Бухгалтерский учет формирования и использования резервов в сельскохозяйственных организациях :на материалах Калужской области

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Попова, Елена Анатольевна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Попова, Елена Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

229

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Попова, Елена Анатольевна

Введение.

ГЛАВА 1. Теоретические основы бухгалтерского учета резервов в сельскохозяйственных организациях.

1.1. Концептуальные подходы к формированию и учету резервов в рыночной экономике.

1.2. Классификация балансовых резервов и их использование в процессе осуществления финансово - хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций.

1.3. Балансовые резервы как способ минимизации предпринимательских и финансовых рисков в сельскохозяйственных организациях

ГЛАВА 2. Анализ сложившейся системы бухгалтерского учёта формирования и использования балансовых резервов в сельскохозяйственных организациях

2.1. Современные тенденции развития сельскохозяйственного производства и их влияние на формирование системы балансовых резервов в сельскохозяйственных организациях

2.2. Учёт уставных резервов в сельскохозяйственных организациях различных организационно-правовых форм

2.3. Организация бухгалтерского учёта оценочных резервов.

2.4. Учёт резервов предстоящих расходов в сельскохозяйственных организациях

ГЛАВА 3. Организационно-методические аспекты бухгалтерского учёта резервов в сельскохозяйственных организациях в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности

3.1. Сравнительная характеристика учёта балансовых резервов по отечественным и международным стандартам финансовой отчётности

3.2. Формирование современной системы балансовых резервов в сельскохозяйственных организациях в соответствии с МСФО

3.3. Контрольные процедуры выявления целесообразности формирования и использования балансовых резервов в сельскохозяйственных организациях

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет формирования и использования резервов в сельскохозяйственных организациях :на материалах Калужской области"

Актуальность темы исследования. Сельскохозяйственная деятельность объективно связана с множеством рисков. Среди них в сельском хозяйстве особое место занимают производственные риски, опосредованные частой непредсказуемостью природных явлений и погодных условий. Неплатежеспособность сторон и снижение объемов производства, неопределенность рыночной ситуации также являются причиной предпринимательского риска. В условиях экономической нестабильности степень риска значительно возрастает. Поэтому в современных условиях возникает объективная потребность в совершенствовании методов нейтрализации неблагоприятных последствий рисковых событий.

Резервирование средств играет большую роль в обеспечении стабильной работы аграрных формирований и сохранности капитала собственников. Это один из наиболее известных и широко применяемых методов управления рисками, нашедшим отражение в бухгалтерской модели финансово-хозяйственной деятельности организаций практически с момента возникновения двойной записи и начала бурного развития бухгалтерского учета.

Для обеспечения деятельности акционерных обществ, кооперативов и других организаций при неблагоприятно складывающейся экономической конъюнктуре необходимы создание адекватной системы балансовых резервов и осуществление управления ею.

Эффективная резервная система в значительной мере способствует укреплению имущественно-финансового состояния сельскохозяйственной организации, поскольку выполняет такие важные функции, как уточнение реальной стоимости имущества организации в бухгалтерской отчетности, формирование реальной величины финансовых результатов отчетного периода, препятствие оттоку высоколиквидных средств на выплату доходов учредителям, покрытие убытков ифинансирование ряда расходов, на которые были зарезервированы средства, своевременное отражение в отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности, в результате которых в будущем у организации возникнут расходы и т.д.

В условиях возрастающей потребности в ориентации бухгалтерской информации на международные стандарты финансовой отчетности и в ее представлении в форме, необходимой и понятной отечественным и иностранным пользователям, большое значение приобретает трансформация бухгалтерской отчетности, представляющая собой корректировку счетов для приведения их к единым стандартам, что предопределило необходимость проведения сравнительного анализа положений отечественных и международных стандартов применительно к учету балансовых резервов и их признанию в бухгалтерской отчетности.

Изложенные выше аспекты определяют актуальность исследования порядка формирования и использования балансовых резервов в бухгалтерском учете.

Степень изученности проблемы. Вопросы формирования и использования балансовых резервов, а также отражения их на счетах бухгалтерского учёта и в отчётности нашли отражение в научных трудах многих учёных.

Теоретические основы учёта балансовых резервов и формирования концепций резервной системы были заложены в работах таких ученых в области бухгалтерского учёта и анализа, как JL И. Абалкин, К. И. Арнольд, Ю. о

А. Бабаев, И. Бетге, П. Герстнер, А. Гильбо, Ж. Б. Дюмарше, В. Б. Ивашкевич, Э. Леоте, Н. П. Любушин, Д. Миддлтон, В.В Нарежный, Н. В. Новодвор-ский, В.Ф. Палий, В.В. Палий, Л. Перидон, Ж. Ришар, С. В. Романова, Г. Симон, Я. В. Соколов, Д. Стоун, В. И. Ткач, Э. Шмаленбах и др.

Методологические вопросы формирования и использования балансовых резервов в сельскохозяйственных организациях отражены в работах таких отечественных ученых, как Н. Г. Белов, Р. Н. Расторгуева, А. И. Павлы-чев, М.З. Пизенгольц, Г. В. Савицкая, Л.И. Хоружий, B.C. Филимонов и др.

Однако теоретические и практические аспекты формирования и учета балансовых резервов, а также сближение отечественной практики их учета с международными стандартами остаются малоизученными.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы являются теоретическое обоснование природы балансовых резервов, их классификация в отечественной и зарубежной практике и выработка практических рекомендаций по совершенствованию системы учета и контроля за формированием и использованием балансовых резервов.

Для достижения данной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность балансовых резервов и выявить основные направления использования балансовых резервов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций;

- определить концептуальные подходы к формированию и учету балансовых резервов в рыночной экономике и выявить их основополагающие признаки в бухгалтерском учете;

- проанализировать сложившуюся практику бухгалтерского учета формирования и использования балансовых резервов в сельскохозяйственных организациях;

- предложить рекомендации по формированию и использованию балансовых резервов сельскохозяйственными организациями и разработать предложения по их отражению на счетах бухгалтерского учета и отчетности;

- дать сравнительную характеристику учета балансовых резервов по отечественным и международным стандартам финансовой отчетности;

- выявить основные направления формирования современной системы балансовых резервов в сельскохозяйственных организациях в соответствии с МСФО;

- разработать контрольные процедуры выявления целесообразности формирования и использования балансовых резервов в сельскохозяйственных организациях.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретических, методологических, правовых и практических вопросов организации учета балансовых резервов сельскохозяйственных организаций. В качестве объекта исследования выступают сельскохозяйственные организации различных организационно-правовых форм Калужской области.

Теоретической основой диссертационного исследования послужили фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные и иные нормативно-правовые акты Российской Федерации и Калужской области, нормативно-правовые документы Министерства финансов РФ, Министерства РФ по налогам и сборам, а также международных стандартов финансовой отчетности.

Решение поставленных в диссертационном исследовании задач осуществлялось с применением следующих методов: монографического, абстрактно-логического, расчетно-конструктивного, экспертных оценок, социологического и др.

Информационное обеспечение исследования составили статистические и аналитические материалы Федеральной службы государственной статистики (Росстата) и ее территориального органа в Калужской области, информация министерства сельского хозяйства и продовольствия Калужской области, годовая бухгалтерская отчетность и первичная документация сельскохозяйственных организаций, справочная и нормативная литература.

Научная новизна исследования. Научная новизна работы заключается в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций по совершенствованию учета формирования и использования балансовых резервов сельскохозяйственных организаций. В процессе исследования получены следующие основные научные результаты:

- раскрыты сущность и содержание балансовых резервов, характерные особенности их формирования и использования в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций;

- определен состав предпринимательских и финансовых рисков, для минимизации которых предназначены балансовые резервы сельскохозяйственных организаций;

- предложен и обоснован порядок расчетов отдельных видов балансовых резервов;

- выявлены направления совершенствования отражения на счетах бухгалтерского учёта балансовых резервов и их оценки в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности;

- разработана методика трансформации компонентов резервной системы в формат МСФО и рекомендации по оценке влияния таких изменений на финансовую отчётность сельскохозяйственных организаций;

- предложены методические подходы к формированию современной системы балансовых резервов в сельскохозяйственных организациях в соответствии с МСФО;

- обоснован состав контрольных процедур выявления целесообразности формирования и использования резервов в сельскохозяйственных организациях. Практическая значимость результатов проведенного исследования заключается в том, что содержащиеся в диссертации разработки, выводы и рекомендации позволят сельскохозяйственным организациям оптимизировать формирование и использование балансовых резервов, усовершенствовать учет-но-аналитическое обеспечение резервной системы. Это повысит информативность данных бухгалтерской отчетности и будет способствовать выявлению случаев неэффективного управления активами и контролю за сохранностью имущества сельскохозяйственных организаций. Разработаны предложения, направленные на совершенствование методики оценки объектов резервирования, отражения их на счетах бухгалтерского учета и отчетности, что будет полезным для организаций, составляющих финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов.

Апробация работы. Основные положения диссертационного исследования обсуждались и получили одобрение на научно-практических конференциях РГАУ МСХА им. К. А. Тимирязева, на Международной научно-практической конференции «Регион-2006: Конкурентоспособность бизнеса и технологий как фактор реализации национальных проектов» (Брянск, 2006 г.). Основные положения исследования опубликованы в 6 печатных работах.

Структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, библиографического списка использованной литературы. Диссертационное исследование изложено на 190 страницах машинописного текста, содержит 24 таблицы, 10 рисунков и 22 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Попова, Елена Анатольевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Выполненное исследование организации учета формирования и использования балансовых резервов в сельскохозяйственных организациях Калужской области позволило сделать следующие выводы:

1. На современном этапе развития рыночных отношений в России, когда в отраслях сельского хозяйства наблюдается значительное сокращение производства продукции, ухудшение материально-технической базы и снижение уровня рентабельности большинства отраслей, особую актуальность приобретает формирование эффективных способов защиты от разнообразных экономических и предпринимательских рисков. Система балансовых резервов, формируемых сельскохозяйственными организациями, повышает надежность их функционирования, обеспечивает устойчивое развитие и сопротивляемость отрицательным внешним воздействиям.

2. Балансовые резервы представляют собой пассивные статьи бухгалтерского баланса, которые являются корректирующими по отношению к конкретным статьям его актива, выполняя функцию учётного регулятора, формируемые и используемые в соответствии с законодательными, нормативными и учредительными документами.

3. Основная цель балансовых резервов — повышение финансовой устойчивости организации, нивелирование и страхование предпринимательских и финансовых рисков. Классификация рисков в сельском хозяйстве позволяет определить место каждого вида потерь в общей системе рисков. Так, сельскохозяйственному производству свойственны следующие виды рисков: ценовые (рыночные), производственные, договорные, индивидуальные, имущественные,институциональные и финансовые риски. Как свидетельствует мировая практика, одним из способов защиты от рисков является наличие эффективной системы резервов вообще и балансовых резервов в частности. Они предназначены прежде всего для своевременной нейтрализации и компенсации вероятных негативных последствий, для минимизации предпринимательских и финансовых рисков путем равномерного включения предполагаемых расходов в течение отчётного периода в затраты производства или с постепенным отнесением определенных расходов на финансовый результат деятельности.

В результате проведенного анализа отчетности 25 сельскохозяйственных организаций Калужской области с целью получения информации о применяемых ими видах балансовых резервов было выявлено, что перечисленные организации отчисления в обязательный резервный капитал производят, однако остальные виды балансовых резервов ими практически не формируются.

Причины неудовлетворительного состояния балансовой резервной системы организаций в Калужской области в следующем:

• Несовершенство нормативно-законодательной базы формирования балансовых резервов;

• Стремление избежать расхождений между бухгалтерским и налоговым учётом резервов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли;

• Отсутствие принципа обязательности формирования балансовых резервов, зафиксированного в нормативных актах;

• Необходимость самостоятельной разработки методики расчёта большинства резервов в бухгалтерском учёте;

• Слабая разработанность вопросов, касающихся бухгалтерского учёта резервов, в специальной литературе;

• Отсутствие осознанной необходимости формирования балансовых резервов;

• Недостаточная информированность руководства и собственников о целесообразности формирования и функциональном назначении балансовых резервов;

• Необходимость поиска достоверных источников информации для оценки величины резервов;

• Увеличение трудоемкости учётных процедур;

• Сложность оценки влияния балансовых резервов на имущественно-финансовое состояние организации, поскольку отсутствует методика их анализа;

• Отсутствие унифицированных форм для расчёта финансовых резервов и отражения результатов их инвентаризации.

На наш взгляд, наличие резервного капитала (фонда) у сельскохозяйственной организации должно стать обязательным фактором стабильности его деятельности в рыночной экономике. Указанный резерв должен обязательно образовываться не только в акционерных обществах, но и в организациях других форм собственности (обществах с ограниченной ответственностью, сельскохозяйственных производственных кооперативах, колхозах, совхозах и

ДР-)

4. Балансовые резервы сельскохозяйственных организаций рекомендуется подразделять на следующие группы:

• уставные резервы, предусмотренные законодательством Российской Федерации и соответствующими учредительными документами, в частности, уставом юридического лица;

• резервы предстоящих расходов, формирующиеся для равномерного включения резервированных средств в затраты на производство и расходы на продажи;

• оценочные резервы, создаваемые для уточнения и реальной оценки балансовых активов сельскохозяйственной организации;

• резервы под условные факты хозяйственной деятельности.

Несмотря на то, что перечисленные виды балансовых резервов имеют единую общую цель и предпосылки формирования, состоящие в страховании деятельности организации от отрицательных внешних воздействий и рисков и повышении ее финансовой устойчивости, их экономическое содержание, источники и цели формирования, направления расходования, порядок расчета и отражения в бухгалтерском учёте и отчётности принципиально различаются.

5. Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методическими рекомендациями по его применению, утверждёнными приказом Минсельхоза РФ от 13.06.01 г. № 654, предназначены пять счетов:

• для учёта уставных резервов:

- счёт 82 «Резервный капитал» (раздел VII «Капитал»);

• для учёта резервов предстоящих расходов:

- счёт 96 «Резервы предстоящих расходов» (раздел VIII «Финансовые результаты»);

• для учёта оценочных резервов:

- счёт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (раздел II «Производственные запасы»);

- счёт 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» (раздел V «Денежные средства»);

- счёт 63 «Резервы по сомнительным долгам» (раздел VI «Расчеты»),

Проведенные исследования позволили установить, что счетов по учёту балансовых резервов, предусмотренных действующим планом счетов, не достаточно, чтобы отразить резервирование всех необходимых объектов.

8. В настоящее время в России проводится реформа системы бухгалтерского учёта - сложный комплексный процесс, направленный на интеграцию российских хозяйствующих субъектов в международное сообщество. Одним из основных элементов этой интеграции является повышение доверия иностранных партнеров к российским организациям. Поэтому переход на международные стандарты, на основе которых составляется понятная финансовая отчётность, вызывающая доверие не только в России, но и за рубежом, является весьма значимым компонентом реформы.

На основе вышеперечисленных выводов по результатам исследования для устранения недостатков учёта формирования и использования балансовых резервов в сельскохозяйственных организациях предлагаются следующие мероприятия:

1. Расширение номенклатуры счетов резервов в связи с необходимостью резервирования таких объектов, как остаточная стоимость основных средств (рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, а также животные на выращивании и откорме, многолетние насаждения и т.д.), в связи с чем нами предложено ввести в план счетов бухгалтерского учёта счёт 06 «Резерв под снижение остаточной стоимости внеоборотных активов»;

2. Необходимо выделить в качестве самостоятельной группу «Резервы под условные факты хозяйственной деятельности», которая в настоящее время учитывается в составе резервов предстоящих расходов, что противоречит нормам действующего законодательства. Данный вид резерва предложено отражать на счёте 85 «Резервы под условные факты хозяйственной деятельности», с отнесением затрат по созданию резерва на финансовый результат деятельности сельскохозяйственной организации.

3. В целях более детального отражения балансовых резервов на счетах бухгалтерского учёта необходимо открыть субсчета первого и второго порядка. Так, к счёту 82 «Резервный капитал» целесообразно открыть следующие субсчета:

82/2 «Резервный капитал (добровольный)», 82/2-1 «Резервы на погашение убытков»;

82/2 «Резервный капитал (добровольный)», 82/2-2 «Резервы на погашение облигаций»;

82/2 «Резервный капитал (добровольный)», 82/2-3 «Резервы на выплату дивидендов по привилегированным акциям»;

82/2 «Резервный капитал (добровольный)», 82/2-4 «Резервы на покрытие непроизводительных потерь» и т.д.

4. На счёте 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» должны учитываться все виды финансовых вложений, в связи с чем предлагаем изменить существующее название счёта на «Резервы под обесценение финансовых вложений» и открыть к нему субсчета первого и второго порядка.

Учитывая, что в бухгалтерском балансе финансовые вложения присутствуют в двух разделах - как долгосрочные финансовые вложения в разделе «Внеоборотные активы» и как краткосрочные финансовые вложения в разделе «Оборотные активы», необходимо к счету 59 открыть как минимум два субсчёта первого порядка:

- 59 - 1 «Резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений»;

- 59 - 2 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений».

5. В связи с отсутствием в нормативных актах методики расчёта в бухгалтерском учёте большинства резервов нами предложены схемы расчётов таких видов резервов, как:

- резервы под снижение стоимости материальных ценностей;

- резервы по сомнительным долгам;

- резервы под обесценение финансовых вложений;

- резервы под условные факты хозяйственной деятельности.

Одновременно были разработаны формы (сметы) для расчёта балансовых резервов и отражения результатов их инвентаризации.

6. В России большинство разрабатываемых положений по бухгалтерскому учёту так или иначе исходят из норм, заложенных в МСФО.

В ходе анализа действующей практики учёта балансовых резервов и их учёта в соответствии с МСФО нами были определены возможные направления сближения порядка учёта и создания балансовых резервов по отечественным ПБУ и МСФО, а именно:

- Оценка финансовых активов по амортизационной стоимости;

- Оценка материально-производственных запасов по справедливой стоимости;

- Определение возможной цены реализации как чистой стоимости продажи по МСФО;

- Детальный анализ объектов резервирования по ПБУ и их сопоставление с аналогичными объектами по МСФО с целью максимального сближения порядка резервирования.

Положительными сторонами всех предложенных в рамках диссертационного исследования процедур по формированию резервной системы в соответствии с МСФО являются, во-первых, повышение абсолютного и относительного уровня резервной защиты сельскохозяйственной организации и, во-вторых, повышение реальности бухгалтерской отчётности, являющееся несомненным позитивным фактором в условиях продолжающейся в настоящее время реформы бухгалтерского учёта в России, целью которой является сближений принципов представления информации в бухгалтерской отчётности российских организаций с требованиями Международных стандартов.

7. Основным завершающим этапом формирования и использования балансовых резервов, на наш взгляд, является сравнение фактически полученных результатов с прогнозными и подтверждение отчётных финансовых показателей путем проведения соответствующих контрольных процедур.

Для оценки целесообразности формирования, направлений использования и влияния балансовых резервов на имущественно-финансовое состояние сельскохозяйственной организации предлагаем проведение следующих видов контроля:

- сметный;

- аудиторский (ревизионный);

- операционный (управленческий).

По результатам проведенного контроля формируется отчёт, содержащий сведения о соответствии достигнутых результатов стратегическим и тактическим целям деятельности сельскохозяйственной организации.

Полагаем, что проведенное в диссертационной работе исследование и разработанные нами рекомендации по организации учёта формирования и использования балансовых резервов в сельскохозяйственных организаций позволят повысить уровень резервной защиты организаций агропромышленного комплекса и будут содействовать отражению в отчётности показателей с учётом не только интересов налоговых и иных государственных органов, но и акционеров, инвесторов и других пользователей.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Попова, Елена Анатольевна, 2007 год

1. Гражданский кодекс РФ часть первая (Федеральный Закон от ЗОЛ 1.94 № 51 ФЗ); часть 2 (Федеральный Закон от 26. 01. 96 № 14-ФЗ); часть 3 (Федеральный закон от 26.11.01 № 146-ФЗ с изм. и доп.).

2. Налоговый кодекс РФ часть первая (Федеральный Закон № 146-ФЗ от 31.07.98) и часть 2 (Федеральный Закон № 117-ФЗ от 05.08.2000) с изм. и доп.

3. Трудовой кодекс Российской Федерации. М.: Бератор-Пресс, 2002.244 с.

4. Федеральный Закон от 29.12.94 г. № 79-ФЗ «О государственном материальном резерве» (с изменениями и дополнениями).

5. Федеральный Закон от 8 декабря 1995 № 193 ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» (с изм., внесёнными Федеральным Законом от 18.12.2006 N 231-Ф3).

6. Федеральный Закон от 26.12.95 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изменениями и дополнениями).

7. Федеральный Закон от 21.11.96 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями).

8. Федеральный Закона от 10.01.1996 № 4-ФЗ «О мелиорации земель».

9. Федеральный Закон от 21.07.1997 № 119-ФЗ (ред. от 22.08.04) «Об исполнительном производстве».

10. Федеральный Закон от 26.10.02 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

11. Федеральный Закон от 14.11.02 № 161-ФЗ (ред. от 08.12.03) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

12. Федеральный Закон от 11 июня 2003 №74 ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» (в ред. Федерального Закона от 04.12.2006 N 201-ФЗ).

13. Федеральный Закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 29.12.2004).

14. Федеральный Закон РФ от 6 июня 2005 г. N 58-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

15. Федеральный Закон от 07.07.2003 № 112 ФЗ «О личном подсобном хозяйстве».

16. Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности на среднесрочную перспективу в Российской Федерации, утверждённая приказом Минфина РФ от 01.07.04 № 180.

17. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от2907.98 № 34н (с изменениями и дополнениями).

18. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/98, утверждённое приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н (с изменениями и дополнениями).

19. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99 утверждённое приказом Минфина РФ от0607.99 г. №43н.

20. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждённое приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н.

21. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» -ПБУ 6/01, утверждённое приказом Минфина РФ от 30,0302001 г. № 26н.

22. Положение по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98, утверждённое приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

23. Положения по бухгалтерскому учёту «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утверждённое приказом Минфина РФ от2811.2001 г. №96н.

24. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённое приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 30 марта 2001 г.).

25. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» -ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № ЗЗн (с изменениями и дополнениями).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утверждённое приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. № 60.

27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» -ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н.

28. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утверждённое приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

29. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждённое приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

30. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина СССР от 01.11.91 г. № 56 (с изменениями и дополнениями).

31. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

32. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методические рекомендации по его применению, утвержденные приказом Мин-сельхозаРФ от 13.06.01 № 654.

33. Приказ Минфина России «О порядке отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами» от 15.01.1997 № 2н.

34. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 22.07.03 №67н.

35. Приказ Минфина РФ «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов общества» от 29.01.03. № Юн.

36. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчётности организаций» от 13.01.2000 г. № 4н.

37. Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утверждённые приказом Минсельхоза РФ от 31 января 2003 г. №26.

38. Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н.

39. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

40. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчётности организации. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.06.2000 г. № 60н.

41. Постановление Правительства РФ «О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения»от 06.04.99 № 382.

42. Постановление Правительства РФ «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей» от 12.11.2002 № 814.

43. Положение « О порядке лицензирования пользования недрами», утверждённое постановлением ВС РФ от 15,07.1992 № 3314-1.

44. Указание Центрального Банка РФ от 14.11.01 № 1050-У «Об установлении предельного размера расчётов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке».

45. Письмо Центрального банка России «Об утверждении порядка ведения кассовых операций в РФ» от 04.10.1993 № 18.

46. Письмо Минфина «Об определении текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности» от 15.05.03 № 16-00-14/162.

47. Письмо Минфина РФ «Об учёте финансовых вложений» от 14.01.04 №16-0014/11.

48. Письмо Минфина РФ «О сомнительном долге организаций» от 15.10.03 №16-00-14/316.

49. Письмо Управления МНС по Москве от 26.07.02 № 03/11/4/13948.

50. Письмо ФНС России от 26.02.2004 № 02-5-11/38@.

51. Письмо МНС России от 27.09.2004 № 02-5-11/162@.

52. Международные стандарты финансовой отчётности: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 2006. - 1058 с.

53. Александрова М. Комментарии вопросов читателей // ПС АО «Консультант плюс».

54. Анищенко А. В. Резервы: бухгалтерский и налоговый учёт.-М.: ООО

55. ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2006.-72 с.

56. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчётность коммерческой организации.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учёт», 2000. 238 с.

57. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 416 с.

58. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд. доп. изд. ФИС, 2002.-208 с.

59. Балансоведение. Серия «Высшее образование». Ростов-на-Дону: Феникс, 2004.-480с.

60. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984. -214 с.

61. Белов Н. Г. Единая система учёта в сельском хозяйстве (Информационные аспекты управления). М.: Статистика, 1975. - С.44.

62. Бернар И., Колли Ж.-К. Толковый экономический и финансовый словарь: французская, русская, английская, немецкая, испанская терминология: В 2-х т. Т. И: пер. с фр. М.: Междунар. отношения, 1997. - 760 с.

63. Бетге И. Балансоведение: Пер. с нем. /Научный редактор В.Д. Но-водворский; вступление А.С. Бакаева; прим. В.А. Верхова. М.: Изд-во «Бухгалтерский учёт», 2000. - 454 с.

64. Блатов Н.А. Балансоведение. JL: Экономическое образование,1930.

65. Большой бухгалтерский словарь /Под. ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999. - 574 с.

66. Большая Советская Энциклопедия (в 30 томах). Гл. ред. A.M. Прохоров. Изд. 3-е. М.: «Советская Энциклопедия», 1975. Т. 21. 640 с.

67. Большая Советская Энциклопедия. М., 1941 (1 издание). Т. 48 с.502.

68. Большая Советская Энциклопедия. М., 1955 (2 издание). Т. 36 с.

69. Большая Советская Энциклопедия. М., 1975 (3 издание). Т. 21 с.

70. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. 2-е изд., перераб. и доп - М: Книжный мир, 2006. - 895 с.

71. Бреславцева Н.А., Ткач В.И., Кузьменко В.А. Балансоведение. Учебное пособие. М.: «Издательство Приор», 2001. - 160 с.

72. Брокгауз и Ефрон. Энциклопедический словарь. С-Пб, 1899. Т. 26 с. 477.

73. Бурехина М. В. О сомнительной сомнительности // Учет. Налоги. Право.- 2005.- № 4.

74. Бухгалтерский учёт в сельскохозяйственных организациях: Учебник для нач. проф. образования / Р.Н. Расторгуева, А. В. Казакова, А. И. Пав-лычев и др. Под ред. Р.Н. Расторгуевой.-2-е изд. М.: Издательский центр «Академия», 2003.-416 с.

75. Бухгалтерский учёт и налогообложение в сельском хозяйстве: Учеб. пособие/С.М. Бычкова, А.В. Золотарёв (и др.). Под ред. С. М. Бычковой.- .: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2004. 424 с.

76. Бухгалтерский учёт на совместных предприятиях /Под ред. С. М. Шапигузова. М.: Финансы и статистика, 1991. - 152 с.

77. Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов /Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.- 476 с.

78. Вейцман Р.Я. Курс счетоводства. М., 1925.

79. Воронцов Л.Д. Экономия на налогах за счёт расходов на ремонт основных средств.- Главбух.- № 12,- июнь 2004.

80. Герстнер П. Анализ баланса. М., 1926.

81. Гиляровская JI.T., Мельникова JI. А.: Бухгалтерский учёт финансовых резервов предприятия. СПб.: Питер, 2003. - 192 с.

82. Глоссарий терминов по международным стандартам финансовой отчётности и аудита. -ICAR Publishing/2002/ 80с.

83. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия (фирмы)- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.-431 с.

84. Григоренко Д.Ю. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков Российский налоговый курьер.- 2007.- № 4.

85. Грядов С.И. Организация предпринимательской деятельности.-М.: Колос, 2005.- 416 с.

86. Гуккаев В.Б. Учётная политика организации. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Бератор, 2004. - 288с.

87. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учёта: теория, практика, тесты. М. 2004.

88. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка: Т.4. Р-У.-М.: Рус. яз., 1982.-683 с.

89. Ефремова А.А. Резервы. Бухгалтерский учёт.- № 24 2003.

90. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учёт.- М.: Юрист, 2003. С.549.

91. Карзаева Н.Н., Колтакова М.И. Новое в бухгалтерском учёте финансовых вложений // Бухгалтерский учёт. 2003. - № 6.

92. Карпович J1.B. Создание и использование резервов в бухгалтерском и налоговом учёте.«Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения». 2005. - № 18.

93. Кейша В.Э. Подводим итоги по резервам. Главбух. - №24, декабрь2003.

94. Кипарисов Н.А. Основы балансоведения. Построение балансов и анализ. М: Издательство Наркомторга СССР и РСФСР, 1928. - 296 с.

95. Кыштымова Е.А. Понятие собственного капитала в международных и рссийских стандартах учёта и отчётности. "Аудиторские ведомости".-2007, №3.

96. Коваленко Н.Я. Экономика сельского хозяйства. М.: ЭКМОС, 1999.-448 с.

97. Колесникова JI. М. Комментарий вопросов читателей. // Российский налоговый курьер. 2003. - № 16.

98. Колпакова Г.М. Как управлять дебиторской задолженностью. М.: Современная экономика и право, 2000.

99. Кузьмин Г. Формирование и учёт резервов. Как сэкономить на налоговых платежах. Бухгалтерское приложение. - №18. - 2005.

100. Кузьмин Г. Дебиторская и кредиторская задолженность //Бухгалтерское приложение. 2004. - № 43.

101. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учёта: Учеб. / М.И. Кутер. М.: Финансы и статистика, 2003. - 640 с.

102. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия /Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. М.: ЮНИТИ, 2004.- 471 с.

103. Лысенко С.С. Неправильно создан резерв на ремонт основных средств. Главная книга - № 12 - 2005.

104. Малявкина Л.И. Учёт резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств. Бухгалтерский учёт. - № 5. - 2003.

105. Маркин Ю.П. Анализ внутрипроизводственных резервов. М.: Финансы и статистика, 1991. - 160 с.

106. Метьюс М.Р. Теория бухгалтерского учёта / М.Р. Метьюс, М.Х.Б. Перера: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: ЮНИТИ, Аудит, 1999.- 663с.

107. Мидцлтон Д. Бухгалтерский учёт и принятие финансовых решений /Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

108. Муравьев А.И. Теория экономического анализа: Проблемы и решения. М.: Финансы и статистика, 1988. - 144 с.

109. Нилиповский В. Долгорукова Ю. Страхование земельно-имущественного комплекса сельхозпредприятий АПК-Экономика, управление. №4. - 2007.

110. Новодворский В.Д. Об акционерном обществе, его уставном и резервном капитале //Бухгалтерский учёт. 1996. - № 11. - С. 64-70.

111. Ожегов С.И. Словарь русского языка.М.: Изд. Оникс, 2006.-976 с.

112. Ожегов С. И. Словарь русского языка./Под ред. чл. корр. АН СССР Н.Ю. Шведовой. - 20-е изд., стереотип. - М.: Рус. Яз., 1988. -750 с.

113. Орлова Е.В. Как правильно провести инвентаризацию // ПС АО «Консультант плюс». 2005.

114. Палий В.Ф. Комментарий нового Плана счетов бухгалтерского учёта 2001 г. М.: «Проспект», 2001. - 200 с.

115. Палий В.Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности. М., 2005.

116. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учёт: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 672 с.

117. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. Т.1. 4.1. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп.-М.:Финансы и статистика, 2002. - 480 с.

118. Писцов Г.И. Комментарии вопросов читателей // Налоговый вестник. 2004. - №8.

119. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М., 2003.

120. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия /Пер. с франц. под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

121. Романова С.В. Организация учета и анализа резервной системы предприятия Электронный ресурс.: Дис. канд. экон. наук: 08.00.12. М: РГБ, 2002.

122. Романов А.Н. Конкуренция и предпринимательство /пер. с англ.-М.: ЮНИТИ-ДАНА,2001,- 239 с.

123. Рудановский А.П. Теория учёта. Дебет и кредит как метод учёта баланса. 2-е изд. М.: Макиз, 1925.

124. Руденкова Н. Создайте запас прочности. Журнал «Расчёт» изд. «Бератор-Пресс».

125. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Ново знание», 2000. - 688 с.

126. Санина А.И. Создаем резерв на оплату отпусков минимизируем налоговые платежи. - Главбух. - №13. - 2004.

127. Сборник методических рекомендаций по бухгалтерскому учёту в сельскохозяйственных организациях, министерство сельского хозяйства РФ.- Москва 2004.

128. Сигел Д.Д., Шим Д.К. Словарь бухгалтерских терминов. М., 2001. с. 308.

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

130. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип постоянно действующего предприятия//Бухгалтерский учет. 2001. - № 4. - С. 56-59.

131. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

132. Сотникова JI. В. Бухгалтерский и налоговый учёт резервов. М.: Налоговый вестник, 2005. - 272 с.

133. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учёт и финансовый анализ. -СПб., 1993.

134. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учёт и финансовый анализ: Подготовительный курс. М.: СИРИН, 1998. - 304 с.

135. Стоянова Е.С. Французско-русский финансово кредитный словарь /Нечаева И.М., Стоянова Е.С. изд. М ФИС, 1992.-223 с.

136. Таусова И.Ф. Внутрихозяйственный контроль резервирования в организации. Бухгалтерский учёт. - № 9, май 2007.

137. Ткач В.И., Романова С.В., Чещев С.А. Учёт резервов предприятия.- М.: «Издательство ПРИОР», 2000. 96 с.

138. Швандар В.А. Предпринимательство / Швандар В.А., Горфинкель В.Я., Поляк Г.Б.-М.: ЮНИТИ, 2005.- 735 с.

139. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия.- М: «Финансы», 1973. 144 с.

140. Уткин Э.И. Риск менеджмент - М.:ЭКМОС, 1998. - 288 с.

141. Филимонов Н.Г.//Счетоводство. 1924. - (ноябрь)№ 11 (14). - С.58.

142. Финансово-кредитный словарь: В 3-х т. T-III Р-Я/ Гл. ред. Н.В. Га-ретовский. М.: Финансы и статистика, 1988. - 511 с.

143. Хендриксен Э.С, Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учёта. -М., 2000.

144. Хоружий Л.И., Суслова Т.А. Проблемы адаптации международного стандарта финансовой отчётности 41 «Сельское хозяйство». М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - 168 с.

145. Цыганков К.Ю. Долитературный период развития бухгалтерского учёта //Бухучёт. 2000. - №18.

146. Чвыков И. Комментарий к положению по бухгалтерскому учету «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02. // «АКДИ» Экономика и жизнь».-№4.-2003.

147. Экономическая энциклопедия /Науч.-ред. совет изд-ва «Экономика»; Ин-т экон. РАН; Гл. ред. Л.И. Абалкин. М.: ОАО «Издательство «Экономика», 1999. - 1055 с.

148. O.http ://www.berator.ru/raschet151 .www.accountingreform.ru152.www.webkaluga.ru153.www.gaap.ru154.www.agro-bisiness.ru155.www.kalugastat.ru156.www.kodex.ru