизированные), пригодности к эксплуатации (пригодные и не пригодные к эксплуатации), а также в зависимости от причины выбытия основных средств (реализация, ликвидация вследствие чрезвычайных ситуаций и т.д.).

Усовершенствована система первичного учета наличия и использования основных средств сельскохозяйственных организаций. Модернизирована первичная учетная документация по основным средствам с отражением в ней «справедливой» стоимости (инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6), Инвентарные описи основных средств); разработаны «Акт передачи объектов основных средств в ремонт сторонней организации», «Акт перевода основных средств из одной категории в другую», «Смета ремонта основных средств»), а также группировочные таблицы по основным средствам; модифицирования формы бухгалтерской (финансовой) отчетности (форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», форма № 17-АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике»). В целях совершенствования системы бухгалтерского учета основных средств и анализа их использования в организациях агропромышленного комплекса нами были внесены следующие предложения:

1. Рассмотреть возможность внедрения на законодательном уровне модифицированного положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», дополненного позициями по проведению переоценок основных средств по «справедливой» стоимости; отнесению на затраты таможенных пошлин и таможенных сборов, невозмещаемых налогов, государственной пошлины, уплачиваемой в связи с приобретением объекта основных средств; ежегодной проверкой срока полезного использования основных средств на необходимость его уточнения.

2. Применять усовершенствованную систему показателей для проведения экономического анализа использования основных средств с применением: оценки основных средств по «справедливой» стоимости; разработанных коэффициентов сбалансированности обновления, интенсивности эксплуатации, старения; аналитического отчета, рекомендованного к утверждению в качестве приложения к бухгалтерскому балансу, как один из факторов повышения доверия пользователей к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данные показатели предоставляют более полную информацию об уровне использования основных средств.

3. Относить включаемые в первоначальную стоимость основных средств невозмещаемые налоги, таможенные пошлины, государственную пошлину за регистрацию права собственности на недвижимость в состав затрат на производство в момент их ввода в эксплуатацию. Это будет являться одним из факторов стимулирующих организации к обновлению основных средств посредством снижения их первоначальной стоимости, а также сближения бухгалтерского и налогового учета в части ее формирования.

4. Повысить уровень аналитичности учета основных средств организации путем внесения новых классификационных признаков - по уровню самортизированности и пригодности к использованию; по выбывающим основным средствам - в зависимости от канала выбытия. Использовать «Ведомость выбытия основных средств».

5. Внедрить разработанные первичные документы по ремонту основных средств - «Акт передачи объектов основных средств в ремонт сторонней организации» и «Смета ремонта основных средств».

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ткаченко, Артем Сергеевич, 2009 год

1. М.: Ось-89, 2007. - 416 с.2 22 положения по бухгалтерскому учету: сборник документов — 5-е изд. испр. М.: издательство Омега-Л, 2008 - 368 с.

2. Азрилиян, А.Н. Большой экономический словарь / А.Н. Азрилиян.-М.: Институт экономики, 1997. — 864 с.

3. Амортизация. Износ. М.: ПРИОР, 2004. - 128 с.

4. Анищенко, А.В. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2008 год / А.В. Анищенко. М.: ИИА Налог Инфо / Статус-Кво 97, 2008. - 264 с.

5. Антоненко, И. Способ списать автомобили и микроавтобусы быстрее / И. Антоненко // Главбух. 2008. - № 5. - С. 66-68.

6. Аринушкин, Н.С. К вопросу об анализе баланса (конспективное изложение) / Н.С. Аринушкин. Самара: Издание объединения работников учета при Самарском губотделе союза совторгслужащих, 1927. - 103 с.

7. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. Ростов-на-Дону: МарТ, 2002. - 416 с.

8. Бабаева, З.Ш. Бухгалтерский учет в зарубежных странах; учебное пособие для вузов / З.Ш. Бабаева. Ростов: Феникс, 2007. - 256 с.

9. Баранов, Д. А. Сроки амортизации и обновления основных производственных фондов / Д.А. Баранов. М.: Наука, 1977. - 157 с.

10. Беликова, Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса / Т.Н. Беликова. СПб.: ИД Питер, 2008. - 256 с.

11. Библиотечка «Российской газеты» приложение к «Российской газете». Бухгалтерский учет и налогообложение операций по приобретению, эксплуатации, расходам на содержание, выбытие транспортного средства, № 3,2008. - 176 с.

12. Будавей, В.Ю. Проблемы амортизации в промышленности / В.Ю. Буда-вей. М.: Финансы, 1970. - 191 с.

13. Булатов, А.С. Экономика / А. С. Булатов. М.: Юристъ, 2001. - 296 с.

14. Булатов, А.С. Экономика / А.С. Булатов. М.: Издательство БЕК, 1997. — 816 с.

15. Бурейко, С.К. Налогообложение транспортных средств / С.К. Бурейко // Бухгалтерский учет. 2008. - № 1. - С. 28-32.

16. Бухгалтерский учет: учеб. / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, Ю.А. Оболенская,и др.; Под ред. Ю.А. Бабаева. М.: Изд-во Проспект, 2006.-392 с.

17. Вейцман, Н. Р. Курс балансоведения / Н.Р. Вейцман. М.: Центросоюз, 1927.- 280 с.

18. Воронина, Л.И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Л.И. Воронина 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2007 - 416 с.

19. Галаган, A.M. Основные принципы счетоведения / A.M. Галаган. М.: Издание редакционно-издательского отдела объединения работников учета, 1925.-80 с.

20. Гетьман, В.Г. Финансовый учет / В.Г. Гетьман. М.:Финансы и статистика, 2002. - 640 с.

21. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ / Л.Т. Гиляровская. М.: ЮНИ-ТИ-ДАНА, 2003.-615 с.

22. Глушков, Е.И. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности / Е.И. Глушков. М.: КНОРУС; Новосибирск: ЭКОР-КНИГА, 2008 - 944 с.

23. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / И.Е. Глушков. М.: КНОРУС; Новосиб.: Экор-книга, 2002. - 808 с.

24. Говдя, В.В. Фондоемкость сельскохозяйственной продукции и резервы ее снижения в колхозах Краснодарского края: дис. . канд. экон. наук / Говдя Виктор Виленович. Краснодар, 1985. - 204 с.

25. Гоголев, А.К. Бухгалтерский стандарт: учет основных средств / А.К. Гоголев // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7. - С. 84-87.

26. Головина Л.А. Теория экономического анализа: учебное пособие / JI.A. Головина, О.А. Жигунова М.: КНОРУС, 2007 - 216 с.

27. Гордонов, М.Ю. Переоценка основных фондов / М.Ю. Гордонов // Российский оценщик. 1999. -№1,2.

28. Гордонов, М.Ю. Переоценка основных фондов / М.Ю. Гордонов // Рынок ценных бумаг. 1997. - №22-24.

29. ГОСТ 7.1-2003. Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления. Введ. 1.07.2004. Краснодар: система Гарант, 2008.

30. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая: принят ГД РФ 21.10.1994. Краснодар: система Гарант, 2008.

31. Грузинов, В.П. Экономика предприятия: учеб. пособие / В.П. Грузинов, В.Д. Грибов. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 208 с.

32. Дальцман, В.К. Проблемы трансформации и перехода к регулируемой рыночной экономике / В.К. Дальцман. М.: ТЕИС, 1999. - 77 с.

33. Деньги Кредит Банки: учебник / кол. авторов; под ред. проф. О.И. Лав-рушина 7-е изд., М.: КНОРУС, 2008 - 560 с.

34. Джальчинов, Д.Л. Ремонт и реконструкция: налоговые споры / Д.Л. Джальчинов // Бухгалтерский учет. — 2008. № 1. - С. 65-68.

35. Долгополов, В.А. Пути повышения эффективности использованияоснов-ных производственных фондов в сельскохозяйственных предприятиях: дис. . канд. экон. наук / Долгополов Василий Алексеевич. Курск, 2004. - 153 с.

36. Елисеев, С.А. Интернет: как обеспечить безопасность отчетной информации / С.А. Елисеев // Бухгалтерский учет. 2008. - № 6. - С. 39-43.

37. Ерофеева, В.Д. Бухгалтерский учет: конспект лекций / В.Д. Ерофеева, О.В. Тимофеева, 2-е изд. испр. и доп. -М.: Юрайт-Издат, 2008. 192 с.

38. Жукова, Т.В. Аудит и анализ основных средств организаций потребительской кооперации / Т.В. Жукова. Новосиб.: Сиб УПК, 2001 - 116 с.

39. Завгородний, В.И. Экономический анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: учеб. пособие / В.И. Завгородний, В.А. Скляр, И.Т. Трубилин. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Колос, 1983. — 287 с.

40. Захарьин, В.Р. Счет 01 «Основные средства»: бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие / В.Р. Захарьин. М.: издательство Омега-Л, 2007. - 94 с.

41. Захарьин, В.Р. Счет 07 «Оборудование к установке»: Бухгалтерский учет и налогообложение: Практическое пособие / В.Р. Захарьин. М.: Омега-Л, 2007.-47 с.

42. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. № 136-Ф3 Краснодар: система Гарант, 2008.

43. Зотова, А.Н. Бухгалтерский учет основных средств в колхозах: дис. . канд. экон. наук / А.Н. Зотова. — Москва, 1987.

44. Ивашкевич, В.Б. Учет и анализ затрат на модернизацию оборудования / В.Б. Ивашкевич. М.: Финансы, 1970. - 212 с.

45. Иванников, С.Н. Совершенствование учета и контроля использования основных средств в условиях автоматизированной системы управления: дис. . канд. экон. наук / Иванников Сергей Николаевич. Пермь, 2006. — 170 с.

46. Об утверждении форм отчетности за 2008 г.: приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 26 декабря 2008 г. № 589. — Краснодар: система Гарант, 2009.

47. Каковкина, Т.В. Бухгалтерский учет: Основы организации и ведения / Т.В. Каковкина. М.: Экзамен, 2008. - 192 с.

48. Камышанов, П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / П.И. Камышанов. М.: Экономика, 1995.-350с.

49. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном» / Г.Ю. Касьянова. М.: АБАК, 2008. - 704 с.

50. Качалин, В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP / В .В. Качалин. М.: Изд-во Эксмо, 2004. - 400 с.

51. Кашин, Е.Ф. Курс лекций по экономическому анализу / Е.Ф. Кашин. -Краснодар: КубГАУ, 2002. 251 с.

52. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. Постановление правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1. — Краснодар: система Гарант, 2008.

53. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (в редакции Постановления Правительства России от 18 ноября 2006 г.): Для целей налогового и бухгалтерского учета. — М.: Налог Инфо / Статус-Кво 97, 2008. 118 с.

54. Ковалев, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) / В.В. Ковалев. М.: Проспект, 2005. - 432 с.

55. Коваленко, Н.Я. Экономика сельского хозяйства / Н.Я. Коваленко. М.: ЭКМОС, 1998.-448 с.

56. Коваленко, Н.Я. Экономика сельского хозяйства с основами аграрных рынков. Курс лекций / Н.Я. Коваленко. М.: 1999. - 448 с.

57. Колесов, Н.Д. Экономическая теория: учебник / Н.Д. Колесов, А.Ф. Сидоров. СПб.: Изд-во С.-Петерб. ун-та, 2002. - 580 с.

58. Коркин, С.К. Кругооборот фондов в социалистическом производстве / С.К. Коркин. Казань: Изд-во Казанского университета, 1990. - 200 с.

59. Корябин, Р. Налог на прибыль и НДС при модернизации арендованного имущества / Р. Корябин // Главбух. 2008. № 14. - С. 44-48.

60. Кочергов, Д.С. Амортизация: Новые правила бухгалтерского и налогового учета / Д.С. Кочергов. М.: Омега-Л, 2008. - 168 с.

61. Кравченко, Р. Особенности оценки эффективности капитальных вложений и основных производственных фондов в сельском хозяйстве / Р. Кравченко // Экономика сельского хозяйства. 1982. - №2. - С. 70-75.

62. Краснодарский край 1937-2007: статистический сборник / Краснодарстат, Краснодар 2007. 414 с.

63. Кукушкина, А.С. Расходы на содержание неиспользуемого имущества / А.С. Кукушкина // Бухгалтерский учет. 2008. - № 9. - С. 46-49.

64. Курс экономической теории: учебник / М.Н. Чепурин, Е.А. Киселева, С.Н. Ивашковский и др.; Под. ред. проф. М.Н. Чепурина. 5-е исправленное, переработанное и доп. - Киров: АСА, 2005. - 832 с.

65. Кутер, М.И. Бухгалтерский учет: основы теории / М.И. Куттер. М.: Экспертное бюро, 1997. — 496 с.

66. Леотей, Е. Общие руководящие начала счетоведения / Е. Леотей, А. Гильбо. Пер. Н.В. Богородского / под ред. А.П. Рудановского. - М.: «МАКИЗ», 1924.

67. Лисович, Г.М. Бухгалтерский учет: 500 вопросов и ответов / Г.М. Лисо-вич. Ростов-на-Дону: Феникс, 1999. —432 с.

68. Любимцев, Ю.И. Цикл воспроизводства и амортизации основных фондов / Ю.И. Любимцев. М.: Экономика, 1973. - 174 с.

69. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Н.П. Любушин. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 448 с.

70. Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет: учебник / М.Л. Макальская, И.А.Фельдман. -М.: Высшее образование, 2007. -443 с.

71. Макаров, В.Г. Теория бухгалтерского учета / В.Г. Макаров. М.: Финансы и статистика, 1983. - 156 с.

72. Маренков, Н.Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в Российских фирмах: учеб. пособие / Н.Л. Маренков, Т.Н. Веселова. 4-е изд. - М.: Едиториал УРСС, 2002. - 197 с.

73. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Пер. И.И. Скворцо-ва-Степанова.: В 4 т. Т. 2, Кн. 2. Процесс обращения капитала / К. Маркс. -М.: Политиздат, 1978. 648 с.

74. Маркс, К. Сочинения: В 24 т. Т. 24 / К. Маркс, Ф. Энгельс. 2-е изд. - М.: Политиздат, 1961. - 648 с.

75. Медведев, М.Ю. Теория бухгалтерского учета / М.Ю. Медведев. М.: Омега-Л, 2008.-418 с.

76. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций: утв. приказом Минсельхоза РФ от 19 июня 2002 г. № 559. Краснодар: система Гарант, 2008.

77. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: утв. приказом Минфина России от 13 декабря 2003 г. № 91н. Краснодар: система Гарант, 2008.

78. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. Краснодар: система Гарант, 2008.

79. Мизиковский, Е.А. Теория бухгалтерского учета / Е.А. Мизиковский. -М.: Юрисгь, 2001. 400 с.

80. Милль, Дж.С. Основы политической экономики / Дж.С. Милль. М.: Прогресс, 1980.-480 с.

81. Минакова, И.А. Экономика сельского хозяйства / И.А. Минакова. М.: Колос, 2003.-328 с.

82. Морозова, Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности / Ж.А. Морозова. М.: «Бератор-Пресс», 2002. - 253 с.

83. Назаренко, Н.Т. Экономика сельского хозяйства / Н.Т. Назаренко. Воронеж, 1996.-216 с.

84. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая): принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. Краснодар: система Гарант, 2008.

85. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993.

86. Новодворский, В.Д. Об оценке основных средств / В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин // Бухгалт. учет. 1996. - №5. - С. 27-34.

87. Новый план счетов бухгалтерского учета Спб: издательский дом Герда, 2008.- 160 с.

88. О бухгалтерском учете: федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ. Краснодар: система Гарант, 2008.

89. О финансовой аренде (лизинге) Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ. — Краснодар: система Гарант, 2008.

90. О.В. Агабегян, К.С. Макарова «Экономико-правовой бюллетень», № 3, март 2007 г. . — Краснодар: система Гарант, 2008.

91. Оболенский, К.П. Определение и показатели эффективности производства / К.П. Оболенский // Экономика сельского хозяйства. 1972. - №3. — С. 65-70.

92. Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ): утв. постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359. Краснодар: система Гарант, 2008.

93. Огийчук, Н.Ф. Учет основных фондов на предприятиях АПК / Н.Ф. Огий-чук. Киев: Урожай, 1990. - 128 с.

94. Ораевская, Г.А. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: учеб. для с/х вузов / Г.А. Ораевская, И.А. Ламыкин: — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Экономика, 1975. - 287 с.

95. Пизенгольц, М.З. Учет амортизации в сельском хозяйстве / М.З. Пизен-гольц // Бухгалтерский учет. 1998. - №13. - С. 24-28.

96. Письмо Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. № МС-1-23/1480. Краснодар: система Гарант, 2008.

97. Политическая экономия: учебник для вузов / В.А. Медведев и др.. -М.: Издательство политической литературы, 1990. — 735 с.

98. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете: утв. Минфином СССР 29 июля 1983 г. № 105 по согласованию с ЦСУ СССР. Краснодар: система Гарант, 2008.

99. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения: утв. Приказом Госстроя СССР от 23 ноября 1988 г. № 312. Краснодар: система Гарант, 2008.

100. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н) (с изменениями от 18 сентября 2006 г.) Краснодар: система Гарант, 2008.

101. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн. Краснодар: система Гарант, 2008.

102. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. Краснодар: система Гарант, 2008.

103. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н. -Краснодар: система Гарант, 2008.

104. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. Краснодар: система Гарант, 2008.

105. Попов, Н.А. Экономика сельского хозяйства / Н.А. Попов. М.: Дело и Сервис, 2000.-368 с.

106. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет по плану счетов / Н.В. Пошерст-ник. СПб.: Питер, 2007 - 592 с.

107. Прохоров, A.M. Большая Советская Энциклопедия: в 30 т. Т. 22 / A.M. Прохоров, Н.К. Байбаков, В.Х. Василенко. — М.: Советская энциклопедия, 1975.-628 с.

108. Прохоров, A.M. Советский энциклопедический словарь / A.M. Прохоров: М.: Советская энциклопедия, 1998.

109. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б.Стародубцева. -М.: Инфра-М, 2007. 495 с.

110. Ржаницына, B.C. Импорт внеоборотных активов: особенности учета / B.C. Ржаницына // Бухгалтерский учет. 2008. - № 11. - С. 14-22.

111. Романовская, В. Амортизировать нельзя: по закону и по прихоти инспекторов / В. Романовская // Главбух. 2008. № 14. - С. 38-43.

112. Рудановский, А.П. Теория балансового учета. Введение в теорию балансового учета. Баланс как объект учета / А.П. Рудановский. М.: «МА-КИЗ», 1928.- 184 с.

113. Рыбакова, О.В. Международная и российская практика учета внеоборотных активов / О.В. Рыбакова // Бухгалтерский учет. 2008. - № 13. — С. 75-79.

114. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г.В. Савицкая. Мн.: Новое знание, 2003. — 696 с.

115. Сенчагов, В.К. Амортизационный фонд в условиях интенсификации производства / В.К. Сенчагов, В.В. Остапенко, В.А. Миляев. М.: Финансы, 1975.- 190 с.

116. Сергеев, И.В. Экономика предприятия / И.В. Сергеев: М.: Финансы и статистика, 1998. 208 с.

117. Сергеев, С.С. Воспроизводство и эффективность основных фондов в сельском хозяйстве / С.С. Сергеев. М.: Колос, 1982. — 304 с.

118. Сергеева, Т.Ю. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие / Т.Ю. Сергеева. М.: Омега-Л, 2008. - 198 с.

119. Сивере, Е.Е. Учебник счетоводства / Е.Е. Сивере. Петроград: Издание А.Э. Винска, 1918.-403 с.

120. Сигидов Ю.И. Переоценка внеоборотных активов организации по «справедливой» стоимости с применением «теста на обесценение» / Ю.И. Си-гидов, А.С. Ткаченко // Научные труды КубГАУ. 2008. - № 11. - С. 4246.

121. Сигидов, Ю.И. Теория бухгалтерского учета:учеб. пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин. Краснодар: КГАУ, 2002. - 366 с.

122. Сидорова, Е.С. План и корреспонденция счетов: 10 000 типовых проводок: практическое пособие / Е.С. Сидорова 5-е изд. испр. - М.: Омега-JI, 2008. - 544 с.

123. Соколов, Т.П. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий / Т.П. Соколов: Самара: 2000.

124. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет для руководителя / Я.В. Соколов, M.JI. Пятов. М.: ТК Велби / Проспект, 2008. - 232 с.

125. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я.В. Соколов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

126. Солодянкина, Г.А. О совершенствовании методов определения рыночных цен / Г.А. Солодянкина // Бухгалтерский учет. 2008. - № 4. - С. 72-76.

127. Сотникова, JI.B. Изменение учетной политики в 2008 году / JI.B. Сотни-кова // Бухгалтерский учет. 2008. - № 4. - С. 5-10.

128. Сотникова, JI.B. Экономически оправданные расходы / JI.B. Сотникова // Бухгалтерский учет. 2008. - № 8. - С. 32-37.

129. Сухарев, И.Р. Практика российского бухгалтерского учета / И.Р. Сухарев // Бухгалтерский учет. 2008. - № 10. - С. 46-50.

130. Титова, Н.Е. История экономических учений: курс лекций / Н.Е. Титова. -М.: Гуманит. изд. центр ВЛАДОС, 1997. 288 с.

131. Тихонов, В.А. Методические указания по оценке результатов сельскохозяйственного производства (народнохозяйственной эффективности) в колхозах и совхозах (проект) / В.А. Тихонов, Ю.Т. Бузилов М.: 1980.

132. Ткаченко, А.С. Выбор оптимального способа начисления амортизации Электронный ресурс. / А.С. Ткаченко Политематический научный журнал. - Краснодар: КубГАУ, 2007. - № 16 (08) - Режим доступа: http://www.ej .kubagro.ru, свободный.

133. Толмачев, И.А. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете / И.А. Толмачев. М.: Гроссмедиа / РОСБУХ / Гроссмедиа Ферлаг, 2008. - 104 с.

134. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет / Р.З. Тумасян. М.: Омега-JI, 2006. -794 с.

135. Уткина, С.А. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности: практическое пособие / С.А. Уткина. М.: Омега-Л, 2008. - 198 с.

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

137. Финансы: учеб. для вузов / Л.А. Дробозина, Г.Б. Поляк, Ю.Н. Константинов и др.; Под ред. проф. Л.А. Дробозиной. М.: Финансы, ЮНИТИ, 2000. - 527 с.

138. Чаянов, А.В. Избранные труды / А.В. Чаянов. М.: Финансы и статистика, 1991.-431 с.

139. Чиркова М.Б. Анализ хозяйственной деятельности организации: сборник заданий и тестов: учебное пособие / М.Б. Чиркова, В.Б. Малицкая, Е.М. Коновалова. — М.: Эксмо, 2008. 160 с.

140. Швецкая, В.М. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.М. Швецкая. — М.: Дашков и К0, 2007. 400 с.

141. Шульман, С.И. Основные фонды и амортизация / С.И. Шульман. М.: Наука и техника, 1977. - 240 с.

142. Экономика предприя: учеб. для вузов / В.Я. Горфинкель, Е.М. Купряков, В.П. Прасолова и др.; Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. Е.М. Куп-рякова. М.: Банки и биржи, Юнити, 1996. - 367 с.

143. Экономика предприятия: учеб. / О.И. Волков, Н.Б. Акуленко, Ю.Ф. Елизаров и др.; Под ред. проф. О.И. Волкова. М.: ИНФРА-М, 1998. - 416 с.

144. Экономика предприятия: учеб. для вузов по экон. специальностям / В.М. Семенов, И.А. Баев, С.А. Терехова и др.; Под ред. проф. В. М. Семенова. М.: Центр экономики и маркетинга, 1996. - 184с.

145. Экономика фирмы: учеб. / И. Ворст, П. Ревентлоу, А.Н. Чеканский и др. -М.: Высшая школа, 1994. 272с.

146. Экономическая теория: учеб. / В.И. Видяпин, А.И. Добрынин, Г.П. Журавлева и др.; Под ред. акад. В.И. Видяпина. изд. испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 672 с.

147. Экономический анализ сельскохозяйственного производства / A.M. Чурсин, Г.Б. Поляк, С.С. Сергеев и др.; Под. ред. A.M. Чурсина. М.: Колос, 1979.-320 с.