Экономико-статистический анализ финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции :На материалах сельскохозяйственных предприятий Республики Башкортостан

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Рахматуллин, Юлай Ялкинович  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Рахматуллин, Юлай Ялкинович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Уфа

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

173

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Рахматуллин, Юлай Ялкинович

Введение.

Глава 1. Теоретические основы анализа и учета финансовых результатов от основной деятельности.

1.1. Принципы и условия формирования финансовых результатов от продаж.

1.2. Бухгалтерский учет финансовых результатов по основным видам деятельности.

1.3. Соответствие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете от продаж.

Глава 2. Анализ финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции.

2.1. Тенденция и динамика финансовых результатов от продажи продукции по отраслям сельскохозяйственного производства.

2.2. Анализ влияния факторов на финансовые результаты от продажи основных видов продукции

Глава 3. Оценка и прогнозирование окупаемости затрат от продажи продукции сельского хозяйства на основе корреляционно-регрессионных моделей.

3.1. Условия и предпосылки влияния факторов на окупаемость затрат от продажи сельскохозяйственной продукции.

3.2. Выявление резервов и прогнозирование окупаемости затрат в сельскохозяйственных предприятиях на основе корреляционно-регрессионных моделей.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Экономико-статистический анализ финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции :На материалах сельскохозяйственных предприятий Республики Башкортостан"

Актуальность темы исследования. Рыночный механизм координирует, регулирует и стимулирует деятельность предприятий, воздействуя на его финансовые результаты. От рыночных цен и их соотношения с издержками производства товарной продукции зависят финансовые результаты предприятия. Следовательно целью рыночного механизма является не только возмещение затрат, но и максимизация прибыли, повышение уровня рентабельности (окупаемости затрат).

Процесс продажи продукции является важнейшим в деятельности любого хозяйства, т.к. завершая оборот средств предприятия, он позволяет возместить затраты и выполнить обязательства перед бюджетом по налоговым платежам; внебюджетными фондами; учреждениями банка - по полученным кредитам; поставщиками и кредиторами; по оплате труда членов коллектива. От того, какая получена прибыль (убыток), каков уровень окупаемости затрат, будет зависеть развитие любого предприятия. Поэтому вопросы анализа формирования, учета и определения резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности являются в настоящее время наиболее актуальными.

Состояние изученности проблемы. В экономической литературе большое внимание уделяется анализу формирования прибыли. Большой вклад в решение данной проблемы внесли зарубежные экономисты: А. Бабо, К.Р. Макконелл, Ф. Найт, А. Смит, П. Самуэльсон, С. Фишер, И. Шумпетер и другие.

Теоретические и практические вопросы анализа, статистики, учета финансовых результатов и экономической эффективности АПК освещены в трудах ведущих отечественных ученых-экономистов: Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета, П.В. Смекалова, Н.Е. Зимина, А.П. Зинченко, М.М. Юзбашева, В.Н. Афанасьева, Н.Т. Рафиковой, М.С. Губайдуллина, А.Д. Ларионова, М.З. Пизенгольца, В.Д. Новодворского, Я.В. Соколова, Н.П. Кондракова и других ученых.

Вместе с тем, на микроуровне названная проблема требует дальнейшего исследования. Недостаточная разработанность проблемы, недостатки, связанные с организацией и проведением экономического анализа, а также возрастающая практическая значимость ее решения послужили определяющим мотивом при выборе темы диссертации, обусловили ее структуру, цель и задачи исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является обобщение теоретических и практических основ формирования и учета финансовых результатов от продаж, разработка рекомендаций по улучшению методики их анализа и прогнозирование окупаемости затрат в сельхозпредприятиях.

В соответствии с поставленной целью в диссертации определены следующие задачи:

- изучить отечественный и зарубежный опыт формирования и развития учета финансовых результатов от продаж в исследованиях ученых и практиков;

- уточнить методику анализа финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции;

- определить влияние основных факторов на финансовые результаты от продажи продукции сельскохозяйственных предприятий;

- спрогнозировать окупаемость затрат от продажи продукции в сельскохозяйственных предприятиях республики на основе корреляционно-регрессионных моделей.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования являются сельскохозяйственные предприятия Республики Башкортостан. Предметом исследования послужили теоретические, методические и практические предпосылки формирования, анализа и учета финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции.

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой проведенного исследования явились труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов в области исследования финансовых результатов от продажи продукции. Изучены и использованы документы законодательных и исполнительных органов Российской Федерации и Республики Башкортостан, Министерств экономики и антимонопольной политики, сельского хозяйства и финансов; специальная, справочная и периодическая литература по теме исследования. Источниками информации послужили данные годовых отчетов сельскохозяйственных предприятий, сводных годовых отчетов районов, первичных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета, материалов Госкомстата РФ и РБ.

Результаты исследования получены с помощью монографического, абстрактно-логического, расчетно-конструктивного, экономико-статистических, экономико-математических и других методов.

Научная новизна результатов исследования. В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- разработаны предложения по совершенствованию формы № 2 «Отчета о прибылях и убытках», счета 90 «Продажи» и налоговых регистров предприятий, с целью снижения трудозатрат и повышения эффективности деятельности управленческого аппарата сельскохозяйственных предприятий;

- уточнена методика определения оценочных показателей анализа финансовых результатов, сущность которой заключается в исчислении: а) выручки от продажи продукции сельского хозяйства в ценах базисного года; б) коэффициентов соотношения темпов роста средней цены и себестоимости единицы товарной продукции;

- разработаны рекомендации по совершенствованию методики анализа влияния основных факторов (средних цен продаж, продуктивности коров, урожайности зерновых культур, материальных затрат, структуры товарной продукции) на окупаемость затрат от продажи сельскохозяйственной продукции с учетом зональных особенностей республики на основе корреляционно-регрессионных моделей;

- предложены пути совершенствования методики краткосрочного и долгосрочного прогнозирования окупаемости затрат в сельскохозяйственных предприятиях по природно-климатическим зонам Республики Башкортостан с использованием корреляционно-регрессионных моделей.

Практическая значимость результатов исследования. Комплексное использование результатов исследований позволяет более полно и достоверно выявить резервы увеличения финансовых результатов и осуществить прогнозирование окупаемости затрат от продажи продукции, а также повысить доверие со стороны иностранных инвесторов и снизить трудозатраты, вследствии совершенствования и приближения к международным стандартам бухгалтерской отчетности, рабочего плана счетов, налоговых регистров по формированию затрат и финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях. Разработанные в диссертации выводы, предложения и рекомендации могут представлять интерес для руководителей и специалистов предприятий АПК, Министерств сельского хозяйства и финансов Республики Башкортостан.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования опубликованы в журнале «Аграрная наука» (Москва, 2002 г.), а также доложены на международных научно-практических конференциях: «Российский аграрно-промышленный комплекс и мировые продовольственные рынки» (Москва, 2000 г.), «Стабилизация аграрного сектора России» (Москва, 2000 г.), «Российская экономика на пороге XXI века» (Уфа, 2000 г.), «Финансовое оздоровление предприятий АПК» (Москва, 2001 г.), «Проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса регионов России» (Уфа, 2002 г.), на региональных научно-практических конференциях: «Проблемы агропромышленного комплекса на Южном Урале и Поволжье» (Уфа, 1999 г.), «На пути к новым технологиям» (Уфа, 2000 г.), на республиканских научно-практических конференциях: «Развитие экономических отношений в АПК Республики Башкортостан» (Уфа, 1999 г.), «Экономические и социальные проблемы развития АПК на рубеже XXI века» (Уфа, 2000 г.) и других конференциях.

Результаты исследований внедрены в хозяйствах республики, а также использованы при подготовке методических пособий для семинарских и практических занятий для студентов экономического факультета очного и заочного обучения по предмету «Экономический анализ».

Основные положения диссертации опубликованы в 14 работах общим объемом 3,0 п.л.

Основные положения диссертационной работы, выносимые на защиту.

- уточненные методические подходы к определению оценочных показателей анализа финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции;

- усовершенствованная бухгалтерская отчетность, план счетов, налоговые регистры предприятий по формированию себестоимости и финансовых результатов от продаж.

- тенденция динамики финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции по природно-климатическим зонам республики;

- многофакторные корреляционно-регрессионные модели окупаемости затрат от продажи продукции сельского хозяйства по зонам РБ;

- прогнозы окупаемости затрат на проданную продукцию по природно-климатическим зонам Республики Башкортостан.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, библиографии из 165 наименований. Общий объем работы - 143 страниц машинописного текста, содержит 19 таблиц, 4 рисунка и 5 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Рахматуллин, Юлай Ялкинович

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведенные исследования позволили сделать следующие выводы и рекомендации производству, характеризующих вклад автора в научное исследование проблемы и ее практическое решение. Выводы

1. В бухгалтерском учете величина прибыли должна исчисляться не как объект налогообложения, а как показатель, отражающий реальные достижения хозяйствующего субъекта. Однако с введением в действие главы 25 Налогового кодекса РФ различия между требованиями документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности разработанными Минфином РФ и положениями налогового законодательства стали столь велики, что бухгалтерамприходится параллельно финансовому учету вести еще налоговый учет. При сохранении действующего порядка предприятиям приходится прибегать к дополнительным затратам для организации налогового учета.

2. Во многих сельскохозяйственных предприятиях республики ослаблен контроль за состоянием первичного учета продажи продукции. В первичных документах заполняются не все реквизиты (подписи исполнителей, даты, проводки, суммы). В некоторых случаях хозяйственные операции не оформлены документами или применяются устаревшие формы. Исследование показало, что на предприятиях нарушается типовой план счетов и Инструкция по его применению, вследствие чего составляются некорректные корреспонденции счетов и соответственно искажается бухгалтерская отчетность. Отдельные хозяйства, особенно фермерские ведут учет продаж и финансовых результатов в произвольной форме, то есть не применяют учетные регистры, не используя при этом План счетов бухгалтерского учета финансовой деятельности.

3. Сельскохозяйственные предприятия, сокращая поставки продукции заготовительным организациям, предпочитают продажу продукции по прочим рыночным каналам (собственным магазинам, потребительской кооперации, на рынке и др.), то есть находят более выгодные рынки сбыта по более высоким ценам. Это отражается на структуре продажи сельскохозяйственной продукции по каналам продовольственного рынка: ее удельный вес заготовителям в 2001 г. по сравнению с 1991 г. снизился с 83 до 40%, а по прочим каналам повысился с 17 до 60%, т.е: сейчас продукция продается государству гораздо в меньших объемах, чем в прежнее время в СССР.

4. В нынешнее время наблюдается спад и ухудшение финансовой деятельности предприятий, в результате чего в 2001 г. по сравнению с 1991 г. уровень окупаемости затрат от продажи сельскохозяйственной продукции в Республике Башкортостан снизился на 28,9, по растениеводству - на 28,1, в том числе по зерну - на 22,3, подсолнечнику - на 206,9% пунктов. В целом же по животноводству окупаемость затрат снизилась на 38,5, молоку - на 18,1, КРС - на 48,4, свиньям -на 34,7% пунктов, такая же ситуация наблюдается по всем зонам республики. Это происходит в связи с тем, что себестоимость увеличивается большими темпами, чем цена продажи единицы продукции, что связано в большей степени с диспаритетом цен на рынке материально-технических средств.

5. Сохранение устойчиво низких цен и высокая себестоимость на продукцию животноводства становится главным тормозом в перспективах развития этой важной отрасли сельского хозяйства для решения вопроса продовольственной безопасности республики, в результате чего объем продаж к 1991 г. снизился по животноводству в 1,9 раза, в т.ч. по молоку - в 2,3, КРС - в 2,2, свиньям - в 2,6 раза. Многие предприятия не смогли адаптироваться к новым тяжелым условиям, в результате чего большое количество хозяйств убыточно.

6. Произошло ослабление государственного управления и регулирования экономических отношений в АПК, в результате чего снизился уровень поддержки сельских товаропроизводителей. Это стало одним из главным фактором затянувшегося кризиса. Общая сумма государственных субсидий к себестоимости товарной продукции сельского хозяйства в 2001 г. по сравнению с 1996 г. по Республике Башкортостан снизилась на 7,5% пункта, в основном по отрасли животноводства - на 12,6, в т.ч. по молоку - на 18,8, крупному рогатому скоту - на 13,1, свиньям на 5,6% пункта, то есть их влияние на окупаемость затрат от продажи сельскохозяйственной продукции существенно снизилось.

Рекомендации производству

1. Бухгалтерская отчетность в России в последнее время претерпела большие изменения, однако представляемая предприятиями отчетность не всегда способна удовлетворить информационные потребности пользователей. Предлагаемые табличные формы бухгалтерской отчетности (форма № 2) построены с более детальной расшифровкой статей доходов и расходов, чтобы из них вытекало как можно больше информации. В раздел 1 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» для предприятий АПК в целях ее усовершенствования предлагаем внести новые показатели: общая выручка от продаж (брутто), НДС, переменные затраты на производство, маржинальный доход, амортизация активов производственного назначения, полная коммерческая себестоимость от продаж.

2. Счет 90 «Продажи» должен использоваться не только для исчисления продажи продукции и др., но и для формирования показателей к отчету о прибылях и убытках, т.е. его данные должны находить непосредственное отражение в плане счетов. Считаем, что такой подход, облегчит задачу бухгалтеров при составлении формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», так как любая перегруппировка бухгалтерских данных, отраженных на счетах, при подготовке отчетностибудет явным признаком некачественно составленного плана счетов. В связи с этим диссертант предлагает новые субсчета в соответствии с действующим законодательством, международными стандартами, системой учета исчисления себестоимости «директ-костинг» и предлагаемым новым разделом 1 «Доходы и расходы по основным видам деятельности» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» для предприятий АПК. Предлагаемый рабочий счет 90 «Продажи» разрабатывался исходя из предположения об автоматизации бухгалтерского учета в предприятии.

3. Налоговым органам и аудиторам необходимо повысить требовательность к правильности и своевременности заполнения и использования новых первичных документов, учетных регистров, а также наказывать хозяйства, в виде штрафных санкций, пени, которые относятся неаккуратно к данным документам и нарушают типовой план счетов.

4. В качестве основной в России должна быть принята такая модель сосуществования бухгалтерского учета и налогообложения, при которой в качестве базовой информации для целей налогообложения использовались бы данные бухгалтерского учета. Иными словами, речь должна идти не о том, чтобы хозяйствующие субъекты вели самостоятельный налоговый учет, но составляли налоговую отчетность на базе бухгалтерских данных. Мы считаем, что предприятиям необходимо организовать работу таким образом, чтобы бухгалтерский учет был максимально приближен к налоговому.

5. С введением в действие главы 25 Налогового кодекса РФ предприятиям необходимо разработать налоговые регистры. В случае расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом мы предлагаем вести сдвоенный аналитический регистр бухгалтерского и налогового учета «Начисление амортизации основных средств», а также адаптировать расчетную ведомость Т-51 для исчисления налога на прибыль. В регистрах мы рекомендуем отражать данные бухгалтерского учета, в т.ч. проводки, которые приводятся как справочная информация, чтобы облегчить встречную сверку данных бухгалтерского и налогового учета, а также для последующего сравнительного анализа и принятия наиболее оптимальных вариантов взаимодействия этих двух систем. Для того чтобы в регистрах формировались данные для целей налогообложения, необходимо разделить основные средства и всех работников по предприятию: на связанные с производством продукции и прочие. Конечно, ведение данных регистров вызовет много сложностей у бухгалтеров, но при соответствующей организации систем финансового и налогового учета этого вполне можно избежать, а также позволит снизить трудозатраты.

6. Автор считает рациональным рассматривать доход от продажи сельскохозяйственной продукции вместе с начисленной амортизацией, а его отношение к себестоимости, образует новый показатель «общей финансовой результативности». Амортизационные отчисления, хотя и учитываются как расходы, служат для предприятия источником средств, поскольку поступая в составе выручки от продаж, по существу являются «компенсацией» предприятием самому себе за ранее произведённые расходы на приобретение активов. То есть амортизация является дополнительным и очень важным источником финансирования материально-технической базы хозяйства и расширенного воспроизводства.

7. Важным показателем, который надо рассчитывать, является выручка от продажи продукции сельского хозяйства в ценах базисного года (в данном анализе берется 1991 г.), которая позволяет сопоставить объем продаж как в целом, так и по видам продукции в денежном измерении по годам, что позволит производить более качественный и детальный анализ и находить резервы для ее увеличения. Поэтому целесообразно ввести этот показатель в специализированную форму № 7 годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций.

8. Предложенные «коэффициенты соотношения темпов роста средней цены и себестоимости единицы товарной продукции» в качестве оценочных показателей работы предприятий, улучшат методику анализа финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции и будут нацеливать коллективы хозяйств на снижение себестоимости продукции и повышение окупаемости затрат. Эти коэффициенты показывают, что по республике в 2001 г. по сравнению с 1991 г., темпы увеличения цены продажи единицы продукции отстают от роста себестоимости 1 ц по: зерну на 13, подсолнечнику - на 59, молоку - на 16, крупному рогатому скоту - на 39, свиньям - на 30%, в результате чего происходит резкое снижение окупаемости затрат.

9. Важную роль при формировании прибыли оказывает воздействие механизма цен. Поэтому, по мнению автора, задача государства состоит в установлении закупочных цен на продукцию (около 40% сельскохозяйственного сырья в

2001 г. поступило в продовольственный фонд республики), покрывающих затраты производства, особенно на продукцию животноводства и их дифференцировании в зависимости от трудоемкости сельскохозяйственного производства в различных районах и зонах, а также в обеспечении ценового паритета на сельскохозяйственную и промышленную продукцию.

10. Необходимо исключить практику «раздачи» средств государственной поддержки села по всем хозяйствам, а выделять их под специальные программы при условии высокоэффективного использования, производства большого количества более дешевой и качественной продукции. По мнению диссертанта, субсидии на продукцию могут быть дифференцированы как с учетом их качества и трудоемкости производства продукции в районах Республики Башкортостан, так и в виде надбавок к договорным ценам на продукцию, закупаемую сверх установленного количества как меры стимулирования увеличения объема и повышения качества товарной продукции. Субсидии целесообразно выплачивать в расчете на единицу товарной продукции и помогать только тем хозяйствам, которые прилагают все усилия для выхода из кризиса, а не тем, которые только рассчитывают на помощь государства в ликвидировании их убытков. При таком подходе те же ресурсы при их строгом использовании могут дать гораздо большую отдачу и позволят производить больше дешевой продукции на меньшей площади.

11. В Республике Башкортостан в качестве наиболее прибыльной продукции следует производить: зерно - особенно в южной лесостепи, предуральской и зауральской степи и молоко - особенно в горно-лесной зоне, северной и северовосточной лесостепи. Также наиболее выгодно возделывать подсолнечник в предуральской степи. Это объясняется наиболее оптимальными природно-климатическими условиями для данных культур. В горно-лесной зоне из-за неблагоприятного для них климата, следует в основном заниматься выращиванием крупного рогатого скота, особенно молочного направления и других сельскохозяйственных животных.

12. Хозяйствам республики, особенно 1-2 группы (СХК «Сюнь», «Яик» и др.) нужно увеличить производство зерновых культур, подсолнечника и др. за счет повышения урожайности, а также молока за счет увеличения продуктивности коров и расширения стада. Кроме того, следует серьезно заняться работой над повышением качества продукции и селекцией, выявлением выгодных рынков ее сбыта, по высоким ценам продаж (нужно организовать маркетинговую службу), вести тщательную работу по снижению материальных затрат на производство. Государство должно помогать финансированием тем хозяйствам, которые хотят и умеют работать (3 и 4 группе), особенно передовым хозяйствам северной лесостепи, зауральской степи и горно-лесной зоны (СПК «Чулпан», СХК им «Свердлова», «Башкирия» и др.), а не тем, которые, имея хорошую обеспеченность ресурсами, получают низкую отдачу от их использования.

13. В целях совершенствования прогнозирования окупаемости затрат сельскохозяйственных предприятий, как установлено автором работы, целесообразно применять корреляционно-регрессионные модели, что позволит при профессиональном подходе не только выполнять, но и перевыполнять намеченные планы. Из анализа долгосрочных прогнозов видно, что по республике окупаемость затрат повысится на 36,6%, в результате увеличения: цены продажи 1 ц молока - на 88 и зерна - на 48 руб., продуктивности коров - на 6,2 ц/гол, урожайности зерновых культур - на 4,4 ц/га, удельных ~ 6% и молока - на 7,6%.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Рахматуллин, Юлай Ялкинович, 2003 год

1. Документы и нормативные материалы

2. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (с изменениями от 24.07.02 г. № 104-ФЗ).

3. Федеральный закон Российской Федерации «Об основах налоговой системы в РФ» от 27.12.1991 г. № 2118-1.

4. Федеральный закон Российской Федерации «О налоге на прибыль предприятий^ и организаций» от 27.12.1991 г. № 2116-1.

5. Постановление Правительства РФ «О программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 06 марта 1998 г. № 283.

6. Постановление правительства РФ «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)» от 1 июля 1995 г. № 661 (с изменениями от 21 марта, 22 ноября 1996 г.)

7. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31 октября 2000 г. № 94н.

8. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий иорганизаций АПК и методических рекомендаций по его применению» от 13 июня 2001 г. № 654. С. 278-292.

9. Приказ Министерства финансов РФ «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» от 28 июня 2000 г. № 60н.

10. Приказ Министерства финансов РФ « О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» от 21 декабря 1998 г. № 64н.

11. Приказ Министерства финансов РФ об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 от 9 декабря 1998 г. № 60н (с изменениями от 30.12.1999 № 107н).

12. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 24.03.2000 № 31н)

13. Приказ Министерства финансов РФ об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/98 от 6 июля 1999 г. № 43н.

14. Приказ Министерства финансов РФ «об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» от 6 мая 1999 г. № 32н. (с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н).

15. Приказ Министерства финансов РФ «об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 6 мая 1999 г. № ЗЗн. (с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н).

16. Приказ Министерства финансов Российской Федерации об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30 марта 2001 г. № 26н.

17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/00 от 16 октября 2000 г. № 92н.

18. Приказ Министерства финансов СССР «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению» от 1 ноября 1991 г. № 56.

19. Инструкция Министерства по налогам и сборам «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» от 15 июня 2000 г. № 62.

20. Инструкция Наркомзема «О ведении отчетности в советских хозяйствах, районных и губернских управлениях» от 1919г.

21. Инструкция Наркомзема «О организации и ведении учета в колхозах по двойной системе» от 1931 г.

22. Указания Министерства финансов СССР «О ведении бухгалтерского учета в колхозах» от 1 января 1960 г.

23. Специальная и периодическая литература

24. Актуальные проблемы развития АПК Башкортостана // Под ред. У.Г. Гусманова, М.С. Губайдуллина. Уфа: Гилем, 1996. - С. 75-98.

25. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Дело и сервис, 2000. - С. 267-274.

26. Алборов Р.А., Концевая С.М. Бухгалтерский учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах и сельхозкооперативах. М.: Дело и сервис, 1996. - С. 40-62.

27. Андре Бабо. Прибыль. Пер. с Фр. / Под ред. Е.П. Островского. М.: Прогресс, 1993.-С. 40-72.

28. Анисимов А. Истинный масштаб спада производства и смена модели российской экономической политики // Российский экономический журнал. 1993. -№9.- 12 с.

29. Антология экономической классики // А. Смит, У. Петти, Д. Рикардо. М.: «ЭКОНОВ», 1993. - С. 35-40.29.