Современные организационно-методические подходы к учету амортизации основных средств

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Курдукова, Юлия Михайловна  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Курдукова, Юлия Михайловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

185

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Курдукова, Юлия Михайловна

Введение.

Глава 1 Понятия амортизации и износа основных средств в системе бухгалтерского учета

1.1. Экономическая природа и состав основных средств хозяйствующих субъектов.

1.2. Эволюция понятий амортизации и износа основных средств.

1.3. Современные подходы к проблеме учета износа и амортизации.

Глава 2 Методические подходы к начислению амортизации: методы амортизации и их экономическое обоснование

2.1. Определение стоимости основных средств в целях начисления амортизации.

2.1.1. Определение инвентарного объекта основных средств.

2.1.2. Стоимость основных средств для начисления амортизации.

2.2. Порядок определения срока полезного использования.

2.3. Методы и методика начисления амортизации.

2.4. Отражение амортизации в бухгалтерском учете и отчетности.

Глава 3 Влияние выбранных методов амортизации на финансовые результаты деятельности организации и сохранность собственного капитала

3.1. Амортизация как фактор, влияющий на финансовый результат.

3.2. Роль амортизации в сохранении собственного капитала.

3.3. Амортизационные отчисления как источник финансирования капитальных вложений.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Современные организационно-методические подходы к учету амортизации основных средств"

В этой связи возросла роль учета амортизации основных средств хозяйствующих субъектов как финансового источника решения проблемы их замены. Развитие учета амортизации основных средств предполагает решение ряда смежных практических вопросов: обоснование содержания инвентарного объекта основных средств с учетом отраслевых особенностей в качестве отправной точки начисления амортизации; определение стоимости основных средств - первоначальной и последующей; раскрытие сроков и методов их амортизации. Перечисленные вопросы в настоящее время регулируются нормативными актами в области бухгалтерского учета. Однако действующие акты носят, как правило, общий характер, а практика диктует потребность в детальной методике начисления амортизации. В частности, требуется уточнение содержания инвентарного объекта с учетом отраслевой специфики его формирования. Кроме того, важной проблемой является обоснование целесообразности проведения последующих оценок основных средств, а также уточнение порядка начисления амортизации при новой, измененной первоначальной или восстановительной их стоимости. Порядок начисления амортизации при изменении первоначальной стоимости основных средств, установленный Методическими указаниями по учету основных средств, предполагает начисление амортизации с остаточной стоимости, что противоречит ПБУ6/01. Вышеназванное обстоятельство обусловливает необходимость разработки методики, обеспечивающей устранение выявленных противоречий.

Начисление амортизации оказывает влияние на финансовый результат и на величину собственного капитала организации. Для постоянно действующих организаций, которые стремятся поддерживать свой уровень производственного потенциала в обозримом будущем, одним из эффективных инструментов контроля за сохранностью и преумножением собственного капитала должна стать амортизационная политика. В этой связи встает вопрос о разработке амортизационнойполитики, которая максимально обеспечит сохранность собственного капитала и наличие контроля за реинвестированием средств, источником которых являются накопленные амортизационные отчисления. Потребность в эффективной амортизационной и инвестиционной политике хозяйствующего субъекта определяет направления формирования и использования собственных финансовых источников, к которым относится и амортизация.

Научный подход к начислению амортизации основных средств и обоснованию выбора методов амортизации, определению сроков службы объектов и управлению их стоимостью в рамках разрешенных альтернатив должен обеспечить в конечном итоге благоприятные условия для обновления основного капитала.

Цель диссертационного исследования состоит в развитии теоретико-методологических и организационно-методических положений учета амортизации на этапах ее планирования, начисления и последующего использования.

Для достижения названной цели в работе поставлены следующие основные задачи:

• исследовать исторически сложившиеся подходы к определению понятий «амортизация» и «износ» для выявления их различий и раскрытия существующего понятия «амортизация»;

• обосновать порядок квалификации инвентарного объекта для начисления амортизации по комплексу (сложному инвентарному объекту) или группе отдельных объектов основных средств в целях повышения эффективности их использования;

• систематизировать виды оценки основных средств с позиции их применения их при начислении амортизации;

• разработать методику начисления амортизации основных средств при изменении первоначально определенных параметров (срок полезного использования, первоначальная стоимость) с целью предотвратить появление в учете недоамортизированных и переамортизированных объектов основных средств;

• определить возможные варианты формирования амортизационной политики для обоснования выбора методов амортизации;

• проанализировать влияние начисления амортизации на финансовый результат деятельности организации и приращение собственного капитала для обеспечения сохранности ее производственного потенциала и финансовой устойчивости.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования выступает совокупность теоретических, методических, организационных и практических вопросов начисления и использования амортизации основных средств в коммерческих организациях. Объектом исследования являются организации оптовой торговли города Смоленска, в частности, ООО «Спецстройтехника».

Теоретическую и методологическую базу исследования составили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, регламентирующие бухгалтерские, налоговые, инвестиционные и правовые сферы экономических отношений; Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и международные стандарты финансовой отчетности (МСФО); материалы периодических изданий и научных конференций. В процессе исследования использовалось научное наследие отечественной бухгалтерской школы и труды российских ученых: Ю.А.Бабаева, А.С.Бакаева, П.С.Безруких, Н.А.Блатова,

Р.Я.Вейцмана, А.М.Галагана, А.А.Додонова, Л.М.Кантора, М.И.Кутера, И.Р.Николаева, С.А.Николаевой, В.Д.Новодворского, В.Ф.Палия, В.И.По дольского, А.К.Рощаховского, А.П.Рудановского, Е.А.Русаковой, Е.Е.Сиверса, Я.В.Соколова, Л.З.Шнейдмана, а также работы зарубежных ученых: И.Бетге, Л.А.Бернстайна, М.Дэйвиса, Э.Шмаленбаха и др.

В качестве методологического инструментария исследования применялись такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, классификация и конкретизация; исторический, логический, диалектический и комплексный подходы. Исследование основывалось на наблюдении, группировке, анализе и систематизации данных о начислении амортизации основных средств, практической реализации полученных результатов исследования.

Научная новизна диссертационной работы подтверждена следующими результатами, которые выносятся на защиту:

• исследованы исторически сложившиеся подходы к определению понятий «амортизация» и «износ» основных средств, раскрыта их взаимосвязь и области применения, предложено уточненное определение амортизации;

• обоснован порядок квалификации инвентарного объекта как единицы бухгалтерского учета основных средств (как комплекса, являющегося сложным инвентарным объектом или группы отдельных объектов), выявлены особенности формирования сложных объектов;

• систематизированы виды оценки основных средств с учетом сфер их применения, обосновано использование восстановительной стоимости в качестве базовой для начисления амортизации основных средств, с переоценкой их один раз в 3-5 лет, что позволит снизить затраты на проведение переоценок, сохранив учет внеоборотных активов в стоимости, приближенной к рыночной;

• разработана методика начисления амортизации основных средств при изменении параметров, определенных при поступлении объекта (срока полезного использования и первоначальной стоимости), которая устраняет недостатки методической базы и исключает появление в учете недоамортизированных и переамортизированных в течение срока их полезного использования объектов основных средств;

• обоснованы возможные варианты амортизационной политики организации в зависимости от принятых ею в рамках экономической стратегии целей формирования финансового результата, способствущей созданию благоприятных условий для воспроизводства основных средств;

• проанализировано влияние начисления амортизации на конечный финансовый результат и сохранность собственного капитала организации для повышения обоснованности принятия управленческих решении направленных на укрепление финансовой устойчивости организации. Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты исследования докладывались на научно-практических конференциях Всероссийского заочного финансово-экономического института (2001, 2002 гг.), а также на региональной научно-практической конференции Смоленского государственного университета (2005 г.). Результаты теоретических и практических разработок диссертационной работы апробированы и внедрены в ООО «Спецстройтехника» (г. Смоленск), ООО «Оверсиз Эккаунтинг Оффисиз» (г. Санкт-Петербург).

Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в развитии методических подходов по начислению амортизации основных средств хозяйствующими субъектами, способствующих формированию информации об амортизации и оценке потребности в замене основных средств, необходимой для принятия управленческих решений. Положения диссертационной работы могут быть использованы бухгалтерскими службами организаций всех формсобственности, аудиторскими организациями при составлении рекомендаций клиентам, а также при подготовке курсов лекций по дисциплинам «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Экономический анализ».

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в 6 печатных работах общим объемом 1,9 п. л.

Объем и структура диссертационной работы. Объем диссертационной работы составляет 185 страниц машинописного текста. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включая 22 таблицы, 3 рисунка, 3 диаграммы, 3 графика и 3 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Курдукова, Юлия Михайловна

- 160 -Заключение

Проведенные исследования дают возможность сформулировать основополагающие понятия, позволяющие продолжить совершенствование учета основных средств и их амортизации, а именно:

• понятие инвентарного объекта как единицы учета основных средств;

• понятие базовой стоимости инвентарного объекта для начисления амортизации.

В качестве основы при определении инвентарного объекта нами предложено обособление комплекса основных средств, являющихся единой функциональной единицей.

В качестве базовой стоимости для начисления амортизации может быть избрана как первоначальная стоимость, так и восстановительная и остаточная стоимость основных средств.

Во главу угла при начислении амортизации поставлены ее цели, исходя из которых выбираются методические подходы, дающие возможность существенно увеличить область воздействия бухгалтерского учета на управление объектами основных средств. Для реализации указанного механизма, в исследовании предложены и обоснованы варианты выбора: 1) При определении состава инвентарного объекта основных средств -особенности формирования объекта как обособленного комплекса. Рассмотренные в исследовании варианты формирования инвентарного объекта позволяют сделать вывод, что для большинства объектов предпочтительнее индивидуальный метод учета, предполагающий учет основных средств по отдельным объектам. Вместе с тем, при принятии объекта после анализа условий его эксплуатации и определении влияния юридических, функциональных и управленческих факторов, могут быть выделены случаи необходимости формирования объекта в виде комплекса. На основании расчетов делается вывод о последствиях начисления амортизации при выборе такого варианта.

2) При определении срока полезного использования объекта, учитывая прогнозный характер его определения в момент поступления основных средств, исходя из различных методик: способом эффективности капитальных вложений, с использование данных по схожим объектам, с использованием опытных данных или данных производителя, с использованием данных нормативных таблиц.

3) При установлении способов начисления амортизации в рамках предоставленных законодательно альтернатив, руководствуясь экономической стратегией организации. В рамках этой стратегии может реализовываться выбор способов амортизации в соответствии с принятыми руководством организации целями при определении прибыли, подразделяемыми на три группы: достижение максимальной величины суммы чистой прибыли и амортизации, достижение максимальной величины прибыли, достижение минимальной величины прибыли и максимальной -амортизации.

4) При учете и контроле за использованием средств накопленных амортизационных отчислений. Предложено вести учет источников финансирования капитальных вложений на предприятии и амортизации, как одного из источников, для контроля за целевым использованием амортизации.

В процессе исследования были также проанализированы последствия изменения условий начисления амортизации объекта основных средств в процессе его эксплуатации, выявлены недостатки порядка начисления амортизации при наличии таких изменений (зачастую встречающихся в хозяйственной деятельности организаций), прелагаемого Методическими указаниями по учету основных средств исходя из остаточной стоимости и только для линейного метода. А также предложен порядок расчета амортизации, исходя из новой первоначальной стоимости, устраняющий эти недостатки.

Проведенное нами исследование подтвердило реальность организации эффективной и достоверной модели учета амортизации основных средств, обосновывающей возможность учета влияния принимаемых решений в рамках инвестиционной и амортизационной политики предприятия на его финансовый результат и сохранность собственного капитала.

Амортизация в диссертационной работе рассмотрена в теоретическом и в практическом аспекте как один из главных источников обновления основных средств организаций, а также создания действенной системы контроля за необходимостью обновления основных средств.

Рассмотренная модель учета амортизации основных средств позволяет принять во внимание цели функционирования организации при построении и взаимоувязке инвестиционной, амортизационной и учетной политики. Эффективность ее применения обусловлена, в том числе, и разработанной рациональной системы аналитического учета на основе внутриорганизационной классификации инвентарных объектов. В целом предложенная модель базируется на закрепленной законодательно в Российской Федерации методологии учета основных средств и разрешенных ею альтернативах.

Мы раскрыли сущность и содержание основных факторов, влияющих на величину амортизационных отчислений и механизм их действия. Знания в этой области необходимы, в частности, для того, чтобы грамотно управлять процессом воспроизводства, более точного прогнозировать величину амортизационных отчислений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Курдукова, Юлия Михайловна, 2006 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая (от 30.11.94 № 51-ФЗ) и вторая (от 26.01.96 №14-ФЗ) с изменениями и дополнениями.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая с изменениями и дополнениями.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 №129-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

4. Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.05.02 №57-ФЗ.

5. Федеральный закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.97 №122-ФЗ.

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

7. Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

8. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94.Утвержден постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.94 №359 (с изменениями и дополнениями).

9. План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций. Утвержден письмом Минфина СССР от 30.05.68 №130.

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 №94н (с изменениями и дополнениями).

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

12. Закон Союза Советских Социалистических Республик «О государственном предприятии (объединении)» от 30.06.87 № 7284-XI.

13. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Приказ Минфина Российской Федерации от 28.07.2000 № 60н.

14. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 13.10.03 №91н.

15. О правилах отнесения имущества к основным средствам с 01.01.2001: Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 09.10.2001 № 16-00-11/456.

16. Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга: Приказ Минфина России от 17.02.97 № 15 (с изменениями и дополнениями).

17. Об утверждении инструкций по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения за наличием и движением основных фондов: Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 07.02 2001 № 13.

18. Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ: Приказ Минфина Российской Федерации и ФКЦБ от 29.01.2003 № 10н/03—6/пз

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.98 №60н (с изменениями и дополнениями).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ2/94). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 20.12.94 №167.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 10.01.2000 №2н.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.99 №43н.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ6/97). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 03.09.97 №65н (с изменениями и дополнениями).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ6/01). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.01 №26н (с изменениями и дополнениями).

25. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ9/99). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.99 №32н (с изменениями и дополнениями).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.99 №33н (с изменениями и дополнениями).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 02.08.01 №60н ( с изменениями и дополнениями).

28. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации 29.07.98 №34н (с изменениями и дополнениями).

29. Абакумов Р.Г. Основной капитал: сущность и определение в современных условиях // Белгородский экономический вестник. 2004, № 3,4.

30. Абрамов С.И. Управление инвестициями в основной капитал. М.: Экзамен, 2002.

31. Абрашков Л.Я., Графова Ф. Особенности амортизационной политики предприятий в условиях рынка. // Финансы, 1998, № 8.

32. Аверьянов Б. А. У четно-аналитическое обеспечение системы управления амортизацией основных средств: Автореферат дис. канд. экон. наук / Казанский государственный финансово-экономический институт. -Казань, 2004.

33. Аврова И. А. Основные средства : бухгалтерский и налоговый учет. М.: Бератор - Пресс, 2003.

34. Алексеев Ф.Н. Ответ по вопросу о принадлежности амортизационного капитала // Вестник ИГБЭ, 1929, №1.

35. Амалиев Т.Ч. Нормализация амортизационной политики и проблемы достоверной оценки основных фондов в капитальном строительстве // Экономика строительства, 1997, № 9.

36. Амортизация в промышленности/ Сборник НИФИ. М.: Госфиниздат, 1956.

37. Амосов А. Долгосрочная стратегия возмещения выбытия и обновления основных фондов // Экономист, 2003, № 9.

38. Андреев Д.М. Экономические и учетные вопросы частичной ликвидации основных средств // Территория учета, 2002, № 2.

39. Ануфриев В.Е. Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли.- М.: Бухгалтерский учет, 2002 .

40. Дракелян А.К. К вопросу о переоценке основных фондов народного хозяйства // Проблемы экономики, 1938, № 5.

41. Аркин В.И. Совместное влияние налоговых каникул и ускоренной амортизации на инвестиционную активность в условиях неопределенности.- М.: Центральный экономико-математический институт РАН, 2001.

42. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. -М.: Март, 1999.

43. Астахов В.П. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение-М.:ИД ФБК-Пресс,2002.-16757. Афанасьев В., Давлетьяров М. Амортизационная политика предприятия и воспроизводство основных фондов // Экономика сельского хозяйства России, 2003, № 4.

44. Афанасьев М., Кузнецов П. Забытая амортизация //Вопросы экономики, 1996, № И.

45. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета.-М.:ЮНИТИ, 1999.

46. Бабаев Ю.А. Учет переоценки основных средств. Учет выбытия основных средств для целей налогообложения. Учет основных средств, полученных безвозмездно или с использованием целевого финансирования // Бухгалтерия в вопросах и ответах, 2002, № 5.

47. Багдасаров Д.Р. Покупка основных средств, бывших в эксплуатации // Главбух, 2002, №21.

48. Бакаев А.С. Бухгалтерская отчетность организации. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

49. Бакаев А.С. Некоторые вопросы учета основных средств // Бухгалтерский учет, 2002, № 3.

50. Балацкий Е., Забелин О. Амортизационные льготы и их влияние на воспроизводственный цикл предприятия // Общество и экономика, 2005 №3.

51. Барац С. М. Очерк истории и теории фонда погашения (амортизации) // Счетоводство, 1903, № 19, 20.

52. Барац С.М. Курс двойной бухгалтерии, 3-е изд. СПб.: 1912.

53. Батуев М.В. Изменения в начислении амортизации, вводимые главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации // Бухгалтерский учет, 2002, № 8.

54. Безруких П.С. Учет внеоборотных активов // Бухгалтерский учет, 2001, № 4.

55. Белова С., Волкова Н., Поздняков Е. Амортизационная политика в переходной экономике // Экономист, 1998, № 12.

56. Бернстайн J1.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Под ред. проф. В. Я. Соколова. М.: Финансы и статистика,2002.

57. Бетге Й. Балансоведение.-М.:Бухгалтерский учет, 2000.

58. Бланк И.А. Управление финансированием капитала. Киев: Ника-Центр, 2002.

59. Блатов Н.А. Баланс промышленного предприятия и его анализ. JL: Ленпартиздат, 1940.

60. Бобков И.А. Основной капитал в экономике России. М.: РАН, 1993.-16875. Боброва Н.,Гордонов М., Цигельник А. Краткие итоги переоценки основных фондов Российской Федерации на 01.01.95. // Вопросы статистики, 1996, № 6.

61. Болотцева О.В., Живулина Л.Ю. Постоянные и временные разницы при операциях с основными средствами // Бухгалтерский учет, 2004, № 18.

62. Большая Российская энциклопедия бухгалтера: Т. 2: Учет имущества организации / Под ред. Касьяновой Ю. М.: НВ, 2002.

63. Борисенко З.Н. Амортизационная политика Киев: Наукова думка, 1993.

64. Бочаров В.В. Инвестиции. СПб.: Питер, 2002.

65. Бреусов Ю., Безуглов Н.Н., Копаева В.В. Некоторые аспекты амортизационной политики в условиях рыночной экономики // Экономика и жизнь, 2000, № 1.

66. Будавей В.Ю. Воспроизводство основного капитала в США М.: Мысль, 1966.

67. Будавей В.Ю. Проблемы амортизации в промышленности М.: Финансы, 1970.

68. Бунич П.Г. Амортизация основных фондов в промышленности. М.: Госфиниздат, 1957.

69. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Под ред. проф. В.Д. Новодворского. М.: Инфра-М, 2003.

70. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред.проф П.С. Безруких.-М.: Бухгалтерский учет,2004.

71. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/Под ред.проф. Ю.А. Бабаева.-М.: Юнити, 2001.

72. Бухман Е.К. К построению теории амортизации // Вестник статистики, 1929, №1.

73. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет М.Юмега, 2002.

74. Бахрушина М.А. Управленческий анализ: Учебное пособие. М.Юмега-JI,2004.

75. Вейцман Р.Я., Курс счетоводства. М.: 1911.

76. Веретенникова И.И. Амортизация и амортизационная политика. М.: Финансы и статистика, 2004.

77. Верещагин С.А., Сазонтов С.Б. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет: Практическое пособие / Под ред. Г.Ю. Касьяновой М.: Информцентр XXI века, 2005.

78. Вестник счетоводства, 1925, №34.

79. Вещунова H.JL, Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. М.: МАГИС, 2000.

80. Витрувий П. М. Об архитектуре Л.: Соцэкгиз, 1936.-16996. Вовк А.А. Измерение и анализ эффективности использования основных средств. М.: МИИТ, 1995.

81. Воинов В.Р. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 // Консультант бухгалтера, 2001, № 7.

82. Волков Н.Г. Учет основных средств // Бухгалтерский учет, 2001, № 16.

83. Волошин Д.А. Изменения в учете основных средств // Главбух, 2002, № 12.

84. Воротилов В. Б. О моральном износе и амортизации основных фондов в социалистическом хозяйстве // Плановое хозяйство, 1956, № 14.

85. Воротилов В.Б., Подковыров Н.И. Обновление основных фондов в условиях многообразия форм собственности // Вестник Ленинградского университета, 1991, № 1.

86. Гапоненко A.JI. Моральный износ и обновление орудий труда. М.: Мысль, 1989.

87. ЮЗ.Герстнер П. Анализ баланса: Пер.с нем. Н.А.Ревякина / под ред. Н.Г.Филимонова. -М.: Экономическая жизнь, 1926.

88. Гиляровская JI.T., Стольная Н.В. Об оценке имущества корпораций США // Бухгалтерский учет, 1991, № 11.

89. Гоголев А.К. Амортизация: альтернативные методы расчета. //Бухгалтерский учет, 1998, № 3.

90. Юб.Головизнина О.А. Экономическая сущность, классификация и оценка основных фондов промышленных предприятий. М.: Юпитер, 2004.

91. Гончарова Н.Н. Учет основных средств: развитие информационного обеспечения их состояния и изменения ( на примере предприятий легкой промышленности Украины): Дис. канд. экон. наук / Научный руководитель Новодворский В. Д. М., 1995.

92. Горячев А.А., Поспелова М.В., Соловьев Ю.П. Собственные средства промышленных предприятий в 1994-1998 годах (анализ динамики и структуры) // Концепции-2000. размещено http://data.cemi.rssi.ru/ concept/m4-5 .shtm#emp.

93. Грибовский С.В. Концепция учета моделей амортизации основных фондов предприятий при оценке их рыночной стоимости // Вопросы оценки, 1998, №3.

94. Густяков И.М. Международная практика учета основных средств // Финансовые и бухгалтерские консультации, 2002, № 2.

95. Ш.Дарбека Е.М. Проблемы учета основных средств в 2002 году // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2002 , № 1.

96. Додонов А.А. Амортизация и ремонт основных средств в промышленности СССР. М.: Госфиниздат, 1960.

97. Додонов А.А. О методах начисления амортизации // Вестник статистики, 1959, №3.-170114. Донцова JI.B., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. М.: ДИС, 2003.

98. Егорова Л.И. Амортизация основных средств // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2002 , № 5.

99. Ефимова О.В. Анализ собственного капитала // Бухгалтерский учет, 1999, № 1.

100. Жоголев А.А. Некоторые вопросы учета основных средств в 2002 году // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2002 , № 18.

101. Жуйкова О. И. Износ и амортизация // Экономика и жизнь, 1999 , № 18.

102. Захарова И.В. Бухгалтерский учет амортизации: начисление амортизации и износа. М.: Экзамен, 2005.

103. Иванов П.И. Перспективы построения баланса госпромышленности // Вестник ИГБЭ.-1928, №. 9.

104. Иванченко В., Фокин Ю. Фонды амортизации: вопросы формирования и использование // Экономист, 1997, № 2.

105. Инвентаризация основных фондов перед проведением их переоценки. М.: 1971.

106. Кальмес А. Фабричная бухгалтерия. / Пер. с нем. М.: Экономическая жизнь, 1926.

107. Каляев К.С. Как учитывать основные средства, которые стоят не более 10 000 рублей // Главбух,2002 , № 22.

108. Камышанов П.И. Учет собственного капитала и его составляющих // Бухгалтерский вестник, 1999,№ 10.

109. Кантор J1.M. Амортизация и ремонт в промышленности СССР. М.: Госпланиздат, 1941.

110. Караваева И. Налоговые методы стимулирования производственных инвестиций // Вопросы экономики, 1994, № 8.

111. Карпова В.В. Оценка как элемент системы бухгалтерского учета и отчетности. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

112. Кваша Я.Б. Амортизация и сроки службы основных фондов. М.: Издательство АН СССР, 1959.

113. Кипарисов Н. А. Теория бухгалтерского учета, (уч. пос. для экон. вузов) / -М.: Госпланиздат, 1940.

114. Кислов Д.В. Бухгалтерский учет основных средств. М.: Гросс-Медиа 2005.

115. Ковалев А.П. Управление имуществом на предприятии. М.: Финстатинформ,2002.

116. Ковалев В.В. Методы оценки инвестиционных проектов. М.: Финансы и статистика, 1999.

117. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности М.:Финансы и статистика, 1998.

118. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. М.: Финансы и статистика, 1998.

119. Кожинов В.Я. Международные стандарты и российская практика учета амортизации активов // Финансовый бизнес, 1997, № 5,8,9.

120. Кожинов В.Я. Учет амортизации долгосрочных активов торговых организаций // Финансовые и бухгалтерские консультации, 2002, №№ 7, 8.

121. Козлова Е.П., Парашутин Н.В. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 1999.

122. Колибаба О.В. Аудит основных средств предприятия // Аудиторские ведомости, 2001, № 12.

123. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета/Под ред. А.С.Бакаева.- М.: ИПБ-БИНФА, 2001.

124. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету/Под ред. С. А. Николаевой.-М: Аналитика-Пресс, 1999.

125. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет М.: ИНФРА-М, 2002

126. Коробейников И. О. Развитие инструментария амортизационной политики в целях реализации резервов предприятий // Инвестиции в России, 2000 , № 6.

127. Коробейников О.П., Бочаров В.А., Гутин В.Б. Оценка экономических параметров эффективного использования основного капитала предприятий // Инвестиции в России, 2001 , № 12.

128. Коробейникова О.О. Воспроизводство основных фондов предприятия: нормативный подход. М.: Финансы и статистика, 2004.

129. Короткова Ю.Е. Основные средства: справочник для бухгалтера. М.: Гросс-Медиа,2005.

130. Коупленд Т., Коллер Т., Муррин Дж. Стоимость компаний: оценка и управление / Пер. с англ. М.: Олимп-Бизнес, 1999.

131. Кочергов Д.С. Амортизация. М.: Омега-JI, 2005.

132. Кошкин И.А. Вопросы учёта основных фондов М.: Госпланиздат, 1939.

133. Красовский В.П. Теоретическое перевооружение производства и эффективность ремонта//Вопросы экономики, 1981, № 1.

134. Крылов Э.И., Журавкова И.В. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности предприятия: Учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика, 2001.

135. Крятова Л.А. Учет основных средств и нематериальных активов.-М.: Маркетинг,2001.

136. Кударь Г.В. Амортизация: бухгалтерский и налоговый учет. М.: Бератор-Пресс, 2002.-172154. Кузин Ф.А. Кандидатская диссертация / Практ. пос.-4-е изд., доп.-М.: Ось-89,1999.

137. Кузнецова С.Ю., Наумова Ю.А., Захарова И.В., Горюнова О.И., Саврасова Е.И. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. М.: Экзамен, 2005.

138. Кулакова Н.Б., Никифоров А.А., Суслов А.Ю. Бухгалтерский учет и налогообложение операций по внесению зданий в уставный капитал и по продаже доли в уставном капитале // Новое в бухгалтерском учете и отчетности,2002 , № 14.

139. Куприянова Е.В. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств. М.: Гросс-Медиа, 2005.

140. Курбангалеева О.А. Учет основных средств по правилам ПБУ 18/02 // Новое в бухгалтерском учете и отчетности в РФ, 2005 № 1.

141. Курсель-Сенель Ж.Г. Руководство к теоретическому и практическому изучению предприятий СПб.: 1860.

142. Ланина И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете: Основные средства; ТМЦ, касса; и др. М.: Омега-Jl, 2005.

143. Лаппа-Старженецкий Г.О. Основы амортизации имущества в условиях социалистического производства. В кн. Амортизация в народном хозяйстве. - М.: ГУКХ НКВД, 1925.

144. Лахтин Г., Остапенко В. Амортизационная политика и НТП // Вопросы экономики, 1994, № 8.

145. Левин С.Е. Учет основных средств в соответствии с МСФО // Международный бухгалтерский учет, 2004, № 7.

146. Лисенков A.M. Учет основных средств: инвентарный объект, инвентаризация, амортизация.: Дис. канд. экон. наук / Научный руководитель Новодворский В.Д. М., 2004.

147. Листопад Е.Е. Основные средства как элемент учетной политики // Современный бухучет, 2004, № 2.

148. Листопад Е.Е. Учет и аудит основных средств.: Дис. канд. экон. наук / Научный руководитель Бабаев Ю.А. М., 2004.

149. Литвиненко М.И. Учет и отражение в отчетности основных средств согласно GAAP и IAS // Главбух, 1998, № 12.

150. Лихачева О.Н. Финансовое планирование на предприятии: Учеб. пособие. -М.: ООО «ТК Велби», 2003.

151. Луговой В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций. М.: АО «Инкосаудит», 1995.

152. Лупарев Д. Перманентность оценки имущества в широком масштабе и связь амортизационного фонда с амортизируемым имуществом // Вестник статистики, 1926, № 3-4.

153. Любимцев Ю.И. Цикл воспроизводства и амортизации основных фондов. -М.:Экономика, 1973.

154. Макарьева В.И. Основные средства, нематериальные активы, материалы: учет по новому Плану счетов. М.: Бератор-Пресс, 2001.

155. Макарьева В.И. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 // Налоговый вестник,2001, № 9.

156. Макарьева В.И. Операции с основными средствами.-М.: Налоговый вестник,2002.

157. Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономика: принципы, проблемы и политика: В 2-х томах / Пер. с англ. -М.: Республика, 1992.

158. Максимова М.Е. Начисление и учет амортизации по реконструируемым объектам основных средств // Бухгалтерский учет,2004, № 4.

159. Маркс К. Капитал, т.11,1949.

160. Маркс К, Энгельс Ф. Соч., 2-е изд, т.23,24.

161. Матвейчева Е.В. , Вишнинская Г.Н. Традиционный подход к оценке финансовых результатов деятельности предприятия // Аудит и финансовый анализ, 2000, №1.

162. Медведев А.Н. Практика применения ПБУ: типичные ошибки. М.: Бератор-Пресс, 2001.

163. Медведев А.Н. Учет основных средств М.: Налоговый вестник, 2001.

164. Медведев М.Ю. Нелинейный способ начисления амортизации // Новое в бухгалтерском учете и отчетности,2002, № 17.

165. Медведев М.Ю. Учетная политика. М.: ФБК-ПРЕСС, 2004.

166. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. -2-е изд., перераб. и доп. -М.: Аналитика Пресс, 2001.

167. Международные стандарты финансовой отчетности.-М.:Аскери,1999.

168. Меркин P.M. Совершенствование амортизационной политики и изменение механизма индексации основных фондов // Экономика строительства, 1993, №2.

169. Миляев В.А. Вопросы совершенствования системы амортизации основных фондов промышленности: Дис. канд. экон. наук / Научный руководитель Трубочкина В.А. М., 1974.

170. Мирошниченко М.Ю. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 // Новое в бухгалтерском учете и отчетности,2001 , № 12.

171. Митрофанов П.А. Классификация активов в налоговом учете с точки зрения начисления амортизации // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2002, № 20.-174190. Мордовкин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. -М.: Главбух, 1999 .

172. Морозов В. Изменения в учете основных средств в 2001г. // Российский налоговый курьер, 2001, № 6.

173. Народное хозяйство СССР за 60 лет М.: Статистика, 1977.

174. Народное ххозяйство СССР в 1972 году. М.: Статистика, 1973.

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

176. Николаев И.Р. Проблема реальности баланса. JL: Экономическое образование, 1926.

177. Николаева С.А.Основные средства.-М.:Приор,2000.

178. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979.

179. Новодворский В.Д., Гараев Д.Р. Модели сосуществования и взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения // Финансы, 2003, № 11.

180. Новодворский В.Д., Клестова Н., Шпак А. Прибыль предприятия: бухгалтерская и экономическая // Финансы, 2003, № 4.

181. Новодворский В.Д., Клинов Н.Н. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет, 2000, №12-13.

182. Новодворский В.Д., Марин В.В. Учет собственного капитала. М.: Экономиста, 2004.

183. Новодворский В.Д. Учет материально-производственных ресурсов М.: Финансы и статистика, 1989.

184. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об оценке основных средств // Бухгалтерский учет, 1996, № 5.

185. Нюренберг A.M. Положение о государственном промысловом налоге 6-е изд. -М., 1916.

186. Обновление основного капитала в США М.: Прогресс, 1977.

187. Ованесян С.С., Нечаев А.С.Управление амортизацией основных средств. -Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2003.

188. Овчаренко Г. А, Панкратов Ф. J1. Переоценка основных фондов. М.: Экономика, 1971.

189. Ожерельев О.И. Интенсификация возмещения основных фондов //Вопросы экономики. 1985, № 10.

190. Основные понятия, используемые при оценке стоимости // Финансовая газета, 1996, № 25.

191. Основные средства: организация бухгалтерского и налогового учета. / Под общ. ред. В.В. Семенихина. М.: Эксмо, 2005.2110 составе затрат и единых нормах амортизационных отчислений. М.: Финансы и статистика, 1992.

192. Остапенко В.В., Малис Н.И. Оценка основных фондов и налоги // Финансы, 1998, №2.

193. Остапенко В.В. Оценка элементов основных фондов и предприятий. М.: НИФИ, 1996.

194. Остроумов B.C., Шевчук А.В. Основные фонды СССР. М., 1963.

195. Оценка рыночной стоимости недвижимости М.: Дело, 1998.

196. Павлов П. М. Снашивание и амортизация основных фондов.-М.: Госфиниздат, 1957.

197. Паламарчук А.С. Амортизация основных средств // Справочник экономиста, 2004,№ 11.

198. Палий В.Ф. Концепция развития бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1993, №5.

199. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности.-М.: ИНФРА-М,2002.

200. Палий В.Ф. Основной капитал и оборотные материальные активы. М.: Бератор-Пресс, 2003.

201. Палий В.Ф. Тенденции в развитии бухгалтерского учета в России. // Финансовая газета, 1992, № 39.

202. Пастушкова В.В. , Крятова J1.A. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов. М.: Маркетинг, 2000.

203. Пацкалев А.Ф. К вопросу учетной и амортизационной политики предприятий // Вопросы оценки, 2000, № 1.

204. Пенндорф Б. Фабричная бухгалтерия в связи с калькуляцией и статистикой. Л.: Наука и школа, 1928.

205. Пестряков Б.И. Инвентаризация основных фондов. М.: Госпланиздат, 1950.

206. Петрова Е.В., Алексеева И.М. Статистические методы в управлении эффективностью использования основного капитала на предприятиях транспорта. М.: ГУУ, 1999.

207. Петрович Э.И., Старова Л.И., Шульман С.И. Учет и анализ использования основных фондов. Минск: Высшая школа, 1972.

208. Пить В.В. Обновление основного капитала в трансформационной экономике: Автореферат дис. канд. экон. наук / Тюменский Государственный университет. Казань, 2004.

209. Поздняков Е.И. Совершенствование нормативно-правовой базы начисления и использования амортизациионных средств // Финансы, 1998, № 10.-176230. Помазков Н.С. Учет в докапиталистических системах хозяйства // Дис. док. экон. наук. Л.: 1940.

210. Попов Д. 3. Золотопромышленное счетоводство. Спб.: 1891.

211. Попонова Н. А. Границы налогового планирования в зарубежных странах // Все о налогах, 2000, № 1.

212. Пятов М. JI. Способы начисления амортизации и создание оценочных резервов // Бухгалтерский учет, 2002,№ 8.

213. Рабинович Х.А. Учет основных фондов в новых условиях. М.: Финансы, 1972.

214. Резникова В.В. Способы начисления амортизации основных средств.// Главбух, 1999, № 20.

215. Рейнбот П.И. Полный курс коммерческой бухгалтерии. СПб., 1876.

216. Римов А. В. Новое в учете основных средств. Комментарий к ПБУ 6/01 // Главбух, 2001, № 10.

217. Российский статистический ежегодник: Стат.сборник. М.: Госкомстат России, 1996,1997,1998,1999,2000,2001.

218. Рощаховский А.К. Балансы акционерных предприятий СПб.: 1910.

219. Рудановский А.П. Руководящие начала (принципы) по счетоводству и отчетности в государственных хозяйственных объединениях М.: 1924.

220. Русакова Е.А. Амортизация основных средств в учете // Бухгалтерский учет, 2001,№21.

221. Русакова Е.А. О Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 // Налоговый вестник, 2001, № 7.

222. Русакова Е.А. Об учете основных средств // Налоговый вестник, 2004, №4.

223. Русакова Е.А. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение. М.: Бухгалтерский учет, 2004.

224. Саприцкий Э., Любарев А. О методических основах оценки рыночной стоимости машин и оборудования // Инвестиции в России, 1996, № 1,2.

225. Селегмен Б. Основные течения современной экономической мысли / Пер. с англ., 1968.

226. Семенова М.В. Учетные и налоговые последствия амортизационной политики // Бухгалтерский учет, 1998, № 8.

227. Семенова Ю.С. Амортизация основных средств, приобретенных в 2002 году // Главбух, 2002, № 7.

228. Сенчагов В.К., Остапенко В.В., Миляев В.А. Амортизационный фонд в условиях интенсификации производства. М.: Финансы, 1975.

229. Сергеев И.В., Веретенникова И.И., Яновский В.В. Организация и финансирование инвестиций: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2002.

230. Сивере Е.Е. Курс счетоводства. СПб, 1908.-177252. Сивере Е.Е. Торговое счетоводство и сношения с банками. СПб, Типолитография А. Э. Винеке, 1913.

231. Соколов Я.В. Учет амортизации в России // Бухгалтерский учет, 1991, № 12.

232. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. Учебное пособие.-М.:Юнити,1996.

233. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета.-М.: Финансы и статистика, 2000.

234. Соколов Я.В., Патров В.В., Карзаева Н.Н. Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учета. М.:Финансы и статистика, 2003.

235. Сотов А.И. Нужные вещи. Отдельные вопросы учета основных средств // Финансовые и бухгалтерские консультации,2002 , № 2.

236. Сроки службы и нормы амортизации в промышленности / Под ред. В.А. Воротилова.-М.: Экономика, 1974.

237. Старик Д.Э. Расчеты эффективности инвестиционных проектов.-М. :Финстатинформ,2001.

238. Старостин С.И. Изменение первоначальной стоимости и сроков полезного использования объектов основных средств при проведении работ по их модернизации или реконструкции // Консультант,2002,№ 2.

239. Статистика воспроизводственных процессов в экономике/ Под ред. Т.В. Рябушкина. М.: Наука, 1977.

240. Струмилин С.Г. К перестройке советского учёта.-М.:Союзоргучёт,1936.

241. Струмилин С.Г. Физический и моральный износ средств труда // Вопросы экономики, 1956, №8.

242. Счетоводство 1890,1891,1902.

243. Тамразова Л. Переоценка основных средств : налоговые последствия // Экономика и жизнь, 1999, № 39.

244. Тимофеева О. Стимулирующая функция налогов: условия реализации. //Экономист, 1994, № 4.

245. Ткач В.И. Международные принципы учета амортизационных отчислений // Финансы, 1994,№ 1.

246. Ткач В.И., Сеферова И.Ф., Крохичева Г.Е., Проскурина В.А. Бухгалтерский учет амортизации. М.: ПРИОР, 2001.

247. Тяжких Д.С. Учет основных средств, капиталовложений и нематериальных активов М.: Издательство Михайлова В. А, 2002.

248. Феоктистова А.Б. Частичная ликвидация основного средства //Учет, налоги, право,2002 , № 14.

249. Филиппенко Е.И. Переоценка основных средств // Главбух, 2002 , № 23.

250. Фомичева Л.П. Новое в учете основных средств // Аудиторские ведомости, 2001, №6.-178273. Фридман Д., Ордуэй Н. Анализ и оценка приносящей доход недвижимости / Пер. с англ. Акад. нар. хоз-ва при Правительстве Российской Федерации. -М.: Дело, 1997.

251. Фролова М.В. Амортизационная политика предприятия в условиях рынка: Учеб. пособие. -Хабаровск, 1998.

252. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учетаУ Пер. с англ./Под ред. проф. Я.В. Соколова М.: Финансы и статистика, 1997.

253. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности. Цена капитала организации // Бухгалтерский учет, 1999, № 11.

254. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: концепция физического капитала // Бухгалтерский учет, 2001, № 9.

255. Хорунжий J1.A. Амортизационный фонд. -М: Экономика, 1971.

256. Чаплыгина М.А. Воспроизводство основных фондов и его инвестиционные источники // Белгородский экономический вестник, 2004, № 1,2.

257. Чарновский Н. Ф. Организация промышленных предприятий. М.: 1919.

258. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. 3-е изд.-М.:Инфра-М, 2000.

259. Шкляр Н.Б. Применение ПБУ 6/01. // Финансовые и бухгалтерские консультации, 2001, № 8.

260. Шмонов А. Ускоренная амортизация: мифы и реальность // Вопросы экономики, 1991,№ 11.

261. Шнейдман J1.3. Как пользоваться МСФО.-М. бухгалтерский учет,2003.

262. Шульман С.И. Технический прогресс и учет основных фондов. Минск, Вышэйшая школа, 1984.

263. Шумпетер И. Теория экономического развития/ Пер. с нем. М.: Прогресс, 1982.

264. Шустова Е. Возможности обновления амортизационных фондов в промышленности //Экономист, 1992, № 9.

265. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ./ Под ред. А.М.Петрачкова.-М.: Финансы и статистика, 1996.

266. Юровицкий В.М. Проблемы восстановления основных производственных фондов // Финансы, 1994, № 12.

267. Baxter W.T. Depreciation. London: Sweet&Maxwell,1971.

268. Berg M., Moore G. The choice of depreciation method under ucertainy. Decision Sciences, 1989, v. 20.

269. Grant E.L. Norton P.F. Depreciation. NY., 1949.

270. Davies M. Fixed assets and depreciation // из книги "UK GAAP Generally Accepted Practice in the UK" , London, 1989.

271. Dumarchey J. La comptabilite moderne Paris, 1925.-179295. Fite G. La revaluation desbilans et les pouvoires publics // Revue fransaise de compabilite. Supliment au№ 14, 1972.

272. Lasseque P. Gestion de l'enterprise et comptabilete Dalloz, 1975

273. Littleton A.C. Accounting evolution to 1900. NY, 1933.

274. Lutz (Friedrich et Vera). The theory of instrument of the firm. Princeton, 1951.

275. Neil C. Linear Algebra and Cost Allocations: Some Examples// The Accounting Review, October, 1964.

276. Previts G.J. Merino B.D. A History of Accounting in America. N.Y.,1979.

277. Roemmich R., Duke G., Gates W. Maximizing the present value of the tax savings from depreciation. // Management Accounting, 1978,v.56.

278. The Accounting Review, 1929, №3.

279. Wakeman L. Optimal tax depreciation. // Journal of Accounting and Economics,1980, v.l.