# Совершенствование бухгалтерского учета субсидий и компенсаций на сельскохозяйственных предприятиях

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Челаков, Алексей Алексеевич

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Челаков, Алексей Алексеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

п. Персиановский

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

191

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Челаков, Алексей Алексеевич

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ И ПРИНЦИПЫ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.

1.1 Факторы, обуславливающие необходимость и направления государственной поддержки.

1.2 Сущность и анализ условий предоставления государственных субсидий и компенсаций на сельскохозяйственных предприятиях.

1.3 Характеристика форм государственной помощи и специфика их бухгалтерского учета.

ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ СУБСИДИЙ И КОМПЕНСАЦИЙ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.

2.1 Реализация основных принципов и правил в практике учета субсидий и компенсаций.

2.2 Отраслевые аспекты формирования информации для обоснования предоставления субсидий и компенсаций.

2.3 Особенности методики достоверного отражения субсидий и компенсаций в цикле (учетная политика - учет - отчетность).

2.4 Анализ контроля использования бюджетных средств на сельскохозяйственных предприятиях.

ГЛАВА 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ, ВЫДЕЛЯЕМОЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ НА ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ

3.1 Информационное обеспечение оценки потери почвенного плодородия.

3.2. Рекомендации по учету затрат на природоохранные мероприятия, финансируемые за счет бюджетных средств

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование бухгалтерского учета субсидий и компенсаций на сельскохозяйственных предприятиях"

Актуальность темы исследования. Сохранение и устойчивое развитие аграрного сектора невозможно без государственной экономической поддержки. Это обусловлено особенностями сельскохозяйственного производства, имеющего более низкую доходность по сравнению с другими отраслями, но играющего жизненно важную роль в обеспечении населения продуктами питания, что позволяет решить стратегическую проблему национальной безопасности.

Одной из форм государственной поддержки является выделение целевых бюджетных средств сельскохозяйственным предприятиям, при этом повышение эффективности их использования возможно только на основе объективной информации, полезной для принятия управленческих решений, формирование которой обеспечивает система бухгалтерского учета.

Субсидии и компенсации, поступающие на сельскохозяйственные предприятия в виде государственной помощи, являются важным элементом финансовых потоков, но методически сложным объектом бухгалтерского учета. Следует также учитывать и отраслевую специфику, присущую объектам бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, которая предполагает определенные интерпретации общепринятых принципов и правил учета.

Степень разработанности проблемы. В основу разработки и исследования теоретико-методических основ государственного регулирования положены труды известных отечественных и зарубежных ученых. Теоретические вопросы государственного регулирования изучались такими учеными, как: Н.И. Баканов, A.A. Голованов, В.Н. Жуков, М.И. Кутер, А.Д. Шеремет и др.

Значительный вклад в решение проблем с учетом их отраслевого аспекта внесли: Н. С. Аверьянов, В.Н. Владыко, В.Г. Закшевский, М.М.

Коробейников, И.И. Кузьмин, В.В.Кузнецов, В.И. Назаренко, А.Г. Попцов, Н.П. Радугин и др.

Результаты исследования проблем учета и контроля государственной помощи изложены в трудах: A.C. Бакаева, С.Б. Заика, H.A. Климцова, Д.Л. Комягина, Н.П. Кондракова, Г.И. Костюк, В.И. Назаренко, С.А. Николаевой, В.Ф. Палий, М.В. Сухова, Г.Г. Шулевой и др.

Появление большого количества переводов зарубежных исследований позволило изучить и использовать мировой опыт в рамках изучаемой тематики, нашедшей отражение в трудах таких ученых, как: О. Амат, Д. Блейк, М. Ван Бред, М. Мэтьюс, Б. Нидлз, М. Перера, Ж. Ришар, Дж. Фостер, Э. Хендриксен, Ч. Хорнгрен и др.

Однако, как показали исследования, в названных работах не все вопросы учета и контроля за целевым использованием бюджетных средств достаточно широко освещены. Практически не изученными оказались отраслевые проблемы учета государственной помощи, в том числе на сельскохозяйственных предприятиях. Назрела необходимость разработки методических рекомендаций по организации учета и оценки эффективной государственной помощи, выделяемой на проведение природоохранных мероприятий.

Актуальность и практическая значимость решения проблем учета субсидий и компенсаций на сельскохозяйственных предприятиях обусловливает необходимость их дальнейшего исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических и методических положений, обеспечивающих формирование эффективной системы бухгалтерского учета, способствующей целевому использованию субсидий и компенсаций на сельскохозяйственных предприятиях.

Для достижения поставленной цели в диссертационной работе определены следующие задачи:

- выявить объективные основы необходимости государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий и ее перспективные направления;

- определить теоретические и методические аспекты отраслевого учета государственной помощи на основе отечественного и зарубежного опыта;

- на основе анализа и обобщения сложившейся практики оценить современное состояние организации учета субсидий и компенсаций на сельскохозяйственных предприятиях, разработать предложения по его совершенствованию;

- дать анализ современного состояния внутреннего и внешнего контроля за целевым использованием субсидий и компенсаций, разработать предложения по повышению его эффективности;

- обосновать методические подходы к учету затрат на природоохранные мероприятия, финансируемые за счет бюджетных средств, с целью информационного обеспечения стабилизации и улучшения экологической ситуации;

- по итогам исследований сформировать методические рекомендации по учету субсидий и компенсаций на сельскохозяйственных предприятиях с учетом экологического фактора.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования послужили сельскохозяйственные предприятия Ростовской области, получающие бюджетные субсидии и компенсации. Предметом диссертационного исследования являются теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и контроля субсидий и компенсаций на сельскохозяйственных предприятиях.

Теоретико-методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых, ведущих практиков в области организации учета, анализа и аудита, материалы научно-практических конференций и семинаров. В процессе исследования изучены законодательные, нормативные и инструктивные материалы Министерства финансов РФ, Министерства сельского хозяйства РФ, Центрального банка РФ и Министерства по налогам и сборам РФ, международные и российские стандарты по бухгалтерскому учету и аудиту.

Диссертационная работа на тему: «Совершенствование бухгалтерского учета субсидий и компенсаций на сельскохозяйственных предприятиях» выполнена в рамках Паспорта специальности ВАК 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, раздела 1 Бухгалтерский учет, статистика, п. 1.4 Методические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа; п. 1.8 Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей.

Инструментарно-методический аппарат базируется на комплексе общенаучных и экономических методов исследования: аналитическом, логическом, экономико-статистическом и расчетном, методе сравнения, классификации, группировок, балансовом, экспертных оценок.

Информационно-эмпирической базой исследования послужили материалы Государственного комитета по статистике РФ, Министерства сельского хозяйства Российской Федерации и Ростовской области, бухгалтерская отчетность сельскохозяйственных предприятий Октябрьского, Константиновского, Семикаракорского, Милютинского и Чертковского районов Ростовской области.

Рабочая гипотеза диссертационной работы основывается на системе теоретических положений и научной позиции автора, согласно которым повышение эффективности государственной помощи, выделяемой сельскохозяйственным предприятиям, связано с формированием экономических условий и инструментов организации учета компенсации объективно существующих потерь и экологических затрат в сельском хозяйстве, что инициирует адекватное теоретико-методическое обоснование эффективной системы учета субсидий и компенсаций, предоставляемых сельскохозяйственным предприятиям, с целью обеспечения действенного контроля их использования и создания информационной базы для принятия оптимальных управленческих решений.

Положения диссертации, выносимые на защиту:

1. Бюджетные субсидии и компенсации являются экономическим инструментом государственного регулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей, применение которого обусловлено необходимостью покрытия недостатка финансовых ресурсов, в том числе на экологические мероприятия и возмещение потерь или убытков, возникших в результате непредвиденных обстоятельств.

2. Существует необходимость уточнения и согласования понятий, используемых для определения государственной помощи в бухгалтерском учете и налогообложении. Основная проблема учета государственной помощи, предоставляемой сельскохозяйственным предприятиям, заключается в отсутствие стандартизации и гармонизации понятий и определений, используемых в нормативных документах.

3. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения государственной помощи связано с отражением всего спектра возможных условий предоставления, использования и списания средств, выделенных в виде государственной помощи сельскохозяйственным предприятиям, определением момента их признания в учете, а также обоснованием закрепленных в учетной политике способов и приемов учета субсидий и компенсаций.

4. В условиях, когда большинство действующих санкций за нецелевое использование государственной помощи неэффективны, обеспечение целевого применения выделенных средств обуславливает необходимость разработки механизма оптимизации результатов их использования, включая средства бухгалтерского учета, а также раскрытие достоверной информации в бухгалтерскойотчетности.

5. Ухудшение экологической ситуации обусловливает необходимость выделения государственной помощи на экологические мероприятия, эффективность использования которой в существенной степени зависит от качества и оценки, учета и контроля за ее использованием.

Научная новизна результатов исследования состоит в разработке концептуальных подходов и организационно-методических основ бухгалтерского учета бюджетных субсидий и компенсаций как одного из важнейших звеньев контроля за эффективностью и целевым использованием государственной помощи на сельскохозяйственных предприятиях. В работе получены следующие результаты, обладающие элементами научной новизны:

• уточнена методика учета субсидий и компенсаций на базе конкретизации содержания понятия «субсидии», понимаемых, как целевые средства, выделяемые на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия недостатков финансовых ресурсов или частичного возмещения издержек, а также «компенсация», понимаемых, как безвозмездное и безвозвратное возмещение потерь или понесенных сельскохозяйственными предприятиями убытков в результате непредвиденных обстоятельств;

• выявлено, что правила бухгалтерского учета, установленные ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», не отражают в полной мере возможных условий учета предоставления, использования и списания средств, выделенных в виде государственной помощи сельскохозяйственным предприятиям, что позволило обосновать рекомендации по формированию соответствующих элементов учетной политики;

• проведена систематизация документооборота, включающего все этапы получения государственной помощи, что позволило обеспечить контроль и достоверное формирование в бухгалтерском учете информации о полученных (причитающихся к получению) сельскохозяйственными предприятиями средствах целевого бюджетного финансирования;

• предложена методика корректировки данных о субсидиях и компенсациях в условиях инфляции, заключающаяся в пересчете показателей форм финансовой отчетности в соответствии с изменением среднего уровня цен за отчетный период, что позволило отразить невыполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств со стороны государства, а также последствия инфляции в связи с несвоевременным их поступлением;

• с целью повышения эффективности выделяемых субсидий на покрытие экологических расходов как перспективной формы государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий, разработаны методические основы оценки, учета и представления в отчетности затрат на экологические мероприятия, позволяющие проследить связь между произведенными затратами и источниками их финансирования, а также отражать как факт осуществления, так и списания затрат в учете.

Практическая значимость работы. Реализация результатов диссертационного исследования позволит выделить приоритетные направления государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий; создать рациональную и эффективную систему бухгалтерского учета и контроля за целевым использованием бюджетных средств; сократить число нарушений законодательства и внутренних положений благодаря ведению эффективной системы бухгалтерского учета бюджетных средств; определить состав затрат на природоохранные мероприятия с учетом отраслевых особенностей сельскохозяйственных предприятий.

Систематизированные и обоснованные элементы учетной политики могут быть использованы сельскохозяйственными предприятиями при разработке приказа по учетной политике, а также в процессе формирования бухгалтерской отчетности.

Результаты диссертационной работы могут быть использованы как на сельскохозяйственных предприятиях, так и в учебном процессе при изучении дисциплин "Бухгалтерский финансовый учет", "Учет государственной помощи на сельскохозяйственных предприятиях".

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования обсуждались и получили одобрение на международной, всероссийской, республиканских, областных, межрегиональных и межвузовских научно-практических конференциях в 2000-2004 годах.

Разработанные диссертантом рекомендации по бухгалтерскому учету и раскрытию в отчетности информации о бюджетных субсидиях апробированы в ЗАО «Березовое» Милютинского района и Учхозе «Донское» Октябрьского района Ростовской области.

Основные положения диссертации опубликованы в 13 работах, общим объемом 2,3 печатного листа.

Логическая структура, концептуальная логика и объем диссертации. Цель и задачи диссертационного исследования определили объем и последовательность его изложения. Работа состоит из введения, трех глав, содержащих 9 параграфов, заключения, библиографического списка использованной литературы, включающего 173 позиции, и 7 приложений. Диссертация изложена на 183 страницах машинописного текста, включает 18 таблиц, 17 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Челаков, Алексей Алексеевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Переход к рыночным условиям хозяйствования сопровождался рядом негативных явлений в экономике России. Анализ влияния государственного регулирования на развитие АПК в России в период реформ позволил обосновать его необходимость. По данным литературных источников и обобщения информации Госкомстата изучены достоинства и недостатки основных форм государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей. Отмечены объективные причины, препятствующие или затрудняющие использование таких форм государственной поддержки как льготное кредитование и лизинг.

Исследования показывают, что сельскохозяйственные предприятия испытывают острый недостаток финансовых ресурсов (оборотных средств), что приводит к неэффективному использованию производственного потенциала, росту издержек на производство продукции и, следовательно, увеличению доли убыточных предприятий. Так, на 01.01.04 удельный вес убыточных предприятий в Ростовской области составил 33,8%, что незамедлительно сказалось на состоянии расчетов. Кредиторская задолженность сельскохозяйственных предприятий на 01.01.04 достигла 76,8 млрд. руб., в том числе просроченная 32,8%. Эти показатели являются объективными факторами, определяющими необходимость использования субсидий как одной из основных форм государственной поддержки. В то же время выявлена необходимость корректировки действующего механизма государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей в форме субсидий с целью повышения эффективности их использования на основе объективной информации, полезной для принятия управленческих решений, которую может предоставить системабухгалтерского учета.

Установлено, что в настоящее время существует необходимость уточнения и согласования понятий, используемых для определения государственной помощи в бухгалтерском учете и налогообложении.

Исследования показали, что сельскохозяйственные предприятия получают поддержку со стороны государства в виде субсидий и компенсаций затрат. В связи с этим перед бухгалтером стоят задачи своевременного и точного отражения получения и использования указанных средств в бухгалтерском учете, а также соблюдение требований налогового законодательства. Одной из основных предпосылок их решения является согласование терминов, используемых в нормативных документах, регулирующих систему учета, отчетности, налогообложения и финансирования.

Изучение законодательной и нормативной базы показало, что в настоящее время четкая стандартизация терминов и определений в этой области отсутствует. Исследования свидетельствуют, что применение термина «дотации» некорректно, так как государственная помощь предоставляется юридическим лицам, упоминание которых в определении «дотации», приведенного в нормативных документах, отсутствует. Следовательно, сельскохозяйственные предприятия реально получают не дотации, а субсидии, если целевые расходы финансируются частично, и субвенции - если полностью.

Таким образом, изучение сущности используемых понятий позволило сделать необходимые уточнения. По нашему мнению, под субсидиями подразумеваются целевые средства, выдаваемые на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия недостатков финансовых ресурсов или частичного возмещения издержек, понесенных сельскохозяйственным предприятием, под компенсацией - безвозмездное и безвозвратное возмещение потерь или понесенных убытков сельскохозяйственными предприятиями в результате непредвиденных обстоятельств.

В работе отмечается, что субсидии и компенсации, поступающие на сельскохозяйственные предприятия в виде государственной помощи, являются важным элементом финансовых потоков, но методически сложным объектом бухгалтерского учета, существенным фактором является отраслевая специфика, присущая объектам бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях.

Изучение субсидий и компенсации в качестве объектов бухгалтерского учета позволило выявить необходимость соблюдения основных общепринятых принципов учета, которые требуют разработки определенных методических подходов, отражающих отраслевую специфику рассматриваемых объектов.

Выявлено, что правила бухгалтерского учета, принятые на основе ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», не позволяют в полной мере отражать возможные условия предоставления, использования и списания средств, выделенных в виде государственной помощи сельскохозяйственным предприятиям. В частности, указанные в Положении документы, служащие основанием для отражения в учете факта поступления бюджетных средств, не всегда показывают своевременное поступление бюджетных средств. Кроме того, нет четких критериев признания в бухгалтерском учете бюджетных субсидий, не установлено, какие критерии следует использовать для признания в учете соответствующих расходов.

В диссертации рассмотрена проблема выбора способа признания в учете факта получения государственной помощи. Анализ практики учета на сельскохозяйственных предприятиях показал, что моментом признания в учете субсидий и компенсаций чаще всего служит их фактическое получение (кассовый метод). Решающим фактором, определяющим выбор способа учета, остается факт задержки выделенных средств в конкретное хозяйство. Вероятность задержки государственного финансирования и его негативные последствия подтверждаются исследованиями, проведенными на восемнадцати сельскохозяйственных предприятиях Октябрьского района Ростовской области, которые выявили существование задолженности бюджета по выплате субсидий и компенсаций практически по всем их видам. Исследования показали, что на 1 января 2004 года доля долгов государственного бюджета в структуре за 1999 - 2000 годы в среднем составила около одной третьей общей суммы.

С учетом этого нами предложено учитывать субсидии и компенсации не по кассовому методу, а как возникновение задолженности по средствам целевого финансирования (метод начисления), так как только в этом случае можно наглядно проследить задолженность финансирующего органа.

Изучение содержания приказов (положений) по учетной политике на примере отдельных сельскохозяйственных предприятий Ростовской области позволило установить, что данный документ в большинстве случаев не содержит элементы учетной политики, устанавливающие порядок признания государственной помощи в бухгалтерском учете (метод начисления или кассовый метод). Основываясь на требованиях нормативной базы, практике учета, в сложившихся условиях получения и использования субсидий и компенсаций на сельскохозяйственных предприятиях следует рекомендовать включить в учетную политику следующие элементы, устанавливающие методику учета государственной помощи: учитывать субсидии и компенсации как возникновение задолженности по средствам целевого финансирования (метод начисления); при отражении в бухгалтерском учете бюджетных средств целесообразно сразу признавать средства, полученные в форме государственной помощи на финансирование текущих расходов, в составе дохода отчетного периода, а не доходов будущих периодов.

В работе отмечается, что для признания в учете субсидий и компенсаций необходима соответствующая информация. Ее основой служит методически правильно разработанный документооборот, который позволит выделить базовые первичные документы как основу отражения в учете операций по предоставлению, использованию и списанию государственной помощи.

В ходе исследований нами проведена систематизация документооборота, обеспечивающего формирование в бухгалтерском учете достоверной информации о полученных (причитающихся к получению) сельскохозяйственными предприятиями средствах целевого бюджетного финансирования. Основой исследования послужили соответствующая нормативная база и практика учета государственной помощи на предприятиях Ростовской области. Существенное внимание в работе уделено решению проблемы достоверности отражения в отчетности данных о выделенных бюджетных средствах, их использовании с учетом последствий инфляции. Установлено, что с учетом инфляции сельскохозяйственные предприятия получают средств, в 2,2 раза меньше реально выделенной суммы. Это приводит к тому, что предприятия не смогут компенсировать произведенные затраты или приобрести имущество, на которое выделялись средства государственной поддержки. В связи с этим нами разработаны методические подходы к раскрытию в пояснительной записке по состоянию на отчетную дату невыполненные обязательства по предоставлению бюджетных средств, а также последствий инфляции, связанных с несвоевременным их поступлением.

Анализ действующей практики отражения в бухгалтерской отчетности получения и использования государственной помощи позволил установить, что при фактическом поступлении задолженности по бюджетным средствам, относящимся к финансированию расходов, произведенных в предыдущих отчетных периодах, сводит на нет целевой характер их предоставления, так как фактически расходы, на которые предоставлялись средства, уже осуществлены. Поэтому несвоевременное предоставление государственной помощи сельскохозяйственным предприятиям способствует использованию средств не по назначению и усложняет осуществление контроля за ними.

Кроме этого своевременного решения требует проблема целевого и эффективного использования бюджетных средств. Проведенные исследования выявили, что большинство санкций со стороны органов контроля применяется за нецелевое использование бюджетных средств, однако, нет действенных мер за неэффективное их использование.

Исследования, проведенные на сельскохозяйственных предприятиях, позволили сформировать следующие предложения:

• за нецелевое использование бюджетных средств сумму штрафных санкций исчислять в процентном отношении от суммы средств, используемых не по назначению;

• на сельскохозяйственных предприятиях при предоставлении средств государственной поддержки одним из требований должно стать создание получателем системы внутреннего контроля, обеспечивающей целевое использование бюджетных средств и способствующей принятию эффективных управленческих решений по использованию полученных бюджетных средств;

Загрязнение окружающей природной среды ведет к экологическому кризису в сельском хозяйстве, для решения экологических проблем необходима поддержка сельскохозяйственных предприятий со стороны государства особенно в чрезвычайных ситуациях, которым подвержено сельскохозяйственное производство. Вместе с тем важно как можно более точно учесть и оценить не только экологический ущерб, но и последствия его устранения, а именно: пересева сельскохозяйственных площадей и других операций, оказывающих дополнительное влияние на плодородие. Для этого нами приведена методика проведения оценки влияния экологических последствий сельскохозяйственного производства на природные ресурсы, которая позволила проанализировать зависимость потребности в средствах на экологические мероприятия от финансового результата деятельности предприятий.

Данные проведенной оценки свидетельствуют (обследовалось 19 предприятий Семикаракорского района Ростовской области), что сельскохозяйственные предприятия получают экологический ущерб в размере от 121 тыс. руб. до 206 тыс. руб. в год. При условии финансирования средств из бюджета они должны быть направлены на уменьшение воздействия на экологию, восстановление естественных экологических норм и выпуск экологически чистой продукции. При этом наблюдается зависимость: чем ниже финансовый результат, тем хуже экологическая ситуация на предприятии и нужно больше затрат для ее восстановления. Чем выше прибыльность предприятий, тем больше потребность в использовании интенсивных технологий и больше затрат идет на восстановление плодородия почв.

Исследования показали, что на сельскохозяйственных предприятиях Ростовской области не обеспечен учет таких важнейших экологических показателей как превышение предельно-допустимых концентраций вредных веществ, оценка степени деградации земель, способности к самовосстановлению окружающей среды и т.п. Все это влечет за собой необходимость развития экологического учета, который должен объединить в себе процессы идентификации, измерения и анализа экономико-экологической информации, позволяющие пользователям принимать на ее основе необходимые решения.

Одним из направлений дальнейшего развития экологического учета должно стать методическое совершенствование сбора, обобщения и анализа затрат на экологические мероприятия с целью достоверного предоставления информации, необходимой для принятия управленческих решений и оценки потребности в государственной помощи.

Для учета текущих затрат на природоохранные мероприятия сельскохозяйственным предприятиям рекомендовано открыть счет 22 «Затраты на природоохранные мероприятия».

Для формирования своевременной и точной информации о затратах на природоохранные мероприятия на сельскохозяйственных предприятиях предложено организовать:

• аналитический учет затрат на природоохранные мероприятия;

• создать систему резервирования расходов на природоохранные мероприятия.

Таким образом, на современном этапе развития сельскохозяйственного производства приоритетным направлением государственной помощи является не отраслевая поддержка, а компенсация потерь, понесенных предприятиями в результате чрезвычайных обстоятельств, а также выделение субсидий на природоохранные мероприятия. Предложенная методика организации учета затрат на природоохранные мероприятия, финансируемых за счет бюджетных средств, обеспечит информационную основу их эффективного использования.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Челаков, Алексей Алексеевич, 2005 год

1. Федеральный Закон Российской Федерации «О Федеральном бюджете на 2004 год» от 23.12.2003 г. № 186-ФЗ // Консультант +

2. Федеральный закон Российской Федерации от 14 июля 1997 г. № 100 ФЗ «О государственном регулировании агропромышленного производства»// Экономика сельского хозяйства России. - 1997. - № 9. - С. 116-119.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 159-ФЗ // Консультант +

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.98 г. № 145-ФЗ // Консультант +

5. Уголовный Кодекс Российской Федерации от 13.06.96 г. № 63 ФЗ.

6. Приказ Минфина Российской Федерации от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»// Консультант +

7. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.03 г. № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» // Консультант +

8. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.03 г. № 28 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК»// Консультант +

9. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.01 г. № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению»// Консультант +

10. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 января 2002г. № 69 «О предоставлении в 2002 году субсидий из федерального бюджета на государственную поддержку отдельных программ и мероприятий в сельском хозяйстве»// Консультант +

11. Постановление Правительства РФ от 7.03.01 № 192 «Порядок возмещения в 2001 году из федерального бюджета разницы в процентных ставках по кредитам, полученных организациями агропромышленного комплекса»

12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 г. № 92н. об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000//Консультант +

13. Постановление Администрации Ростовской области от 6 мая 2002 г. № 214 «Об утверждении мероприятий по развитию животноводства в Ростовской области на 2002-2005 годы»// Консультант +

14. Постановление Администрации Ростовской области от 8 июля 2002 г. № 325 «Об утверждении мероприятий по повышению плодородия почв Ростовской области на 2002 год и их финансовом обеспечении»// Консультант +

15. Постановление Администрации Ростовской области от 1 апреля 2002 г. №138 «О порядке предоставления субсидий на поддержку племенного дела в животноводстве из областного бюджета в 2002 году»//Консультант +

16. Постановление Администрации Ростовской области от 4 марта 2002 г. № 84 «О порядке оказания финансовой поддержки предприятиям и организациям Ростовской области»//Консультант +

17. Распоряжение Главы Администрации Ростовской области от 12 сентября 2001 г. № 470 «О распределении средств федерального бюджета»//Консультант +

18. Приказ Минфина Российской Федерации от 26 апреля 2001 года, № 35н «Об утверждении инструкции о порядке применения органами федерального казначейства мер принуждения к нарушителям бюджетного законодательства Российской Федерации»

19. Авдашева С., Ястребова О. Основные направления реорганизации системы государственной помощи // Вопросы экономики. 2001. С. 122-124.

20. Аверьянов Н. С. Государственное регулирование агропромышленного производства // Экономист. 1996. № 10. С. 71-75.

21. Агаев В. Продовольственная безопасность // Экономика сельского хозяйства России. 1999. №3. С. 28.

22. Агеев В.Н., Вальков В.Ф., Чешев A.C., Цвылев Е.М. Экологические аспекты плодородия почв Ростовской области. / Ростов-на-Дону: Издательство СКНЦ. ВШ, 1996.- 168 с.

23. Агроэкология В.А. Черников, P.M. Алехин, A.B. Голубев и др.; Под ред. В.А. Черникова, А.И. Чекереса.- М.: Колос, 2000,- 536 с.

24. Багдасаров Д.Р. Учет и налогообложение безвозмездно полученного имущества // Главбух. 2001. №5. С.14-22.

25. Бакаев A.C. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения. // Бухгалтерский учет. 1999. № 8. С.4-7.

26. Баканов Н.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник 4-е изд., перераб.- М.: Фин. и стат., 1997.

27. Беспахотный Г.В. Государственное регулирование агропромышленного производства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. № 12. С. 8-10.

28. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/ Перевод с англ. М.: Информацинно-издательский дом "Филинъ", 1997. -400 с.

29. Боев В.Р. Государственное регулирование агропромышленного производства // Достижения науки и техники АПК. 1997. № 5. С. 38-41.

30. Бреславцева H.A. Основы управленческого учета на предприятиях сферы услуг и малого бизнеса // Учебное пособие. Шахты ДГАС, 1999. 81 с.

31. Бокарева J1. О стратегии государственного регулирования экономики // Экономист. 1993. № 7. С. 26-31.

32. Вальков В.Ф. Экология почв Ростовской области. / Ростов-на-Дону: Издательство СКНЦ. ВШ, 1996. 80 с.

33. Васильева Е.В. Государственное экономическое регулирование как фактор повышения эффективности аграрного сектора экономики (на примере саратовской области): Автор. дис.к.э.н.: 08.00.05. Е.В. Васильева.- Саратов, 2000. 21 с.

34. Владыко В.Н. Бюджетное регулирование экономического развития региона (на примере Ростовской области): Автор. дис.к.э.н.: 08.00.10. В.Н. Владыко. Ростов-на-Дону, 2002. 23 с.

35. Волков С.М. Экономика землеустройства. М.: Колос, 1996.- 239 е.: ил. «Учебники и учеб. пособия для студентов высш. учеб. заведений».

36. Гаврилов Г., Урусов В. К вопросу об использовании методов экономико-математического моделирования в оценке государственной поддержки региональных АПК // Международный сельскохозяйственный журнал. 1999. № 5. С. 19-26.

37. Гайдук В.И. Эффективность государственной поддержки животноводства на Кубани // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. № 4. С. 16-20.

38. Гетманов А. Аграрная политика Швеции: роль государства в регулировании рыночных отношений // АПК. Экономика. Управление. 1998. № 8. С. 41-47.

39. Голованов A.A. Актуальные проблемы аграрного развития России на современном этапе // Международный сельскохозяйственный журнал. -2000. №8. С. 8-12.

40. Голованов A.A. Государственное регулирование финансовой деятельности предприятий АПК / /Финансы. 2000. №1. С. 29-32.

41. Голованов A.A. Совершенствование системы территориальных межбюджетных отношений в Саратовской области // Финансы. №1. С. 7-10.

42. Голуб A.A., Струкова Е.Б. Экономика природопользования. М.: Аспект Пресс, 1995. 188с.

43. Гордеев A.B. Приоритеты аграрной политики и перспективы развития крупных сельскохозяйственных предприятий России // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. №4. С. 8-12.

44. Гордеев А. Экономические механизмы регулирования агропромышленного производства // Аграрная наука. 2000. № 1.

45. Государственное регулирование рыночной экономики. Учебник для вузов под ред. Кушлина В.И., Волгина H.A.- М.: ОАО «НПО «Экономика», 2000. 735 с.

46. Грицыпа В.П. Инвестиционная деятельность и экономическое развитие России: Автор, дис. д.э.н.: 08.00.05. В.П. Грицыпа. М, 2000. 45 с.

47. Гусманов У., Гатацин Р., Шахметов И. Социальная проблема села в центре аграрной политики//АПК. Экономика. Управление. 1998. №7. С.11-14.

48. Губанов А.Г. Сыпко М.Е. Оценка тяжести налогообложения в условиях роста убыточности сельскохозяйственных предприятий // Вестник академии (РИНХ). 2001. С. 169- 173

49. Данкверт С. Аграрный сектор экономики нуждается в государственной поддержке.// Международный журнал. Проблемы теории и практики управления. 2002. №4. С. 51-54.

50. Дидович О.В., Саратцева Е.А. Необходимость и сущность государственного регулирования земельных отношений в сельском хозяйстве // Итоги научных исследований ГУЗа в 2001 году. 2002. С. 122-129.

51. Долгова Е.Н. Лизинг в системе инвестиционного механизма АПК: Автор. дис.к.э.н. Ростов-на-Дону, 2002.30 с.

52. Дю М.Е. Государственная поддержка сельскохозяйственных производителей с целью обеспечения продовольственной безопасности // Достижения науки и техники АПК. 2001. № 3. С. 14-17.

53. Жуков В.Н. Зарубежный опыт и проблемы развития агропромышленного комплекса России // Международный сельскохозяйственный журнал. 1996. № 1. С. 37-40.

54. Загашвили В. Торгово-политические инструменты ВТО // Мировая экономика и международные отношения. 2002. №8. С. 12-43.

55. Заика С.Б. Дотации и компенсации: методика стимулирования эффективности сельхозпроизводства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. №12. С. 37-41.

56. Закшевский В.Г. Совершенствование финансового механизма регулирования регионального АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. №10. С. 15-16.

57. Зенин В.Ф., Ильичева C.B. Совершенствование механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. №8. С. 7-9.

58. Иванов В.В., Богаченко П.В. Механизм оценки эффективности проектного финансирования на основе дифференцированной стоимости капитала//Финансы и кредит. 2002. №14(104). С. 27-33.

59. Ицкович Б.Ф. Контроль финансовых потоков государства органами федерального казначейства//Финансы. 2000. № 8. С. 11-12.

60. Кадочников П., Синельников-Мурылев С., Трунин И. Система федеральной финансовой помощи субъектам РФ и фискальное поведениерегиональных властей в 1994-2000 годах // Вопросы экономики. 2002. № 8. С. 21-39.

61. Казаков М.П., Масленкова В.Ф. О финансово-кредитном механизме в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. №4. С. 36-40.

62. Кара-Мурза Е. Бюджетные ассигнования: учет и налогообложение // Главбух. 2003. № 7. С. 31-35.

63. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP). M.: ИНФРА-М, 1998. 448с.

64. Кетова Н.П., Тамбиев А.Х. Региональный маркетинг: Учеб. пособие для студ. вузов. М., 2000. 320 с.

65. Климцов H.A. Учет бюджетных дотаций и компенсаций в сельскохозяйственных организациях // Бухгалтерский учет. 2001. № 17. С.36-42.

66. Климцов H.A. Учет бюджетного финансирования в организациях агропромышленного комплекса//Бухгалтерский учет. 1999. №9. С. 19-24.

67. Козлов М.П. О путях выхода аграрного сектора России из финансового кризиса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. № 3. С. 12-16.

68. Козлов М.П. О путях преодоления кризиса в аграрном секторе экономики // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. № 12. С. 18-22.

69. Козменкова C.B. Формирование бухгалтерской информации в системе управления рынком земель сельскохозяйственного пользования: Автор, дис. .д.э.н.: Казань, 2002. 36 с.

70. Колинько О. Устойчивое сельское хозяйство — от теории к практике // Международный сельскохозяйственный журнал. 1999, № 3. С.8-12

71. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету / под ред. С.А. Николаевой. Книга 3.- М.: «Аналитика-Пресс», 2001. 264 с.

72. Комментарий к международным стандартам финансовой отчетности. Палий В.Ф. -М.: Аскери. 1999. 352 с.

73. Комягин Д.Л. О понятии бюджетных средств // Финансы. 2000. №10. С.17-19.

74. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2001. 635 с.

75. Конобеев Ю.В. Экономические и организационно-методические аспекты развития экологического бухгалтерского учета и аудита // Автореф. канд. экон. наук. Ростов-на-Дону, 2000 , 28 с.

76. Коробейников М. М. Государственное регулирование финансово-кредитной системы агропромышленного комплекса // Аграрная наука. 2000. № 1. С. 7-9.

77. Коробейников М.М. Совершенствовать хозяйственный механизм в АПК России // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. №2. С. 13-15.

78. Коробейников М.М. Совершенствование протекционистской поддержки сельского хозяйства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. №10. С. 49-50.

79. Коровкин В., Фалиеев О., Ленчевский И., Юнак Г. Проблемы финансирования агропромышленного комплекса России // Экономика сельского хозяйства России. 1999. №3. С. 30-32.

80. Костюк Г.И. Учет целевого финансирования // Бухгалтерский учет. -2001. №9 С. 23-30.

81. Кошолкина Л.А., Беспахотный Г.В. Развитие системы государственной поддержки в АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. № 10. С. 11-14.

82. Кузьмин И.И. Государственное субсидирование сельского хозяйства в странах с развитой рыночной экономикой: Автор. дис.к.э.н.: Санкт-Петербург, 2002. 22 с.

83. Кузнецов Б.Т., Лукьянова М.Н. Выбор ставки дисконтирования для инвестиционного проекта при учете инфляции // Финансы и кредит. 2002. № 14. С. 33-35.

84. Кузнецов В.В., Грачев В.А. и др. Эколого-экономические вопросы земледелия и землепользования. Ростов-на-Дону, ЦОП «Коралл-Микро», 1998. 92 с.

85. Кузнецов В.В., Маркин С.Ю. и др. Рекомендации по развитию кредитно-финансового обслуживания предприятий АПК. / Ростов-на-Дону, 2001. 59 с.

86. Курбатов Ю. Развитие агропромышленного комплекса России и пути выхода из кризиса // Международный сельскохозяйственный журнал. 1998. № 5. С. 27-29.

87. Курсеев Д.В. Учет, моделирование и оценка активов предприятия: автор, дис. к.э.н.: Ростов-на-Дону, 2000. 23 с.

88. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. Учебное пособие. — М.: «Экспертное бюро М», 1997. 496 с.

89. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2001. 640 с.

90. Лабынцев Н.Т. Управленческий аудит в условиях рыночной экономики, организационный аспект // Вестник академии (РИНХ). 2001. С. 59-60.

91. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности. М., 2000. 448 с.

92. Макарьева В.И., Орлова Е.В. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. М.: «Налоговый вестник», 2002. 192с.

93. Максимов A.B. Муниципальное казначейство Ростова-на-Дону: опыт и перспективы развития//Финансы. 2000. №6. С. 12-14.

94. Малахова И.А. Как отразить в учете дотации, полученные из бюджета // Главбух. 2002. № 3. С. 46-56.

95. Манелля А.И., Харцхаев М.С. Продовольственная ситуация в России в 2001 году и в начале 2002 года // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. № 8. С. 50-52.

96. Маржохова М.А. Экономико-экологический механизм управления сельскохозяйственным природопользованием: Автор. дис.к.э.н.: Нальчик, 2000. 26 с.

97. Медведев М.Ю. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ): Постатейные комментарии. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2002. 432 с.

98. Мельгуй А.Э., Федоров Г.Б. Государственные субсидии: как получить и правильно использовать // Главбух. 2001. № 2. С. 48-54.

99. Митин Е. Эффективность использования бюджетных средств // АПК. Экономика. Управление. 1999. № 8. С. 52-55.

100. Мухамеджанов P.M. Экологическая составляющая устойчивого развития сельского хозяйства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. №8. С. 10-13.

101. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива. -М.: Финансы и статистика, 1999. 136 с.

102. Мэтьюс М.Р. и Перера М.Х. Теория бухгалтерского учета. М.: Аудит, ЮТИТИ, 1999. 663 с.

103. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Официальный текст. М.: Издательство НОРМА, 2000. 144 с.

104. Наумов В.И. Росагропромсоюз защищает интересы товаропроизводителей АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. №2. С. 10-12.

105. Назаренко В.И., Попцов А.Г. Государственное регулирование сельского хозяйства в странах с развитой рыночной экономикой.- М.: Информагробизнес, 1996. 84 с.

106. Назаренко В. Задачи восстановления агропромышленного комплекса и продовольственной безопасности России // Российский экономический журнал. 1999. №5-6. С. 43-51.

107. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1997. 496 с.

108. Оглоблин Е. Эффективность сельского хозяйства // Экономика сельского хозяйства России. 2000. №10. С. 8.

109. Ожегов С.И. Словарь русского языка: Ок. 57000 слов Под. ред. докт. филол. наук, проф. Н.Ю. Шведовой. 16-е изд., испр. - М.: Рус. яз., 1984. 797 с.

110. Опёнышев С. Лизинг в рыночном механизме АПК // Экономика сельского хозяйства России. 1997. № 9. С. 7.

111. Основные показатели агропромышленного комплекса Российской Федерации в 1999 году: Стат.сб. Госкомстат России. М., 2000. 111 с.

112. Основные документы бухгалтерского учета. М.: Издательство ПРИОР, 2001. 96 с.

113. О текущей ситуации в агропромышленном комплексе // Хранение и переработка сельхозсырья. 2000. № 8. С. 48-49.

114. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2002. 456 с.

115. Палий В.Ф., Палий В.В. Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий Финансовый учет. Часть 2, М: ФБК-ПРЕСС, 1998. 352 с.

116. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности, (утв. Коммисией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации) / Консультант +

117. Пешкова Е.П. Методические основы государственного регулирования экономических процессов в регионе: Автор. дис.д.э.н.: Ростов-на-Дону, 2001.47 с.

118. Платонова С. Совершенствование механизмов бюджетного финансирования // Экономика сельского хозяйства России. 2000. №11. С. 15

119. Плотников В. Земля России — национальное богатство // Экономика сельского хозяйства России. 2002. № 2. С. 5.

120. Полюбина И.Б. ВТО и перспективы развития российского агропромышленного комплекса// Финансы и кредит. 2002. №14 . С. 46-52.

121. Протасов В.Ф. Экология, здоровье и охрана окружающей среды в России. Учебное и справочное пособие. 3-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2001. 672 с.

122. Райская H.H., Сергиенко Я.В., Френкель A.A. Анализ динамики инфляции, производства и финансовой эффективности в промышленности // Вопросы статистики. 2002. № 8. С. 16-25.

123. Радугин Н.П. Агропромышленному производству государственную поддержку // Экономика сельского хозяйства России. 1995. № 12. С. 26.

124. Радугин Н.П., Любимов В. Государственное регулирование агропромышленного комплекса // АПК. Экономика. Управление. 1999. №7. С. 15-24.

125. Рекомендации по развитию кредитно-финансового обслуживания предприятий АПК. Кузнецов В.В., Маркин С.Ю. и др. Ростов-на-Дону: ВНИИЭиН, 2001.59 с.

126. Penn X. Повышение эффективности государственного управления в АПК// Экономика сельского хозяйства России. 2000. №10. С. 25.

127. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. М.: «Издательство ПРИОР», 2000. 224 с.

128. Российский статистический ежегодник: Стат. сб. Госкомстат России. — М., 2003. 705с.

129. Ришар Жак. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия Пер. с франц. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 375с.

130. Рудай И. Законодательное обеспечение развития агропромышленного комплекса России //АПК. Экономика. Управление. 2000.- № 1. С. 31-37.

131. Савченко Е. Новая идеология механизма государственной финансовой поддержки АПК // Международный сельскохозяйственный журнал. 1997. №1.С. 8-9.

132. Сагайдак А. Опыт государственного регулирования в сельском хозяйстве США //АПК. Экономика. Управление. 2002. № 8. С. 22-29.

133. Свободин В. Экономический механизм восстановления и развития сельского хозяйства//АПК. Экономика. Управление. 1999. №9. С. 20-23.

134. Семин А. Государственное регулирование и поддержка агропромышленного производства// АПК. Экономика. Управление.2000. №1. С. 36-43.

135. Серов Г.П. Экологический аудит. Концептуальные и организационно -правовые основы. М.: «Экзамен», 2000 . 768 с.

136. Сигова C.B. Развитие системы финансового контроля как функции государственного регулирования в аграрной сфере: Автор. дис.к.э.н.: Санкт-Петербург, 2001. 23 с.

137. Скуратов Н.С., Ольгаренко В.И. Природно-технические комплексы. Учебное пособие, г. Новочеркасск, 2003. 155 с.

138. Сотникова J1.B. Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий // Бухгалтерский учет. 2000. №15. С. 29-32.

139. Соколова Г.Н. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в условиях инфляции // Бухгалтерский учет. 1999. №8.

140. Старикеев И. Реальные предпосылки увеличения агропромышленного производства//Экономист. 2000. №5. С. 9-16.

141. Статистический ежегодник Ростовская область 2000: Стат.сб. Ростоблкомстат. Ростов-на-Дону, 2001. 864 с.

142. Статистический раздел // Экономический журнал. 2002. № 1. т.6, С.118-148.

143. Статистический раздел // Экономический журнал. 2001. № 2. т.5, С.268-276.

144. Статистический раздел // Экономический журнал. 2000. № 3. т.4, С.399-429.

145. Статистический сборник «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций за 19972001 годы»: Стат.сборн. Ростоблкомстат. Ростов-н/Д, 2002. 142 с.

146. Сухарев И.Р., Сухарева O.A. Налоговая классификация доходов и расходов организации // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2002. №19. С. 23-32.

147. Сухов М.В. Комментарий к ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» // Главбух. 2000. № 24. С. 58-69.

148. Удалов В.В., Назаренко О.Г. Методические указания к практическим занятиям курса «Экология», п. Персиановский, 2000 г.

149. Удалова З.В. Организационно-экономический механизм регулирования развития сельскохозяйственного производства: Автор. дис.к.э.н.: Ростов-на-Дону, 2001. 26 с.

150. Урусов В. Бюджетная поддержка в системе регулирования АПК региона // АПК. Экономика. Управление. 1998. № 7. С. 40-44.

151. Ушачев И.Г., Алтухов А.И. Прогноз развития российского агропромышленного производства на период до 2010 года // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. № 8. С.5-8.

152. Федоров В.Г, Дрягилев J1.A. Экология и экономика природопользования: Учебно-методическое пособие. Под ред. П.В. Забелина.- М.: Издательство РДЛ, 2002. 232 с.

153. Хандруев A.A., Черний Р.Н. Проблемы формирования эффективной кредитной системы по обслуживанию сельского хозяйства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. №3. С. 17-21.

154. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. Под ред. Проф. Соколова Я.В. М.: Финансы и статистика, 1997.

155. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. Под. Ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. 412с.

156. Чирков Е. Государственная поддержка и регулирование агропромышленного производства// АПК. Экономика. Управление. 1998. №7. С. 16-22.

157. Шафронов А. Факторы роста эффективности и устойчивости сельскохозяйственных предприятий // АПК. Экономика. Управление. 1999. № 1. С. 59-65.

158. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1999.-343с.

159. Шулева Г.Г. Целевое использование бюджетных средств // Приложение к бухгалтерскому учету. 2000. №10. С. 39-40.

160. Шульце Э., Тиллак П., Герасин С. Факторы, влияющие на рентабельность российских сельхозпредприятий // АПК. Экономика. Управление. 2002. № 8. С. 36-43.

161. Шутьков А. Проблемы вывода агропромышленного комплекса из кризиса//АПК. Экономика. Управление. 2000. №9. С. 3-9.

162. Щербак В.Н. О дальнейшем развитии реформ в АПК России // Экономика сельского хозяйства России. 1998. № 4. С. 9-14.

163. Экология и экономика природопользования: учебник для вузов под ред. проф. Э.В. Гирусова, проф. В.Н. Лопатина.- 2-е изд., перераб. и доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, Единство, 2002. 519 с.

164. Экологический учет для предприятий. Материалы конференции ООН по торговле и развитию. М. 1997. С. 179.

165. Юняева Р., Пронина Ю. Проблемы финансового обеспечения сельского хозяйства в регионе // АПК. Экономика. Управления. 2001. № 5. С. 43-46.

166. Яковлев А.П. Региональная аграрная политика: предпосылки, принципы и механизмы формирования: Автор. дис.к.э.н.: Ростов-на-Дону, 2002. 27 с.

167. Якутии Ю. Господдержка и госрегулирование крупных корпораций в аспекте реализации их антикризисно-инвестиционного потенциала // Российский экономический журнал. 1999. № 5-6. С. 93-95.

168. Янбых Р.Г. Особенности аграрной кредитно-финансовой политики в странах с переходной экономикой / /Деньги и кредит. 1999. № 9. С. 37-42.