Совершенствование бухгалтерского учета и анализа на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях России

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Лесных, Ольга Васильевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Лесных, Ольга Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

190

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Лесных, Ольга Васильевна

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ УЧЕТА НА ХЛЕБОПРИЕМНЫХ И ЗЕРНОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.

1.1. Принципы бухгалтерского учета.

1.2. Базисные условия поставки, или франко-цены.

1.3. Способы исправления ошибок и искажений в бухгалтерском учете.

1.4. Учетная политика на хлебопремных и зерноперерабатывающих предприятиях.

Глава 2. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НА ХЛЕБОПРИЕМНЫХ И ЗЕРНОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.

2.1. Учет материально-производственных запасов на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях.

2.2 Учет тары на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях

2.3. Способы учета товаров и продукции, произведенных из давальческого сырья.

2.4. Учет реализации готовой продукции и товаров на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях.

2.5. Учет операций в обслуживающих производствах и хозяйствах хлебоприемного и зерноперерабатывающего предприятия.

Глава 3. ИНФОРМАЦИОННОЕ И МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ХЛЕБОПРИЕМНЫХ И ЗЕРНОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ.

3.1. Рекомендации по учету расходов на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях.

3.2. Учет и раскрытие в финансовой отчетности расчетов по налогу на прибыль.

3.3. Экспресс-анализ финансового состояния хлебоприемного и зерноперерабатывающего предприятия по данным бухгалтерской отчетности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование бухгалтерского учета и анализа на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях России"

В современных условиях нарастающих темпов развития научно-технического прогресса научное знание становится решающим фактором повышения темпов экономического роста, а его приоритетное направление нацелено на увеличение продолжительности жизни людей. Для дальнейшего прогресса общества в положительной обратной связи: повышение спроса -рост производства — рост зарплаты — повышение спроса немалую роль играет производство продуктов питания. В удовлетворении потребностей страны в продуктах питания важная роль отводится отрасли хранения и переработки зерна, включающей элеваторное, мукомольное, крупяное и комбикормовое хозяйства. На начало 2003 года данная отрасль насчитывает 600 хлебоприемных предприятий, занимающихся закупкой и реализацией зерна, из которых крупных (с оборотом зерна свыше 100 тысяч тонн в год) -свыше 40. В России мука и крупа производится на 1500 предприятиях, в том числе на 375 крупных мукомольных и 80 крупозаводах. За счет хлебопродуктов удовлетворяется до 40% дневной потребности в пище. Кроме того, устойчивое производство зерна и продуктов его переработки служит составной частью налоговых поступлений при формировании доходной части бюджета. Отрасль традиционно находилась и находится в поле зрения политического влияния и оправданного внимания правительственных органов любой страны. Вместе с тем, в последние годы отрасль хлебопродуктов в российской экономике переживает трудные времена. Отныне не государство, а акционерные общества и частные лица стали собственниками хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятий, расширилось поле их деятельности в связи с изменением конъюнктуры рынка, постепенно меняются методы ведения дела, а прибыль становиться целью производства, хотя государственные закупки зерна и продукции его переработки не утратили своего значения.

Переход к рыночным отношениям в условиях многоотраслевого характера деятельности организаций хлебопродуктов и реформирования бухгалтерского учета и анализа с целью приближения их к международной практике требует существенного повышения квалификации бухгалтеров предприятий отрасли. Из бухгалтерского учета в условиях сохранения коммерческой тайны постепенно выделяется два вида учета: управленческий и финансовый. Различия в способах отражения операций для целей бухгалтерского и налогового учетов породили новую категорию учета — налоговый.

В период становления рыночных отношений проблемам совершенствования системы учета и анализа на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях уделялось мало внимания.

Нормативные документы и отраслевые методические рекомендации, регулировавшие ранее специфические особенности учета в отрасли, которые охватывали операции по заготовкам, хранению, промышленной переработке, оптовой и розничной торговле устарели, а освещение отраслевых проблем в экономической литературе зачастую отсутствует. Литература по бухгалтерскому учету и анализу отчетности еще не содержит в достаточной степени терминологии,инструментарий и способы, применяемые западными экономистами в системе управления коммерческими предприятиями.

Актуальность темы исследования определяется необходимостью дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета и анализа деятельности хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятий на основе достижений зарубежной и отечественной экономической науки.

В диссертации исследуются теоретические, методические и организационные аспекты бухгалтерского учета и анализа на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях в свете новых требований к квалификации бухгалтеров организаций этой отрасли. Особое внимание при этом автор уделяет тем аспектам учета и анализа, которые либо мало освещены в отечественной литературе, либо требуют конкретизации с точки зрения отраслевых особенностей.

Исследование показало, что недостаточно разработаны принципы бухгалтерского учета, т.к. они не изложены с необходимой полнотой в нормативных актах по бухгалтерскому учету. Кроме того, не вполне ясными остаются базисные условия поставки, определяющие франко-цены и, в особенности, моменты перехода права собственности на товары от продавца к покупателю в экспортных и внутренних поставках хлебопродуктов. Раскрытие способов исправления ошибок и искажений в учете привело автора к обоснованию выделения из метода «красного сторно» метода «красной проводки». Требуют уточнения отдельные элементы учетной политики предприятия. Недостаточно полно освещаются в экономической литературе и требуют уточнения проблемы учета материально-производственных запасов, реализации готовой продукции и товаров, хранения и переработки давальческого сырья, организации учета в обслуживающих производствах и хозяйствах. Особенно остро стоит проблема учета расходов и определения состава расходов на производство продукции, работ, услуг. Требуют дальнейшего совершенствования методы бухгалтерского учета и анализа финансового положения предприятий в отрасли хлебопродуктов. Окончательно не сложилась система показателей для анализа и определения экономически несостоятельных предприятий.

Необходимость методических рекомендаций, отражающих отраслевые особенности учета и анализа на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях, предопределила тему исследования.

Целью настоящего исследования является — разработать на основе изучения существующей в отрасли хлебопродуктов системы бухгалтерского учета и анализа методические рекомендации по ее дальнейшему совершенствованию в условиях рыночных отношений. Поставленная цель обусловила необходимость решения следующих задач:

1. Исследовать теоретические принципы и правила ведения бухгалтерского учета и анализа для их использования в системе учета и анализа на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях.

2. Обобщить отраслевые особенности бухгалтерского учета на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях, изучить их влияние на организацию учета материально-производственных запасов, реализацию товаров и продукции, операций по хранению и переработке давальческого сырья, учета в обслуживающих производствах и хозяйствах.

3. Разработать правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях.

4. Разработать методические рекомендации по применению Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 для хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятий.

5. Обосновать предложения по совершенствованию отдельных элементов учетной политики предприятия.

6. Проанализировать организацию, методику и практику анализа финансового состояния на конкретном предприятии и разработать рекомендации по их совершенствованию.

7. Выбрать и обосновать систему аналитических показателей для определения экономической состоятельности предприятия.

Предметом исследования является существующая система бухгалтерского учета и анализа на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях, ее методическое и организационное обеспечение.

Объектом исследования послужили различные аспекты механизма информационного, методического и программного обеспечения организации бухгалтерского учета и анализа на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях России и, в частности, Оренбургской области.

Теоретическую основу исследования составили международные стандарты финансовой отчетности, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Положения о бухгалтерском учете (ПБУ) в Российской Федерации, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, другие нормативные документы Российской Федерации. В процессе подготовки и написания диссертации использованы труды зарубежных и отечественных экономистов: X. Андерсена, К.И. Арнольда, Р.Н. Антони, Н.В. Ахматова, A.M. Андросова, Н.А. Блатова, Ф.И. Бильгера, Г.Н. Бабченко, А.С. Бакаева, А.В. Брызгалина, A.M. Вольфа, Р.Я. Вейцмана, Ф.И. Васькина,

A.M. Галагана, В.Г. Гетьмана, О.В. Голосова, Ю.А. Данилевского,

B.Б. Ивашкевича, А.Н. Кашаева, К. Колдуэлла, Е.П. Козловой, В.В. Ковалева, JI.A. Ковалева, М.И. Кутера, Н.Т. Лабынцева, Г.М. Лисовича, Н.С. Лунского, Э.А. Мудрова, Н.Г. Максимова, Е.А. Мизиковского, Б. Нидлза,

C.А. Николаевой, В.Д. Новодворского, В.М. Островского, Н.В. Парашутина, М.З. Пизенгольца, В.Ф. Палия, В.И. Петровой, С.Н. Рогозиной, О.М. Рыбаковой, Е.Е. Сиверса, Я.В. Соколова, В.В. Скобары,

В.А. Тереховой, А.Н. Хорина, С.М. Шапигузова, JI.3. Шнейдмана, А.Д. Шеремета и др.

Методологической основой исследования стали общенаучные методы учета, приемы анализа и синтеза, методы обследования, обобщения, сравнения, экономико-математического моделирования и логический подход к изучаемым объектам.

Информационную базу исследования составили первичные документы, данные синтетического и аналитического учета хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятий, их квартальная и годовая финансовая отчетность, материалы, содержащиеся в научно-практической периодической печати, а также личный опыт автора, полученный во время работы по подготовке и повышению квалификации бухгалтеров пищевой и перерабатывающей промышленности.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретико-методических аспектов развития системы учета и анализа для хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятий России в современных условиях хозяйствования.

Элементы научной новизны состоят в следующем:

• на основе анализа и обобщения теоретических воззрений на принципы бухгалтерского учета уточнены их сущность и значение для практического применения на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях;

• сформулированы и обоснованы рекомендации по выбору методических и организационных направлений учетной политики;

• определены основные направления влияния отраслевых особенностей и даны рекомендации по учету материально-производственных запасов, как на складе, так и в бухгалтерии;

• разработана классификация и методика учета расходов на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях, обеспечивающая взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета и необходимые сведения для анализа финансового состояния предприятия;

• сформулированы и обоснованы методы раскрытия информации об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах в бухгалтерском учете с учетом отраслевых особенностей;

• разработана методика экспресс-анализа финансового состояния предприятия и система показателей по определению экономически несостоятельного предприятия.

Наиболее существенными результатами исследования, выносимыми на защиту:

1. Предположение о непрерывном функционировании предприятия позволяет рассматривать отчетный год только как связанный с особенностями хозяйственного цикла и не обязательно привязывать его к календарному году. В США, например, администрация каждого предприятия и его собственники имеют право устанавливать для своей фирмы сроки хозяйственного года. Перенесение этого правила на российскую почву позволяет разгрузить как вышестоящие органы, так и налоговые органы, перегруженные в период массовой приемки годовых отчетов.

2. В отечественном бухгалтерском учете и отчетности предприятий не выделяется такой актив, как ценности. Ценности представляют собой произведения изобразительного искусства, антикварные изделия и другие ценные предметы, приобретаемые фирмами для повышения своего имиджа. Хотя ценности непосредственно в производственном процессе не участвуют, они обеспечивают выживаемость фирм, поскольку ценности увеличивают свою стоимость по мере инфляции. Целесообразно выделить их в учете отдельно и амортизацию (износ) по ним не начислять.

3. Обосновывается эффективность использования для исправления определенного рода ошибок метода «красного сторно» как метода, исторически практикуемого в отечественном бухгалтерском учете. Этот метод, хотя и более трудоемок, чем простое сторно, но приводит к тому, что обороты счетов бухгалтерского учета адекватно отражают их экономический и юридический смысл и искусственно не завышаются. Показано на многих примерах, как от метода «красного сторно» постепенно обособилась самостоятельная «красная проводка» (отрицательная запись). Приведенные примеры самостоятельного использования метода «красной проводки» (отрицательной записи) в регистрах бухгалтерского учета являются официально установленными. Автором предлагается значительно расширить использование этого метода.

4. Комплекс проблем развития системы учета и анализа на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях решается посредством совершенствования их учетной политики. Обоснован выбор наиболее рациональных организационных и методических направлений учетной политики предприятия. Под руководством автора разработано типовое положение об учетной политике. При этом по нематериальным активам рекомендуется установить, что полезный срок эксплуатации в случаях, когда этот срок конкретно не установлен, определяется руководством предприятия на срок до 10 лет (а не 20 лет, как это установлено в Положении по бухгалтерскому учету 14/2000), а программного продукта — на 2 года. Это обосновывается как быстрым моральным старением программных продуктов, так и практически полной неликвидностью большинства нематериальных активов, по которым не установлены сроки их полезного использования.

5. Предприятиям отрасли рекомендуется использовать в качестве учетных цен плановую себестоимость закупок или покупные цены по счету-фактуре. В качестве учетной себестоимости покупная цена может применяться тогда, когда она стабильна в течение длительного времени. Транспортно-заготовительные расходы (по страхованию груза, оформлению товарных и платежных документов, оплата таможенных пошлин и сборов по импорту, проценты за кредит, естественная убыль в пути и другие расходы, связанные с заготовлением и приобретением материальных ценностей) предлагается учитывать на отдельном счете. Так, рекомендуется использовать для этой цели счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При этом для крупных предприятий мукомольно-крупяной промышленности, где практикуется и заготовка, и производство, и перепродажахлебопродуктов, рекомендуется к счетам 15 и 16 открывать отдельные субсчета по видам деятельности.

6. На основе анализа различных форм расчетов переработчика с давальцем усовершенствована методика учета операций по хранению и переработке давальческого сырья. При передаче в переработку товаров рекомендуется открывать отдельный субсчет 41 -7 «Товары, переданные в переработку на сторону» для обособленного учета товаров в переработке. Стоимость переработанного товара следует приходовать на дебет счета 41 «Товары» соответствующего субсчета с новым наименованием товара.

7. При переработке на стороне давальческого сырья отсутствует общеустановленная база для распределения расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» у давальца. Поэтому рекомендуется определить удельный вес этих расходов в нетто-выручке от реализации и распределить по полученному удельному весу общехозяйственные расходы, в том числе на продукцию, произведенную из давальческого сырья на стороне. Затем сделать запись по дебету 40 (43) и кредиту 26 счетов.

8. На хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях существует необходимость определять финансовые результаты в разрезе отдельных видов деятельности, в том числе по производству муки, крупы и комбикормов, по заготовкам зерна, по оптовой и розничной торговле, по реализации услуг собственных подсобных и обслуживающих производств. Для этой цели рекомендуется к счету 90 «Продажи» открывать отдельные субсчета второго порядка. Это позволит более глубоко анализировать информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации, определять фактическую себестоимость и рентабельность производства и реализации продукции, товаров и услуг в разрезе видов деятельности.

9. Предложена методика по совершенствованию учета в обслуживающих производствах и хозяйствах предприяитий хлебопродуктов. При наличии двух и более видов обслуживающих производств и хозяйств, требующих учета специфических особенностей каждого из них, целесообразно открыть к счету 29 субсчета. В частности, можно рекомендовать следующие отдельные субсчета:

29/1 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

29/2 «Хозяйственное содержание объектов социально-культурного назначения»;

29/3 «Предприятия общественного питания»;

29/4 «Оздоровительные и детские учреждения»;

29/5 «Подсобное сельское хозяйство» и др.

Группировка затрат в разрезе предлагаемых субсчетов обеспечит информационную базу для анализа, контроля и принятия решений по управлению каждым из видов обслуживающих производств и хозяйств.

10. Разработаны рекомендации по учету затрат и определению себестоимости продукции на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях. Отраслевые особенности, отсутствие нормативной базы обусловили проблему распределения затрат по видам деятельности.

11. Раскрываются такие новые для нашей практики понятия, как постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшиеся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Исследованы понятия условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. В работе представлены примеры постоянных и временных разниц, даны рекомендации по способам их первичного учета, формам регистров бухгалтерского учета, обоснована целесообразность открытия специальных субсчетов к счету 99, представлены методы раскрытия информации об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах в бухгалтерской отчетности.

12. В работе показаны методы экспресс-анализа финансового состояния одного из комбикормовых заводов России по годовой финансовой отчетности за 2001 г. и 2002 г. Раскрывается понятие отдельных коэффициентов и измерителей финансового положения, еще недостаточно знакомых практическим работникам, а также показан порядок проведения соответствующих расчетов. В частности, раскрываются такие показатели, как «финансовые издержки», пропорциональные и непропорциональные расходы, объем нетто-продаж в «мертвой точке» или в точке безубыточности, запас «финансовой прочности». Используются при анализе коэффициент деловой активности или трансформации, производственно-коммерческий цикл в днях, коэффициент общей платежеспособности, дифференциал финансового рычага, коэффициент финансового риска или плечо финансового рычага, а также эффект финансового рычага. В работе анализируемые показатели (всего 84) предлагается классифицировать по пяти следующим группам:

A. Исходные показатели финансового состояния по данным отчетности (25);

Б. Показатели качества управления капиталом и деловой активности

19);

B. Показатели платежеспособности и ликвидности (9);

Г. Показатели рентабельности (17);

Д. Показатели финансовой устойчивости и гибкости предприятия (14).

Целесообразно внедрить предложенные методы экспресс-анализа на всех предприятиях отрасли хлебопродуктов.

13. В диссертации обосновываются 10 главных показателей финансового состояния, которые в системе могут четко определять экономически несостоятельное предприятие или ложное банкротство. В качестве таковых выбран объем чистых активов, их отношение к уставному капиталу, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент финансовой устойчивости, коэффициент деловой активности, коэффициент общей платежеспособности, коэффициент текущей ликвидности, рентабельность активов по чистой прибыли и запас «финансовой прочности».

Практическая значимость проведенного исследования определяется как актуальностью поставленных задач и уровнем их разрешения в диссертации, а также и методической и организационной направленностью всей проблематики представленной диссертации. Методические разработки и вытекающие из них рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях имеют самостоятельное практическое значение. Их использование позволяет:

• целенаправленно и всесторонне формировать учетную политику организации;

• использовать в отрасли единую методику учета материально-производственных запасов. Методически правильно организовать учет материально-производственных запасов, в частности фондов зерна, их формирования и использования, документального оформления поступления зерна, других материальных ценностей, оформление претензионного урегулирования споров с железной дорогой, документального оформления расхода материальных ценностей, очистки, сушки и других видов подработки зерна и продукции, ведение учета на складах и в бухгалтерии;

• руководствоваться общими подходами к учету расходов на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях по каждому виду деятельности, правильно формировать цены и определять финансовый результат;

• решить проблему взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета и правильно отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие в налоге на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанную в бухгалтерском учете, и налоге, исчисленном от налогооблагаемой прибыли, сформированной и отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль;

• усовершеснствовать методику учета операций по хранению и переработке давальческого зерна, различных видов тары, учета в обслуживающих производствах и хозяйствах;

• повысить эффективность анализа хозяйственной деятельности.

Автор считает целесообразным внедрить на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях разработанные в представленном исследовании методы экспресс-анализа финансового состояния, а также предложенную систему критериев для определения уровня экономической несостоятельности предприятий.

Апробация результатов исследования. Основные материалы исследования были апробированы и внедрены в 1999—2003 гг. в ОАО «Оренбургский комбикормовый завод» и ОАО «Элеватор», которые являются типичными по объему и номенклатуре производства продукции среди хлебоприемных и зерноперерабатывающих организаций. Отдельные результаты исследования были внедрены в ОАО «Сарептская мельница»,

ОАО «Бердиевский элеватор», ОАО « Волгоградзернопром», ОАО «Алтайзернопродукт» и ряде других предприятий после опубликования методики и практического пособия «Учет материально-производственных запасов в отрасли хлебопродуктов» (Москва, 2000, Учебный центр Института перерабатывающей промышленности, тираж 1000 экз., 65 с.). Отдельные результаты исследования были опубликованы в журнале «Хлебопродукты» и «Финансовой газете», докладывались на научных конференциях, проводимых в Международной промышленной академии и Институте перерабатывающей промышленности.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Лесных, Ольга Васильевна

Основные выводы из анализа финансового положения предприятия сводятся к следующему.

У предприятия второй год подряд отсутствуют собственные оборотные средства, снижается величина авансированного капитала. Это привело к тому, что предприятие становится экономически несостоятельным. Так, коэффициент банкротства в 2000 г. составлял 0,86. В 2001 г. он снизился до 0,76. Однако в 2002 г. — опять возрос до 0,87, при критической величине 0,9. Если не принять чрезвычайных мер к финансовому оздоровлению, предприятие станет банкротом. В 2002 г. резко снизился коэффициент деловой активности — с 1,292 до 0,834 или на 35,5%. Это привело к замедлению оборачиваемости оборотных средств и дополнительному привлечению их в оборот почти на 30 млн. руб.

Коэффициент общей платежеспособности обычно составляет не менее 2, чтобы характеризовать у организации хорошую кредитную обеспеченность. Но на анализируемом предприятии этот показатель составляет весьма скромную величину: в 2000 г. — 0,84, в 2001 г. — 1,19 и в 2002 г. — 1,1. Это привело к низким показателям ликвидности. Два года подряд эффект финансового рычага имеет отрицательное значение. Коэффициент финансовой устойчивости снизился с 0,532 в 2000 г., когда он еще был нормальным, до 0,380 в 2001 г. и до 0,208 в 2002 г., практически он составил на 1 января 2003 г. только 39% от уровня этого показателя на конец 2000 г.

Целесообразно внедрить предложенные методы экспресс-анализа на всех хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Трансформационный период в экономике России приводит к смене форм собственности, изменению организационно-правового положения и целей деятельности предприятий отрасли хлебопродуктов. Переход к рыночным отношениям в условиях многоотраслевого характера деятельности организаций хлебопродуктов и реформирования бухгалтерского учета и анализа с целью приближения их к международной практике требует существенного повышения квалификациибухгалтеров предприятий отрасли. В диссертации исследуются теоретические, методические и организационные аспекты бухгалтерского учета и анализа на предприятиях хлебопродуктов в свете новых требований к квалификации бухгалтеров организаций отрасли.

Заранее определенный в учетной политике момент времени, в который должна быть зарегистрирована хозяйственная операция, называется точкой идентификации.

Большое количество ошибок при аудиторских проверках и проверках налоговых инспекций возникает именно из-за неправильного определения точек идентификации. Чаще всего ошибки возникают в случаях, при которых эти точки выбирает сам бухгалтер предприятия.

Таким образом, выбор точки идентификации представляет собой одно из важнейших условий в бухгалтерском учете предприятия, а принцип двойственности или двойной записи — первый принцип бухгалтерского учета.

Современный бухгалтерский учет оперирует исключительно с данными, имеющими денежное выражение, каждая хозяйственная операция подлежит денежной оценке — в этом суть принципа денежного измерения для бухгалтерского учета — второго принципа бухгалтерского учета.

Следующий принцип бухгалтерского учета — автономность или обособленность предприятия. Он не должен так часто нарушаться вмешательствами и законодательных, и исполнительных органов управления в деятельность коммерческих предприятий, в том числе государственных.

Предположение о непрерывном функционировании предприятия позволяет рассматривать отчетный год только как связанный с особенностями хозяйственного цикла и не обязательно привязывать его к календарному году. В США, например, администрация каждого предприятия и его собственники имеют право устанавливать для своей фирмы сроки хозяйственного года. Перенесение этого правила на российскую почву позволяет разгрузить как вышестоящие органы, так и налоговые органы, перегруженные в период массовой приемки годовых отчетов.

В нашем отечественном бухгалтерском учете и балансе предприятий и организаций пока не выделяется такой актив, как ценности. Ценности представляют собой произведения изобразительного искусства, антикварные изделия и другие драгоценности, приобретаемые фирмами для повышения своего имиджа. Хотя ценности непосредственно в производственном процессе не участвуют, они обеспечивают выживаемость фирм, поскольку ценности увеличивают свою стоимость по мере инфляции. Целесообразно выделить их в учете отдельно и амортизации (износа) по ним не начислять.

Принцип консерватизма в бухгалтерском учете не противоречит принципу себестоимости, но хорошо дополняет его, особенно ввиду дооценки товарно-материальных ценностей, дебиторской и кредиторской задолженности (в валюте).

Принцип существенности (материальности) имеет два аспекта в бухгалтерском учете: во-первых, пренебрежение незначительными и маловажными хозяйственными событиями; во-вторых, отражение всех важных хозяйственных событий как можно объективнее.

При рассмотрении принципа реализации в бухгалтерском учете приводится семь аргументов, чтобы считать моментом реализации продукции не момент ее производства и не момент ее оплаты, а момент доставки покупателю, отпуска или отгрузки. Обосновывается методика безболезненного для фирмы и государственного бюджета перехода от метода учета реализации по оплате к методу учета реализации по отгрузке.

Соблюдение принципа соответствия в бухгалтерском учете требует организации контроля как за издержками, которые превращаются в расходы по мере потребления стоимости их приобретения, так и за расходами, которые соответствуют издержкам в форме обязательств, то есть образуются по методу начисления. Обосновывается предпочтительность метода начисления перед предоплаченными расходами. Предоплаченные расходы отвлекают из оборота ликвидные активы.

В диссертации исследованы базисные условия поставки, влияющие на формирование той или иной франко-цены. Рассмотрены затраты, включаемые при данном базисном условии в цену, уплачиваемую покупателем, в том числе, стоимость товара, фрахта, страхования и т.п. Исследованы моменты реализации, то есть моменты, когда риск случайной гибели или повреждения товара, а вместе с этим и право собственности на товары переходит от продавца к покупателю. Рекомендуется при самовывозе товаров, на которые отпускные цены установлены на условиях франко-назначения, чтобы покупатель получал от поставщика возмещение транспортных расходов в сумме, включенной в отпускные цены.

В работе обосновывается эффективность использования для исправления определенного рода ошибок метода «красного сторно». Этот метод, хотя и более трудоемок, но приводит к тому, что обороты счетов бухгалтерского учета адекватно отражают их экономический и юридический смысл и искусственно не завышаются. Показано на примере как от метода «красного сторно» постепенно обособилась самостоятельная «красная проводка» (отрицательная запись). Приведенные примеры самостоятельного использования метода «красной проводки» (отрицательной записи) в регистрах бухгалтерского учета являются официально установленными. Использование этого метода, как показано в работе, можно значительно расширить при таких ситуациях, которые позволяют улучшить экономический и юридический смысл отдельных хозяйственных операций, более реально отразить содержание оборотов на счетах бухгалтерского учета.

В работе предпринята попытка, сформулировать и обосновать выбор наиболее рациональных организационных и методических направлений учетной политики предприятия. При этом по нематериальным активам рекомендуется установить, что полезный срок эксплуатации в случаях, когда этот срок конкретно не установлен, определяется руководством предприятия на срок до 10 лет (а не 20 лет, как это установлено в Положении по бухгалтерскому учету 14/2000), а программного продукта — на 2 года. Это объясняется как быстрым моральным старением программных продуктов, так и практически полной неликвидностью большинства нематериальных активов, по которым не установлены сроки их полезного использования. Обосновывается целесообразность использовать на предприятиях ведение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 40

Выпуск продукции (работ, услуг)». Если организовать складской учет на 10 и 43 счетах по учетным ценам, ведение 15 и 40 счетов существенно упрощает учет и снижает его трудоемкость.

Под руководством автора разработан типовой проект положения об учетной политике предприятия.

В диссертации детально рассмотрены методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах. Хлебоприемным и зерноперерабатывающим предприятиям при организации учета отпуска материальных ценностей в производство рекомендуется использовать в качестве учетных цен плановую себестоимость закупок или покупные цены по счету-фактуре. В качестве учетной себестоимости покупная цена может применяться тогда, когда она стабильна в течение длительного времени. Транспортно-заготовительные расходы (по страхованию груза, оформлению товарных и платежных документов, оплата таможенных пошлин и сборов по импорту, проценты за кредит, естественная убыль в пути и другие расходы, связанные с заготовлением и приобретением материальных ценностей) предлагается учитывать на отдельном счете. Так, рекомендуется использовать для этой цели счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В работе подробно изложена методика ведения учета и определения фактической себестоимости материальных ценностей. При этом для крупных предприятий мукомольно-крупяной промышленности, где практикуется и заготовка, и производство, и перепродажа хлебопродуктов рекомендуется к счетам 15 и 16 открывать отдельные субсчета по видам деятельности.

В работе подробно рассмотрены проблемы учета различных фондов зерна и порядка их использования, оформления поступивших материально-производственных запасов по количеству и качеству, нормы естественной убыли при транспортировке и хранении. Рассмотрены претензионные отношения с железной дорогой, методы документирования расхода материальных ценностей в производстве, порядок оформления очистки, сушки и других видов подработки зерна и продукции. Большое внимание при этом уделяется прогрессивным методам учета материалов, как на складе, так и в бухгалтерии. Исследуются хозяйственные операции по обращению различных видов тары.

Особое место в работе уделено методам учета товаров и продукции, изготовленных из давальческого сырья. Анализируются причины расширения объемов переработки давальческого сырья, эффективность различных форм расчетов переработчика с давальцем, особенности учета движения давальческого сырья у переработчика и давальца. При передаче в переработку товаров рекомендуется открывать отдельный субсчет 41-7 «Товары, переданные в переработку на сторону» для обособленного учета товаров в переработке. Стоимость переработки товаров на других предприятиях следует приходовать на дебет счета 41 «Товары» соответствующего субсчета с новым наименованием товара. На этот же субсчет следует отнести и стоимость товара, переданного ранее в переработку с кредита субсчета 41-7 при завершении расчетов по переработке.

При переработке на стороне давальческого сырья отсутствует общеустановленная база для распределения расходов, собранных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», (основная заработная плата основных производственных рабочих). Поэтому рекомендуется определить удельный вес этих расходов в нетто-выручке от реализации и распределить по полученному удельному весу общехозяйственные расходы, в том числе на продукцию, произведенную из давальческого сырья на стороне. Затем сделать запись по дебету 40 (43) и кредиту 26 счетов.

В работе более детально рассмотрена методика и организация бухгалтерского учета по хранению и переработке давальческого зерна на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях. Сделан вывод, что хранение и переработка зерна на давальческих условиях позволяет повысить экономическую эффективность деятельности предприятий за счет их большей специализации.

В диссертации исследованы методы и организация учета реализации готовой продукции и товаров на предприятиях отрасли хлебопродуктов. На этих предприятиях существует необходимость определять финансовые результаты в разрезе отдельных видов деятельности, в том числе по производству муки, крупы, комбикормов, по заготовкам зерна, по оптовой и розничной торговле, по реализации услуг собственного автохозяйства. Для этой цели рекомендуется к счету 90 «Продажи» практиковать открытие отдельных субсчетов второго порядка, что позволит более глубоко анализировать информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации, определять фактическую себестоимость и рентабельность производства и реализации продукции, товаров и услуг в разрезе видов деятельности.

В работе показан учет движения товаров, который охватывает заготовки и продажу товаров, как в порядке оптовой торговли, так и розничной торговли. Одной из особенностей организаций отрасли хлебопродуктов является наличие в них предприятий розничной торговли — магазинов по продаже продуктов переработки зерна, комбикормов, отрубей, других продуктов и товаров. В этой связи, исследованы методы бухгалтерского учета розничного товарооборота, который имеет ряд специфических особенностей.

Розничные предприятия могут использовать два варианта оценки товаров: первый — по стоимости приобретения за минусом налога на добавленную стоимость; второй — по продажной стоимости, включая наценку и НДС, определенный исходя из применяемых цен. В работе показаны методы учета по одному и другому вариантам, даны рекомендации по расчету издержек обращения и торговых наценок на реализованные товары И их остаток на конец месяца.

В диссертации даны рекомендации по учету в обслуживающих производствах и хозяйствах, организации учета на 29 балансовом счете.

При наличии двух и более видов обслуживающих производств и хозяйств, требующих учета специфических особенностей каждого из них, целесообразно открыть к счету 29 субсчета. В частности, можно рекомендовать следующие отдельные субсчета:

29/1 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

29/2 «Хозяйственное содержание объектов социально-культурного назначения»;

29/3 «Предприятия общественного питания»;

29/4 «Оздоровительные и детские учреждения»;

29/5 «Подсобное сельское хозяйство»;

29/6 «Опытно-конструкторское бюро» и др.

Группировка затрат и их компенсаций в разрезе предлагаемых субсчетов обеспечит информационную базу для анализа, контроля и принятия решений по управлению каждым из видов обслуживающих производств и хозяйств.

Даются рекомендации по бухгалтерскому и налоговому видам учета расходов на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях. Расходы систематизированы по местам возникновения, по методам отнесения на себестоимость, по элементам затрат. Автором сделан подробный анализ каждого элемента затрат, даны предложения по способу увязки данных бухгалтерского с данными налогового учета.

В работе рассмотрены методы учета и раскрытия в финансовой отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Применение Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие в налоге на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанную в бухгалтерском учете, и налоге, исчисленном от налогооблагаемой прибыли, сформированной и отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль. Автором раскрываются такие новые для нашей практики понятия, как постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшиеся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Объясняются понятия условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Представлены классификации постоянных и временных разниц, даны рекомендации по способам их первичного учета, формам регистров бухгалтерского учета, обоснована целесообразность открытия специальных субсчетов к счету 99. Предлагаются методы раскрытия информации об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах в бухгалтерской отчетности.

Большое место в диссертации отведено методам экспресс-анализа финансового состояния хлебоприемного и зерноперерабатывающего предприятия. Финансовый анализ — это метод раскрытия финансового механизма предприятия, процессов формирования и использования финансовых ресурсов для его текущей и инвестиционной деятельности, объективной характеристики финансового положения и уровня доходности от используемых активов. Из всего финансового анализа интерес для целей экспресс-анализа представляет анализ финансового состояния организации, а из методов его проведения — метод финансовых коэффициентов и трендовый анализ. Автором раскрыто понятие отдельных коэффициентов и измерителей финансового положения, еще недостаточно знакомых практическим работникам, а также на конкретном примере показать порядок проведения соответствующих расчетов при финансовом анализе. В частности, раскрываются такие показатели, как «финансовые издержки», пропорциональные и непропорциональные расходы, объем нетто-продаж в «мертвой точке» или в точке безубыточности, запас «финансовой прочности». Используются при анализе коэффициент деловой активности или трансформации, производственно-коммерческий цикл в днях, коэффициент общей платежеспособности, дифференциал финансового рычага, коэффициент финансового риска или плечо финансового рычага, а также эффект финансового рычага. В работе дается расчет и анализ показателей финансового положения ОАО «Оренбургский комбикормовый завод» по отчетности за 2001 и 2002 гг. с расшифровкой порядка расчетов того или иного показателя.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Лесных, Ольга Васильевна, 2003 год

1. Абрютина М. С., Грачев А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия.— М.: Изд-во «Дис», 2001.— 272 с.

2. Абрютина М. С., Ермолаева Л. К., Пономаренко А. Н. Переход от финансовых балансов первичного уровня к распределительным операциям в системе национальных счетов.— М.: Финансы и статистика, 1995.— 36 с.

3. Агапова Т. А., Серегина С. Ф. Макроэкономика: Учеб. / МГУ.— М.: Изд-во «Дис», 2001.— 448 с.

4. Алборов Р. А. Основы аудита: Учеб. пособие.— М.: Изд-во «Дис», 2001.—224 с.

5. Александров А. М. Вопросы теории финансов.— М.: Госфиниздат, 1957.— 94 с.

6. Александров А. М., Вознесенский Э. А. и др. Проблемы финансов производственных объединений.— М.: Финансы, 1979.— 192 с.

7. Амелина Т. И. Расходы предпринимателей, подлежащие включению в состав затрат в отчетном 2001 году // Бухгалтерский учет.— 2002.— № 4.— С. 39—45.

8. Андросов А. М. Бухгалтерский учет и отчетность.— М.: Экономика, 1992,— 69 с.

9. Артемова Л. В Инвестиции и инновации.— М.: Изд-во «Дис», 2001.—224 с.

10. Бакаев А. С., Катаев А. Н., Островский О. М. Бухгалтерский учет и статистика в период перехода к рыночным отношениям // Бухгалтерский учет,— 1994.— № 5.— С. 3—5.

11. Барышников Н. П. Организация и методика проведения общего аудита.— М.: Информ.-изд. дом «Филинь», 1996.— 26 с.

12. Белобжецкий И. А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля.— М.: Финансы и статистика, 1985.— 272 с.

13. Белуха Н. Т. Информационное и методологическое обеспечение финансово-хозяйственного контроля и ревизии в условиях АСУ: Учеб. пособие / Киевский торгово-эконом. ин-т.— Киев., 1987.— 92 с.

14. Белуха Н. Т. Основы теории финансово-хозяйственного контроля и ревизии: Учеб. пособие / Киевский торгово-эконом. ин-т.— Киев, 1986.— 93 с.15 .Бирман A.M. Экономические рычаги повышения эффективности производства.— М.: Мысль, 1980.— 204 с.

15. Богатырева Е. И. Составление сводной отчетности // Журнал для профессионального бухгалтера.— 2002.— №3.— С. 17—21; — №4.— С. 8—13.

16. Бурцев В. В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: Теория и практика.— М.: Изд.-торг. корпорация «Дашков и К0», 2002.— 496 с.

17. Бухгалтерский учет: Учеб. / Под общ. ред. д-ра эконом, наук, проф.

18. И. Е. Тишкова.— Мн.: Выш. шк., 1994.— 563 с.

19. Вознесенский Э. А. Взаимосвязь финансов и хозрасчета // Совершенствование финансово-кредитного механизма в объединениях: Тез. докл.t пленар. заседания и секции.— М.: Финансы и статистика, 1979.— 92 с.

20. Вознесенский Э. А. Методологические аспекты анализа сущности финансов.— М.: Финансы, 1974.— 128 с.

21. Вознесенский Э. А. Финансы как стоимостная категория.— М.: Финансы и статистика, 1985.— 159 с.

22. Гейц И. В. Учет основных средств по новому плану счетов бухгалтерского учета 2001 г.— М.: Изд-во «Дис», 2001.— 160 с.

23. Головченко Г. С., Зернова Г. С. Баланс народного хозяйства.— М.: Высш. шк., 1977.— 256 с.

24. Государственный контроль за экономикой / А. Агапов, П. Хинкин, Н. Бут и др.— М.: Юрист, Г72, 2000,— 319 с.

25. Гранатуров В. М. Экономический риск.— М.: Изд-во «Дис»,2001.— 112 с.

26. Грачева Е. Ю. Проблемы правового регулирования государ. ственного финансового контроля.— М.: Юриспруденция, 2000.— 192 с.

27. Данилевский Ю. А. Аудит промышленных акционерных обществ.— М.: Финстатинформ, 1999.— 38 с.

28. Данилевский Ю. А. Повышение роли международных стандартов // Бухгалтерский учет.— 2000.— № 5.— С. 31—33.

29. Данилевский Ю. А., Мезенцева Т. М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности.— М.: Финансы и статистика, 1992.— 136 с.

30. Детнева Э., Володин Л. Система национальных счетов: Реальность и возможности // Вопросы статистики.— 1994.— № 1.— С. 9—14.

31. Дробозина Л. А. Финансы. Денежное обращение. Кредит.— М.: | Финансы, ЮНИТИ, 1997.— 479 с.

32. Ермошина Г. П. Разработка показателей системы национальныхсчетов для сектора домашних хозяйств: Автореф. дис. . канд. эконом, наук: | 080011 /МГУ,—М., 1997,—24 с.

33. Ефремов В. Н., Батуева С. В. Как возместить «экспортный» НДС? 1 // Практический бухгалтерский учет.— 2001.— № 8.— С. 59—61.

34. Жуков В. Н. Учет валютных кредитов // Бухгалтерский учет.—2002,—№4.—С. 17—21.

35. Журавлев В. В., Савруков Н. Т. Государственный бюджет: Конспект ! лекций.— СПб.: Политехника, 2000.— 196 с.

36. Захарьин В. Р. Все о векселе. Практика применения. Учет. Налоги. Нормативное обеспечение.— М.: Изд-во «Дис», 1998.— 192 с.

37. Зудилин А. П. Теоретические основы аудита: Учеб. пособие.— М.:

38. Изд-во «Международный университет», 1999.— 48 с.

39. Зудилин А. П., Ахмедов Ф. Н. Финансовый контроль: Учеб. пособие.— М.: Изд-во РУДН, 2000.— 124 с.

40. Иванов Ю. Н. Перспективы внедрения СНС в практику стран СНГ // Вопросы экономики.— 1993.— № 5.— С. 7—9.

41. Иванов Ю. Н., Пономаренко А. Н. Валовой внутренний продукт:1.определение, оценки, прогноз // Экономист.— 1994.— № 3.

42. Иванов Ю. К, Хоменко Т. А. Применение СНС в странах с переходной экономикой // Вопросы статистики.— 1995.— № 2.— С. 19—22.

43. Ивашкевич В. Б. Организация и методы аудита бухгалтерской отчетности: Учеб. пособие.— Казань: Изд-во КФЭИ, 1995.— 87 с.

44. Камышова П. И. Знакомьтесь: аудит (организация и методика проверок).— М.: ИВЦ. Маркетинг, 1994.— 37 с.

45. Карагод В. С. Анализ российских и зарубежных стандартов финансовой отчетности.— М.: Изд-во «Буквица», 2002.— 112 с.

46. Карагод В. С, Баймуратов И. Ю. Сравнительный анализ международных, американских и германских стандартов финансовой отчетности.— М.: Изд-во РУДН, 2000.— 82 с.

47. Кармайкл Д. Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ.— М.: Аудит, ЮНИТИ,— 1995,— 114 с.

48. Ковалев Л. А. Новый этап реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности // Бухгалтерский учет и налоговое законодательство.— 1998.— № 10.— С. 34—36.

49. Ковалев Л. А. Система национального счетоводства как информационная база управления материальными и денежными потоками вф стране // Белорусский экономический журнал.— 2000.— № 4.— С. 99—107.

50. Ковалев Л. А. Финансовый анализ — не излишество // Национальная экономическая газета.— 2000.— Июнь.— № 44.

51. Ковалева А. М. Финансы.— М.: Финансы и статистика, 1997.—1. С. 16.

52. Козырев В. М. Основы современной экономики: Учеб.— М., 1997,—377 с.

53. Костюк П. А. Словарь бухгалтера.— Мн.: Выш. шк.— 1990.—240 с.

54. Крикунов А.В., Дряхлое В. В. О проблемах рынка аудиторских услуг // Бухгалтерский бюллетень.— № 4.— 1997.— С. 17—19.

55. Крикунов А. В. Аудит в России — период становления // Аудитор,— 1998.— № 2,— С. 13—15.

56. Крикунов А. В. Аудит на старте нового года // Экономика и жизнь,— 1997,—№ 1.— С. 33.

57. Крикунов А. В., Дряхлое В. В. Еще раз об аттестации аудиторов // Бухгалтерский бюллетень.— 1999.— № 3.— С. 27—31.

58. Кулагина Г. Д., Башкатов Б. И. Макроэкономические показатели и система национальных счетов / Моск. эконом.-статист, ин-т.— М., 1994.—• 111с.

59. Лесных О. В. Учет материально-производственных запасов в отрасли хлебопродуктов: Методика и практ. пособие / Ин-т перерабатывающей пормышленности (ИПП).— М., 2000.— 65 с.

60. Лесных О. В. Бухгалтерский учет операций по переработке давальческого зерна // Хлебопродукты.— 2000 — № 8.— 23 с.

61. Лесных О. В. Повышение квалификации бухгалтеров // Хлебопродукты— 2000.— №3.-4 с.61 .Лесных О. В. Реформа бухгалтерского учета в пищевой и перерабатывающей промышленности // Хлебопродукты.— 2000.— № 10.— 4 с.

62. Лесных О. В. Учет материально-производственных запасов в отрасли хлебопродуктов // Хлебопродукты.— 2000.— № 4—5.— 23 с.

63. Лесных О. В. Учет тары на предприятиях отраслей хлебопродуктов // Хлебопродукты.— 2000.— № 9.— 8 с.

64. Лесных О. В. Учет товаров в розничных торговых предприятиях // Хлебопродукты.— 1999.— № 12.— 8 с.

65. Лоскутов А. В. Льгота по капитальным вложениям // Практический бухгалтерский учет.— 2001.— № 8.— С. 25—28.

66. Ларина А. П. Страхование от несчастных случаев на производстве // Практический бухгалтерский учет.— 2001.— № 8.— С. 46—51.

67. Лесных О. В. Комментарии Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогам на прибыль» ПБУ 18/02 от 31.12.2002 г. //Хлебопродукты.—2003.—№ 1.—С. 152—158 с.

68. Макиевский В. И. Эволюционная экономика — состояние и перспективы // Белорусский экономический журнал.— 2000.— № 4.— С. 12—17.

69. Матвеева Е. М. Международный бухгалтерский учет (GAAP и JAS).— М.: Изд-во «Дис», 1998.— 192 с.

70. Матвеева Е. М., Тимофеева Г. В. Самоучитель бухгалтера по составлению бухгалтерской отчетности.— М.: Изд-во «Дис», 2001.— 384 с.

71. Матвеева Е. М., Тимофеева Г. В. Самоучитель по учетной политике организаций.— М.: Изд-во «Дис», 2000.— 160 с.

72. Медведев М. Ю. Как построить нестандартный бухгалтерский отчет.— М.: Изд-во «Дис», 2000.— 96 с.

73. Медведев М. Ю. Общая теория учета.— М.: Изд-во «Дис», 2001.— 752 с.

74. Медведев М. Ю. Учет валютных кредитов // Бухгалтерский учет.— 2002,—№4,—С. 17—21.

75. Международные стандарты финансовой отчетности: Первое официальное издание международных стандартов на русском языке.— М.: Фирма «Аскери», 1998.— 890 с.

76. Миддлтон Д. Бухучет и принятие финансовых решений.— М.: Аудит. ЮНИТИ, 1997,— 124 с.

77. Мититашвили А. И. Учет и списание дебиторской задолженности // Практический бухгалтерский учет.— 2001.— № 8.— С. 37—41.

78. Михайлова-Станюта И. А., Ковалев Л. А., Шулейко О. П. Оценка финансового состояния предприятия.— Мн.: Навука i тэхшка, 1994.— 197 с.

79. Монтгомери Р. Аудит.— М.: Аудит. ЮНИТИ, 1997.— 542 с.

80. Мюллер Г., РернонХ., МинкГ. Учет: международная перспектива.— М.: Финансы и статистика, 1993.— 135 с.

81. Нидлз Б., Андерсон X., Колдвэлл К. Принципы учета // Бухгалтерский учет — 1992.—№ з с. 21—32.

82. Никитина Е. И. Налоговые аспекты учетной политики // Практический бухгалтерский учет.— 2001.— № 8.— С. 29—30.

83. Никольская Л. И. Экономическая политика России в переходный период // Белорусский экономический журнал.— 2000.— № 4.— С. 18—30.

84. Нитецкий В. В., Кудрявцев И. Н. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учеб. пособие.— М.: Дело, 1997.— 46 с.

85. Новиков М. М. Введение в систему национальных счетов: Учеб. пособие.— Мн.: Выш. шк., 1995.— 109 с.

86. Новодворский В. Д., Клипов Н. Н. Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету за 2001 год // Журнал для профессионального бухгалтера.— 2002.— № 4 — С. 14—15.

87. Ожегов С. И. Словарь русского языка.— М.: Гос. изд-во иностранных и нац. словарей, 1953.— 848 с.

88. Палий В. Ф. Консолидированная отчетность // Бухгалтерский учет.— 1995.—№ 5.—С. 15—17.

89. Панова Г. С. Кредитная политика коммерческого банка.— М.: Изд-во «Дис», 1997.— 464 с.

90. Парушина Н. В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учет.— 2002.— № 4.— С. 46—52.

91. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Российской Федерации 2001 года.— М.: Информационное агентство ИГТБ-БИНБА, 2001.— 170 с.

92. Пономаренко А. Н. Проблемы измерения инфляции в национальных счетах России: Докл. на семинаре по нац. счетам, проведенный ООН и ОЭСР.— Женева, 1994.— 54 с.

93. Пятое М. Л. Отражение задолженности по НДС // Бухгалтерский учет,— 2002.— № 4.— С. 56—58.

94. Реформа бухгалтерского учета.— М.: Изд-во «Ось», 1998.— 367 с.

95. Рогозина С. Н. Возникновение двойной бухгалтерии // Бухгалтерский учет.— 1991.— № 6.— С. 25—29.

96. Родионова В. М., Шлейников В. И. Финансовый контроль: Учеб.— М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.— 320 с.

97. Романов А. Н, Одинцов Б. Е. Компьютеризация аудиторской деятельности.— М.: Аудит. ЮНИТИ, 1996.— 107 с.

98. Романовская Т. С. На что обратить внимание при составлении налоговой отчетности // Бухгалтерский учет.— 2002.— № 4.— С. 33—38.

99. Романовский М. В. Финансы и управление научно-техническим прогрессом.— М.: Финансы и статистика, 1986.— 171 с.

100. Романовский М. В. и др. Финансирование, экономическое стимулирование, анализ и контроль работ по новой технике: Учеб. пособие.— JL: ЛФЭИ, 1985,—81 с.

101. Рыбакова Е. М. Бухгалтерская отчетность организаций (информационная база для составления системы национальных счетов и проведения анализа финансового состояния).— Мн.: УП «Гама-5», 2002.— 148 с.

102. Рыбакова Е. М. Система национальных счетов.— Мн.:1. УП «Гама-5», 2002.— 80 с.

103. Рыбакова О. М. Бухгалтерская отчетность институционных единиц — информационная база для составления национальных счетов на макроуровне.— Мн.: Белорусская ассоциация бухгалтеров, 1997.- С. 40—47.

104. Рыбакова О. М. Интеграция бухгалтерского учета в систему национальных счетов: Учебное пособие.— Уфа.: Изд-во Восточного ун-та,1996,— 118 с.

105. Рыбакова О. М. Интеграция бухгалтерской отчетности в СНС // Бухгалтерский учет.— 1996.— № 7.— С. 48—49.

106. Рыбакова О. М. Интеграция финансовых показателей в балансовый счет // Финансы.— 1996.— № 8.— С. 51—52.

107. Рыбакова О. М. Интеграция финансовых показателей институционных единиц в финансовый счет СНС // Аудитор.— 1997.— № 10.— С. 10—17.

108. Рыбакова О. М. Исследование возможностей внедрения СНС и ведения национальных счетов на основе сводной бухгалтерской отчетности институционных единиц: Дис. . д-ра эконом, наук: 080005.— М., 1997.— 303 с.

109. Рыбакова О. М. Конспект лекций по курсу «Международные бухгалтерские стандарты» / Моск. ин-т делового администрирования.— М., 1997,— 190 с.

110. Рыбакова О. М. Расчет макроэкономических показателей и составление национальных счетов на базе сводного бухгалтерского отчета.— Мн.: Междунар. книжный дом, 1997.— 140 с.

111. Рыбакова О. М, Ковалев Л. А. Переход Российской Федерации на международную систему национальных счетов // Финансы.— 1995.— № 10,—С. 48—54.

112. Рыбакова О. М, Ковалев Л. А., Рыбакова Е. М. Переход России к социально-ориентированной рыночной экономике: Науч. изд.— Мн.: УП «Гама-5», 2001,— 154 с.

113. Рыбакова О. М., Рыбакова Е. М. Методы интеграции финансовой отчетности акционерных обществ в систему национальных счетов: Науч. изд.— Мн.: «Технопринт», 2000.— 218 с.

114. Рябушкин Б. Т., Хоменко Т. А. Система национальных счетов.— М.: Финансы и статистика, 1993.— 95 с.

115. Сазонтов С. В. Недостачи и потери // Практический бухгалтерский учет.— 2001.— № 8.— С. 42—45.

116. Сафронова В. П. Показатели системы национальных счетов в отечественной статистике.— М.: Финстатинформ, 1996.— 76 с.

117. Сергеева Л. И. и др. Государственные и территориальные финансы.— Калининград: Изд-во «Янтарный сказ», 2000.— 367 с.

118. Сиденко А. В., Матвеева Е. М. Международный статистический учет.— М.: Изд-во «Дис», 1999.— 208 с.

119. Слезингер Г. Э. Социальная экономика: Учеб.— М. Изд-во «Дис», 2001,—368 с.

120. Советский энциклопедический словарь / Под ред. А.М.Прохорова, М. С. Гимерова, Е.М.Жукова и др.— М.: Изд-во «Советская энциклопедия», 1980.— 1600 с.

121. Соколов В. Я., Бычков С. М. Двойная бухгалтерия во Франции // Бухгалтерский учет.— 1994.— № 5.— С. 36—38.

122. Соколов Я. В. История развития бухгалтерского учета.— М.: Финансы и статистика, 1985.— 367 с.

123. Солодов А. Рынок: контроль и аудит: вопросы теории и техники.— Воронеж, 1993.— 57 с.

124. Сотникова Л. В. Составление бухгалтерского учета за 2001 г. // Профессиональный журнал для профессионального бухгалтера.— 2002.— №3.—С. 9—16.

125. Стаханов Ю. А. Бухгалтерский баланс: Междунар. и Рос. стандарты.— М.: Бизнес-Информ, 1999.— 92 с.

126. Степанов Ю. Н. Макроанализ и прогнозирование в условиях перехода на систему национального счетоводства // Вопросы экономики.—1993,—№5,—С. 32—41.

127. Стоянов Е. А., Стоянова Е. С. Экспертная диагностика и аудит финансово-хозяйственного положения предприятия.— М.: Изд-во «Перспектива», 1993.— 97 с.

128. СтражеваН. С., СтражевА.В. Бухгалтерский учет.— Мн., 1999.—336 с.

129. Сущ В. П. Аудит: Практ. пособие для аудиторов.— М.: АНКИЛ,1994,—63 с.

130. Табалина С. А., Шалигузов С. М. Международные стандарты бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет.— 1990.— № 9.— С. 14—18.

131. Терехова В. А. Международные стандарты бухгалтерского учета.— М.: Перспектива, 1999.— 85 с.

132. Тишков И. Е. Бухгалтерский учет / Под общ. ред. И. Е. Тишкова.— Мн.: Выш. шк., 1994.— 687 с.

133. Томило Н. Н. Комментарий к ПБУ 8/0i «Условные факты хозяйственной деятельности» // Бухгалтерский учет.— 2002.— № 4.— С. 29—32.

134. Тюрина Е. Н. Посреднические операции // Практический бухгалтерский учет.— 2001.— № 8.— С. 52—58.

135. Федеральный закон «О бухгалтерском учете».— М.: Изд-во «Ось», 1996,— 15 с.

136. Хвостик Т. В. Механизм использования системы национальных счетов при отражении макроэкономических процессов. Автореф. дис. . канд. эконом, наук: 080005 / Российская экономическая академия имени

137. Г. В. Плеханова.— М., 2000.— 20 с.

138. Хорин А. Н. О практическом значении классификаций в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет.— 2002.— № 4.— С. 53—55.

139. Чернов В. А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности.— М.: Финансы и статистика, 2001.— 27 с.

140. Черноморд П. В. Государственная поддержка социальной сферы и науки, государственный финансовый контроль.— М.: Экономика, 2000.— 238 с.

141. Чобану К. Г., Пономаренко А. Н. Национальные счета для сектора финансовых учреждений: Учеб. пособие.— М.: Госкомстат РФ, 1995.— 29 с.

142. Шевлюков А. П. Бухгалтерский баланс в системе макроэкономической информации.— Мн.: Выш. шк., 1992.— 208 с.

143. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С., Негашев Е. В. Методика финансового анализа.— М.: Инфра, 2000.— 285 с.

144. Шеремет А. Д., Сайфуллин Р. С. Финансы предприятий.— М.: Инфра, 1998,—342 с.

145. Шеремет А. Д., Щербакова Г. Н. Финансовый анализ в коммерческом банке.— М.: Финансы и статистика, 2002.— 255 с.

146. Шохин С. О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации.— М.: Финансы и статистика, 1999.— 352 с.

147. Щадилова С. Н. Бухгалтерский учет для всех.— М.: Изд-во «Дис», 1998.—208 с.

148. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа и деятельность коммерческих организаций.— М.: Инфра, 2003.— 236 с.

149. Щирина А. Н. Система национальных счетов.— СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского ун-та, 1992.— 35 с.

150. Энтони Роберт Н. Самоучитель по бухучету. Междунар. стандарт.— М.: Бизнес-Информ, 1998.— 124 с.