Роль балансовых теорий в оценке финансового потенциала организаций АПК

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Карзаев, Владимир Александрович

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Карзаев, Владимир Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

204

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Карзаев, Владимир Александрович

Введение.

Глава I. Балансовые теории.

1.1. Теория динамического баланса.

1.2. Теория статического баланса.

1.3. Теория органического баланса.

Глава II Теоретические основы финансового анализа деятельности предприятий АПК.

2.1.Финансовый анализ, его содержание и принципы.

2.2.Финансовые показатели деятельности предприятий АПК.

1.2.1 .Показатели финансового потенциала.

1.2.2. Показатели имущественного потенциала.

2.3.Классификация финансовых показателей экономического потенциала организации.

1.4.Система финансовых показателей деятельности предприятий АПК.

Глава III Моделирование учетных систем в целях информационного обеспечения финансового анализа.

3.1.Учетные модели состояния и движения основных средств.

3.2.Учетные модели состояния и движения материальнопроизводственных запасов.

3.3. Учетные модели состояния и движения финансовых вложений.

3.4. Учетные модели состояния и движения обязательств.

3.5. Учетные модели расходов и затрат.

3.6. Учет капитала организации.

3.7. Информационное обеспечение внешнего финансового анализа.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Роль балансовых теорий в оценке финансового потенциала организаций АПК"

Актуальность исследования. В конце XX - начале XXI века наблюдается устойчивая тенденция развития финансово-экономических кризисов, которые являются не только локальными для отдельных стран, но носят мировой характер. И, как отмечают многие специалисты, огромное влияние на эти процессы оказывает информация, в том числе и финансовая.

Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 14.07.07г. № 446, предусматривает поддержку эффективно функционирующих хозяйствующих субъектов. Эффективность функционирования хозяйствующих субъектов устанавливается с помощью методов финансового анализа. Учетно-аналитическое обеспечение выявления эффективно функционирующих организаций, отраслей экономики и направлений деятельности формирует как непосредственно инструменты финансового анализа, так и информационная база.

Бухгалтерский учет как система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций представляет собой информационную систему, элементы которой находятся в постоянном развитии. Динамика процедур обработки входящих информационных потоков обусловлена как изменениями потребностей пользователей в содержании и структуре предоставляемой им информации, так и приоритетностью (значимостью) отдельных групп пользователей.

Однако существующие требования к представлению отчетных данных для целей финансового анализа в силу множественности целей его осуществления не могут быть удовлетворены формированием балансового отчета по единой форме. Необходимость учета противоречивых интересов различных групп пользователей и задач финансового анализа, а также стремление привести к некому единству отчетные формы позволила сделать вывод об актуальности данного исследования, обусловили выбор темы, цель, задачи, методы, предмет и структуру диссертации.

Степень изученности проблемы. Проблемы финансового анализа, в части приоритетности задач, совокупности финансовых показателей, применяемых для оценки экономического потенциала, рассматривались многими учеными P.A. Алборовым, А.Г. Грязновой, JI.B. Донцовой, О.Ф. Ефимовой, А.Ф. Ионовой, Т.П. Карлиным, В.В. Ковалевым, А.Р. МакМином, М.В. Мельник, M.JI. Пятовым, Н.Н.Селезневой, С.Г.Чеглаковой, Шереметом.

К исследованию проблем оценки обращались многие отечественные (P.A. Алборов, Н.С. Аринушкин, О.О. Бауэр, П.С. Безруких, Н.Г. Белов, H.A. Блатов, Н.Р. Вейцман, A.M. Галаган, Л.И. Гомберг, Ю.А. Данилевский, Ф.В. Езерский, H.H. Карзаева, И.А. Кошкин, А.Д. Ларионов, Ж.Г. Леонтьева, Т.Н. Малькова, В.Д. Новодворский И.Р. Николаев, С.А. Николаева, О.М. Островский, В.Ф. Палий, В.В. Патров, М.Л. Пятов, П.И. Рейнбот,

A.П. Рудановский, Е.Е. Сивере, В.Я. Соколов, Я.В. Соколов, Л.И. Хоружий и о др.) и зарубежные ученые (И. Бетге, А. Гильбо, Т. Зигель, О. Кнаппе, И. Коверо, Э. Леоте, М.Р. Мэтьюс, Ф. Обербринкманн, Р. Пассов, М. Перера,

B. Ринг, Ж. Ришар, И.Ф. Шер, Э. Шмаленбах, и другие).

Однако многие вопросы оценки объектов учета и применение различных видов оценки при составлении баланса как информационной базы финансового анализа остаются в настоящее время спорными.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы заключается в теоретическом обосновании и разработке организационно-методических рекомендаций по повышению роли балансовых теорий в оценке финансового потенциала в системе финансового анализа организаций АПК.

Достижение поставленной цели определило необходимость решения следующих задач:

• исследовать балансовые теории и возможности их применения для целей оценки финансового потенциала;

• определить сущность финансового потенциала, его соотношение с имущественным и экономическим потенциалом организаций АПК;

• проанализировать сложившуюся систему финансового анализа деятельности организаций АПК и предложить мероприятия по ее совершенствованию;

• разработать рекомендации по совершенствованию классификации финансовых показателей и построению их системы для оценки финансового потенциала;

• проанализировать возможности применения первоначальных (исторических) и рыночных оценок для различных задач финансового анализа;

• обосновать подходы к оценке активов и обязательств организации, включаемых в финансовую отчетность;

• разработать методику отражения переоценки активов и обязательств в системе бухгалтерского учета для целей оценки финансового потенциала;

• разработать предложения по совершенствованию форм бухгалтерской отчетности для целей оценки финансового потенциала организаций АПК.

Объект и предмет исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических и организационно-методологических вопросов формирования бухгалтерской отчетности для целей оценки финансового потенциала организаций АПК.

Объектом исследования являются организации АПК Центрального округа России.

Методика исследования. Теоретическую и методологическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых и практиков, законодательные и нормативные документы разных отраслей права, международные стандарты финансовой отчетности.

При разработке и решении поставленных задач применялись общенаучные методы и приемы, такие как группировка, детализация, сравнение, анализ и синтез, метод научных абстракций, экономико-математический инструментарий.

Научная новизна. Разработаны и обоснованы организационно-методические рекомендации по применению положений балансовых теорий при формировании информационной базы для оценки финансового потенциала организаций АПК.

В процессе исследования были получены следующие наиболее существенные результаты, выносимые на защиту:

• сформулированы концептуальные подходы к использованию балансовых теорий для целей финансового анализа организаций АПК, заключающиеся в построении динамического баланса и применении исторических оценок при анализе имущественного потенциала и построении статического баланса, применении рыночных оценок при анализе финансового потенциала, что позволит получить адекватную оценку финансовых показателей;

• конкретизировано определение внешнего и внутреннего видов финансового анализа с целью формирования системы финансовых показателей деятельности организаций АПК;

• дополнены критерии классификации финансовых показателей введением критерия вида финансового анализа и пользователей результатов анализа, в целях определения информационной базы, необходимой внешним пользователям для проведения финансового анализа;

• построена система показателей оценки финансового потенциала организаций АПК в целях формирования системы показателей бухгалтерской отчетности, необходимой внешним пользователям для проведения анализа платежеспособности и финансовой устойчивости организации;

• обосновано отражение безвозмездно полученного имущества на счете добавочного капитала как реализации подхода к применению динамической теории баланса с целью формирования релевантной информации о результатах деятельности организации АПК;

• обосновано отражение переоценки активов и обязательств на отдельном синтетическом счете «Будущая прибыль (убытки)» как реализации подхода к применению статической теории баланса с целью формирования релевантной информации об оценке активов и результатах деятельности организации АПК;

• разработаны модели учета имущества и обязательств организаций АПК, удовлетворяющие требованию формирования бухгалтерской информации, релевантной задачам финансового анализа, и позволяющие формировать необходимую отчетную информацию;

• предложены формы усовершенствованной бухгалтерской отчетности, предусматривающие информацию о рыночных ценах на объекты имущества организаций АПК, в целях достижения требования релевантности информации для финансового анализа.

Теоретическое и практическое значение диссертации. Теоретическое значение диссертации заключается в разработке положений по формированию учетной и отчетной информации, отвечающей требованиям финансового анализа.

Практические результаты исследования могут быть использованы в качестве основ формирования и дальнейшего совершенствования системы стандартизации бухгалтерского учета и отчетности. Практическая значимость диссертации заключается в комплексном решении проблем развития информационной системы бухгалтерского учета, позволяющей формировать учетную и отчетную информацию, отвечающую требованиям финансового анализа, что должно обеспечить информационные потребности различных групп пользователей финансовой отчетности.

Положения работы могут найти применение в учебном процессе при изучении курсов «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансовый анализ», «Комплексный экономический анализ» «Анализ финансовой отчетности» при подготовке специалистов в сфере бухгалтерского учета.

Апробация работы. Основные положения и результаты исследования обсуждались и нашли одобрение на Международных научных конференциях молодых ученых, научно-практических конференциях РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева (2008-2010 гг.): международной научной конференции молодых ученых и специалистов, посвященной выдающимся педагогам Петровской академии (2008г), научно-практической конференции «Проблемы бухгалтерского учете в условиях инновационного развития сельского хозяйства» (2009).

Отдельные рекомендации по результатам исследования приняты к апробации и внедрению в Северо-Западном филиале ОАО «Росбанк», ЗАО «Совхоз имени Ленина».

Публикация результатов исследований. По теме диссертации опубликовано 6 работ общим объемом 2,36 печатных листа (вклад автора — 2, Збп.л.), среди которых имеются 2 статьи в журналах, рекомендованных ВАК, общим объемом 1,06 п.л. (вклад автора -1,06 п.л.), 4 публикации в профессиональных журналах и изданиях общим объемом 1,3 п.л. (вклад автора - 1,3 п.л.).

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения; трех глав, содержащих 14 параграфов; заключения; библиографического списка, включающего 199 источников; 20 приложений. Основной текст диссертации представлен на 175 страницах текста, проиллюстрирован 12 таблицами и 18 рисунками.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Карзаев, Владимир Александрович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

XXI век - это время, разрушения традиций« и перед бухгалтерами возникает задача огромной важности - формирование информационных потоков, обеспечивающих эффективное управление хозяйственной деятельностью. Среди тенденций бухгалтерского учета в современном мире как никогда возникает необходимость формирования информации релевантной задачам финансового анализа. Прежде всего, это касается данных финансовой отчетности. Современная практика, характерным примером которой служат МСФО, позволяет одни и те же показатели оценивать по-разному, ибо оценка зависит не от формальной логики бухгалтерской системы, а от интересов ее пользователей, которые меньше всего считаются с логикой построения счетов. Использование в финансовой отчетности неодинаковых оценок для разных или однородных объектов учета приводит к возможности неоднозначных интерпретаций учетной информации. Это оказывает влияние на принимаемые решения, серьезно затрудняя их.

Принятие управленческих решений на любых уровнях предполагает наличие полной, своевременной и необходимой информации, которую может обеспечить только адекватная учетно-аналитическая система, основным звеном которой является финансовый анализ. Содержание финансового анализа определяется сферой его применения, целью, временным периодом, источниками информации, субъектами, проводящими его. Доминирующее множество основных элементов, раскрывающих содержание финансового анализа предполагает его классификацию на внешний и внутренний, что обусловливает необходимость его определения. Под внутренним финансовым анализом нами предлагается понимать процесс, заключающийся в идентификации, систематизации и аналитической обработке специалистами организации информации финансового характера, содержащейся в первичных учетных документах, регистрах бухгалтерского учета, бухгалтерской, управленческой и иной отчетности организации, результатом которого является предоставление менеджерам или собственнику рекомендаций; которые могут служить формализованной' основой для принятия управленческих решений в отношении объекта анализа.

Бухгалтерский баланс как форма представления об имущественном и финансовом положении организации несет в себе диалектическое противоречие, обусловленное существованием различных характеристик объектов учета (статей баланса). К характеристикам объектов учета, с финансовой точки зрения, следует отнести стоимостные. В учетной практике существует множество оценок, которые отражают разные стороны объекта учета: затраты на его приобретение, создание - первоначальная стоимость, ожидаемые доходы — рыночная, справедливая стоимость. Поэтому применение первоначальных оценок позволит сформировать в бухгалтерском балансе информацию о расходах организации, понесенных ею в целях осуществления предпринимательской деятельности, которые еще не привели к получению дохода. Расходы, сопоставленные с доходами, формируют показатель нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Отражение в бухгалтерском балансе активов организации по рыночным ценам или по справедливой оценке позволит получить реальную стоимость имущества на отчетную дату, но исказит финансовый результат.

Данное противоречие бухгалтерского баланса является предметом исследования балансовых теорий. Баланс как категория бухгалтерского учета, позволяющая определять финансовый результат деятельности организации за период от его создания до отчетной даты, посредством сопоставления реально понесенных расходов с величиной полученных доходов, называется, динамическим. Исторические, первоначальные оценки, используемые в динамическом балансе, позволяют получить реальную сумму прибыли, но неизбежно извращает оценку имущества,, пренебрегая действительной его стоимостью на день составления.баланса Поэтому информация, содержащаяся, в динамическом балансе, отвечает требованиям и направлена4 на. адекватную оценку эффективности использования ресурсов организации АПК и ее деловой-активности,-,т.е. имущественного потенциала организации АПК.

В' настоящее время, при формировании бухгалтерского баланса преобладают принципы динамической балансовой теории. В основном все активы отражаются в балансе по историческим ценам, за редким исключением переоценки основных средств, что приводит к достоверной оценке финансового результата. Анализ финансовых показателей деятельности организаций АПК Московской, Рязанской, Тульской,Липецкой и Брянской областей показал стабильность показателей финансовой устойчивости даже в условиях экономического кризиса и изменения показателей платежеспособности, что подтверждает соответствие современных бухгалтерских балансов требованиям динамической теории.

Задача статического баланса сводится к выявлению успешной деятельности и реального состояния имущества организации и источников ее формирования. Иными словами можно сказать, статический баланс отражает те средства организации, которыми могут быть погашены обязательства перед кредиторами. Следовательно, информация статического баланса, отражающая действительную стоимость имущества организации на определенную дату, является релевантной для оценки платежеспособности организации при анализе финансового потенциала организации АПК.

Эффективные управленческие решения на любых уровнях могут быть приняты только при наличии полной, своевременной и необходимой информации. Источником такой информации является адекватная, учетно-аналитическая система, основным элементом, которой является финансовый анализ. Содержание финансового анализа определяется^ сферой его применения, целью, временным периодом, источниками информации, субъектами, проводящими его. Доминирующее множество основных элементов, раскрывающих содержание финансового анализа, предполагает его классификацию на внешний и внутренний, что обусловливает необходимость конкретизации их определений.

Под внутренним финансовым анализом нами предлагается^ понимать процесс, заключающийся в идентификации, систематизации и аналитической обработке специалистами организации информации финансового характера, содержащейся в первичных учетных документах, регистрах бухгалтерского учета, бухгалтерской, управленческой и иной отчетности организации, результатом которого является предоставление менеджерам или собственнику рекомендаций, которые могут служить формализованной основой для принятия управленческих решений в отношении объекта анализа, как составной части хозяйственной системы (организации).

Под внешним финансовым анализом следует понимать процесс, заключающийся в идентификации, систематизации и аналитической обработке информации финансового характера, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации, результатом которого является разработка внешними пользователями (инвесторами, кредиторами и т.д.), рекомендаций, которые могут служить формализованной основой для принятия управленческих решений в отношении объекта анализа как единой хозяйственной системы.

Данные определения позволяют идентифицировать информационную базу, на основе которой будет проводится анализ, субъектов, осуществляющих анализ и цели его проведения.

Финансовый анализ имеет ряд существенных особенностей, которые предопределяют необходимость, формирования системы финансовых показателей, в частности, информационное обеспечение решений тактического и стратегического характера; требуемый высокий уровень достоверности и верифицируемости итогов анализа, относительный характер подавляющего большинства финансовых показателей, позволяющий сравнивать организации\* различного масштаба деятельности. Существование множества финансовых показателей предопределяет и наличие их классификаций. Учеными и специалистами все множествок финансовых показателей группируется по- направлениям анализа: ликвидности; финансовой устойчивости, деловой активности, рентабельности, инвестиционной привлекательности.

Однако финансовый анализ проводится не просто для выяснения имущественного и финансового положения организации АПК, а с целью принятия управленческих решений. Данные решения имеют стратегический или оперативный характер. К стратегическим целям могут быть отнесены такие решения как вложение инвестиций, а оперативным решениям - совершение сделок финансового и операционного характера. Для принятия решений о заключении сделок как оперативного, так и стратегического характера необходима оценка финансового потенциала. Поэтому, как правило, данный анализ проводится внешними пользователями.

Имущественный потенциал организации АПК оценивается с целью принятия управленческих решений по развитию бизнеса, поэтому данный анализ проводится внутренними пользователями. В связи с этим в целях определения на первом этапе совокупности учетных данных и на втором этапе формирования релевантной информации для внешних по отношению к организации заинтересованных лиц, необходимо классифицировать множество финансовых показателей по критерию пользователей информации или виду финансового анализа: внешний и внутренний.

Финансовый анализ осуществляется посредством построения системы финансовых показателей и их интерпретации. Системообразующей основой всей совокупности финансовых показателей является цель проведения финансового анализа - формирование представлений в целом об экономическом потенциале организации АПК, который включает имущественный и финансовый потенциал.

Имущественный потенциал характеризуется величиной, составом и состоянием' активов (прежде всего, долгосрочных), которыми владеет и распоряжается» организация! для достижения\* своих целей1 и отражается\* показателями деловой\* активности, рентабельности, деловой» активности. Финансовый потенциал в краткосрочной перспективе характеризуется платежеспособностью организации, а долгосрочнойперспективе -финансовой устойчивостью.

Финансовые показатели, применяемые в данных направлениях исследований, формируют подсистемы, системообразующей основой которой является предмет анализ. В целях определения области информационного обеспечения на основе системообразующего предмета анализа в диссертации построены системы показателей финансового и имущественного потенциала организаций АПК.

Построенные системы позволяют определить множество основных показателей бухгалтерской отчетности, которые должны служить основой оценки финансового потенциала организации денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность, оборотные активы, краткосрочные обязательства, долгосрочные заемные средства, собственный капитал.

В основе построения динамического баланса лежит применение исторических оценок, которое является непременным условием формирования информации о реальных расходах, понесенных организацией, с целью осуществления предпринимательской деятельности, и, соответственно, получения дохода и прибыли. Поэтому для- оценки финансового результата (прибыли или убытка) необходимо сопоставить доходы с суммой понесенных расходов. Безвозмездно полученное имущество независимо от субъекта, передавшего материальные ценности, не представляет собой реально понесенный расход. Безусловно с экономической точки зрения, данный актив будет применяться> в производственном процессе, но с финансовой точки зрения, он не участвует в формировании затрат, поскольку организация не передала за неговознаграждение, не произошло уменьшение-экономических выгод. В связи с тем обстоятельством,- что данное приращение активов» не связано ^ с результатами , предпринимательской деятельности, представляется целесообразным источник получения признавать как добавочный капитал и отражать на соответствующем счете, т.е. обособленно от результатов деятельности организации.

Расходы по списанию безвозмездно полученного имущества, даже при условии его применения в производственной деятельности, должны быть оценены по нулевой стоимости в силу безвозмездности сделки. Однако при принятии к учету материальных ценностей они должны в соответствии с нормативным регулированием оцениваться по рыночным ценам, поэтому списание этой оценки (единовременное или периодическое) должно отражаться по дебету счета добавочного капитала.

В основе статической теории баланса лежит применение конъюнктурных оценок (рыночных, справедливой стоимости), которые позволяют представить информацию о реальной стоимости имущества на отчетную дату. Такой подход предполагает переоценку имущества. В настоящее время результаты переоценки имущества отражаются на двух счетах в зависимости от динамики данной оценки: положительной на счете 83 «Добавочный капитал» и отрицательной на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Это обстоятельство предопределяет неоднозначность подхода к процессу переоценки: если уценка - она признается как реальный результат хозяйствования, а если дооценка - она признается как увеличение капитала организации, сформированного не в основном производственном процессе.

Эти обстоятельства и содержание самой операции переоценки, как результата внешних факторов, в частности, изменения спроса на данный продукт, предопределяют необходимость отделения этих операций от результата деятельности организации. Данная операция может быть признана как будущая прибыль или убыток. Отражение данной операции на счете добавочного капитала не представляется обоснованным в связи с возможным отрицательным результатом и невозможностью экономической\* трактовки дебетового остатка по счету добавочного капитала.

Следовательно, необходимая переоценка имущества организации предопределяет приращение собственного капитала, но в силу того, что реально события продажи имущества не происходит, а данная операция переоценки отражает только рыночную или справедливую стоимость имущества, результат данной оценки должен быть отражен обособленно как от финансовых результатов, так и от добавочного капитала.

Бухгалтерский учет как информационная модель организации предполагает адекватное отражение всех сторон ее деятельности. В практической деятельности средства организации АПК в оценке по фактическим расходам на их приобретение сопоставляются с источниками, за счет которых они были осуществлены, и между собой на разные отчетные даты. Средства предприятия по рыночным ценам демонстрируют возможность погасить обязательства перед кредиторами и величину прибыли, остающуюся в распоряжении собственников или недостаточность средств для удовлетворения интересов кредиторов. Сопоставление средств предприятия и источников на отчетную дату в первом случае позволит получить информацию о результате работы за весь период его существования, во втором — как о полученной ранее, так и ожидаемой в будущем прибыли.

Стоимость покупки, заготовления, приобретения, себестоимость, фактическая производственная себестоимость показывают фактически понесенные расходы на приобретение и (или) создание актива. С другой стороны, возможная цена продажи, ликвидационная или справедливая стоимость характеризуют полученные или ожидаемые доходы.

Предоставление релевантной для внешних пользователей информации предполагает применение не одной оценки, а множества: первоначальной, характеризующей понесенные расходы на приобретение или создание объекта, рыночной, отражающей ожидаемые доходы при реализации. Такая многомерность, оценок предполагает сохранение в учете информации как о фактических и перенесенных расходах, так и ожидаемых доходах. Формирование информации в различных разрезах может быть реализовано в бухгалтерском учете через систему регулирующих счетов, на которых будут отражаться переоценка независимо от причины ее проведения и резервы, корреспондирующих со счетами, отличными от счетов, на которых учитываются фактическая фактурная стоимость имущества.

Разработанные модели учета имущества, обязательств позволят получить внешним пользователям информацию, необходимую для проведения финансового анализа организации АПК.

Многими учеными и специалистами отмечается, что информация; содержащаяся в балансе, не является удовлетворительной для целей финансового анализа. Причин такой оценке качества информации несколько, в частности, неудовлетворительная классификация активов, (возможность отражения высоколиквидных ценных бумаг в разделе внеоборотных активов), отсутствие информации о рыночной или справедливой стоимости активов, отсутствие информации о реальной оценке обязательств покупателей и заказчиков и т.д. Эти обстоятельства обусловливают необходимость совершенствования форм бухгалтерской отчетности, как основного источника информации для внешних пользователей в подготовке принятия управленческих решений на основе результатов финансового анализа организаций АПК.

Для оценки внешними пользователями платежеспособности организации АПК необходимо представить информацию о продажной стоимости ее активов, в то время как для оценки имущественного потенциала и деловой активности необходима оценка активов и расходов по себестоимости. Поэтому представляется целесообразным^ внести в бухгалтерскую отчетность организаций АПК дополнительную информацию.

Совершенствование форм бухгалтерской отчетности может осуществляться по двум направлениям. При первом добавляются показатели в формы бухгалтерской отчетности. При втором формируются приложения к формам отчетности, раскрывающим необходимую информацию.

Первый вариант предполагает добавление в бухгалтерский баланс информации о рыночной стоимости активов или цены возможной продажи, для формирования информации о величине покрываемых требований кредиторов. Вторым важным моментом является разделение прибыли, реально полученной от фактически проведенных сделок, и прибыли ожидаемой, в результате будущих сделок.

Российская практика формирования отчетности идет по второму пути. В связи с этим совершенствовать необходимо приложения к формам отчетности, раскрывающим показатели бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Для разработки усовершенствованных форм бухгалтерской отчетности за основу нами приняты формы отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 2.07. 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации». В бухгалтерский баланс были введены дополнительные графы, в которых отражается рыночная или справедливая стоимость имущества, а также дополнительная статья «Будущие прибыли (убытки)». В приложения к формам отчетности нами предлагается внести дополнения о рыночной стоимости имущества.

Предложенные пути совершенствования бухгалтерской отчетности позволят внешним пользователям получить релевантную информацию для финансового анализа организаций АПК.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Карзаев, Владимир Александрович, 2010 год

1. Гражданский Кодекс РФ (часть первая) от ЗОЛ 1,94г. № 51-ФЗ Текст.: // Собрание законодательства Р.Ф.- 05.12.1994.- №32.- ст.3301

2. Гражданский Кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.96г. № 14-ФЗ Текст.://Собрание законодательства Р.Ф.- 29.01.1996.- №5.- ст.410

3. Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000г. № 117-ФЗ Текст.: //Собрание законодательства Р.Ф., 07.08.2000, №32, ст.3340

4. Федеральный Закон РФ от 21.11.96г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Текст.: //Собрание законодательства Р.Ф.- 25.11.1996.- №48.- ст.5369

5. Федеральный Закон РФ от 26.12.95г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Текст.: //Собрание законодательства Р.Ф.- 01.01.1996.- №1.-ст.1

6. Федеральный Закон РФ от 08.02.98г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» Текст.: //Собрание законодательства Р.Ф.-16.02.1998.-№7.-ст.785

7. Федеральный Закон РФ от 22.04.96г. № 39-Ф3 «О рынке ценных бумаг» Текст.: //Собрание законодательства Р.Ф.- 22.04.1996.- №17.- ст.1918

8. Федеральный закон от 11.03.97г. № 48-ФЗ «О простом и переводном векселе» Текст.: //Собрание законодательства Р.Ф. 17.03.1997.- №11.-ст.1238

9. Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» Текст.: //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 14.09.1998, №23

10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий» и Инструкции по его применению» Текст.: //Бухгалтерский учет, (Приложение).- 2000.- №23

11. И. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Текст.: //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 03.11.2008.- №44

12. Приказ Минфина РФ от 06.07.99г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) Текст. ¡//Бухгалтерский учет. 1999.- №9

13. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) Текст.: //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 30.07.2001.- №31

14. Приказ Минфина РФ от 25.11.98г. № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) Текст.: //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 11.01.1999.- №1

15. Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) Текст.: //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 28.06.1999.-№26

16. Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) Текст.: // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. -28.06.1999.-№26

17. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) Текст.: //Бухгалтерский учет. 2001.- №1

18. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) Текст.: // Российская газета. 2008.- №22

19. Приказ Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) Текст.: //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 14.05.2000.- №20

20. Приказ Минфина РФ от 28.11.01г. № 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) Текст.: //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 21.01.2002.- №3

21. Приказ Минфина РФ от 02.08.2001г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01) Текст.: //Бухгалтерский учет. 2001.- №20

22. Приказ Минфина РФ от 10.12.02г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) Текст.: //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 03.03.2003.- №9.

23. Приказ Минфина РФ от 17.02.97г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» Текст.: //Бухгалтерский учет. 1997.-№5

24. Приказ Минфина РФ от 26.12.02г. № 135н «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» Текст.: //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. — 28.04.2003.-№17

25. Приказ Минфина РФ от 13.10.03г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» Текст.: //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. -26.01.2004.-№4

26. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004г № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу». Текст.: //Бухгалтерский учет. 2004.-№16.

27. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Текст.: //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 26.07.2010.-№ 179

28. Приказ Минсельхоза РФ от 29.06.2010г. № 233 «Об утверждении форм отчетности за I полугодие 2010» Текст.: //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. -21.07.2010.-№156

29. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002г. № 559 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций» Текст.: //[Электронный ресурс]: КонсультантПлюс.- ВерсияПроф

30. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004г. № 74 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету займов и кредитов ворганизациях агропромышленного комплекса» Текст.: //[Электронный ресурс]: КонсультантПлюс.- ВерсияПроф

31. Приказ, Минсельхоза РФ от 31.01.2003г. № 26 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях» Текст.: //[Электронный ресурс]: КонсультантПлюс.- ВерсияПроф

32. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003г. № 28 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК» Текст.: //[Электронный ресурс]: КонсультантПлюс.- ВерсияПроф

33. Письмо Минфина РФ от 30.12.93г. № 160 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» Текст.: //Финансовая газета. 1994.-№6

34. Алборов P.A. Использование бухгалтерской информации в управлении эффективностью сельскохозяйственного производства// Бухучет в сельском хозяйстве. 2010, № 7 . с. 22-27

35. Анализ финансовой отчетности Учеб. Пособие для студентов, обучающихся по специальностям «финансы и кредит», «Бухгалт.учет, анализ и аудит». /Под ред. О.В.Ефимовой, М.В. Мельник. Изд. 2-е, испр. и дополн. -М.: Изд-во ОМЕГА-Л, 2006. 408с.

36. Анализ финансовых отчетов зарубежных компаний (рекомендации для аудиторов). / Под редакцией Микерина, Г.И. М.: Объединение кредитно-финансовых предприятий «Менатеп», 1991.-71с.

37. Аринушкин, Н.С. Балансоведение. Курс общий и элементарный. -Самара: 1923, 16с. — (Прилож. к жур.: «Известия самарского с./х. института».-1923 .-т. 1)

38. Барац, С.М. Курс коммерческой корреспонденции. Изд. 4 -е, знач. доп. и переем.- СПб.: тип. М.М. Стасюлевича, 1910. 725с.

39. Барац, С.М. Курс двойной бухгалтерии. Изд. 3-е, переем и знач. доп. -СПб.: тип. М.М. Стасюлевича, 1912. 840с.

40. Бауэр, О.О. Инвентаризация. // Счетоводство и Хозяйство. 1913 . -№2.- с.60-88.

41. Белов Н.Г. Об оценке активов в сельском хозяйстве.//Бухучет в сельском хозяйстве.- 2008.- № 10.- с. 3 -13.

42. Белов Н.Г. Об оценке активов в сельском хозяйстве.//Бухучет в сельском хозяйстве.- 2008.- № 10.- с. 3 -13.

43. Белов Н.Г. Оценочные значения в отраслевом сельскохозяйственном учете .//Бухучет в сельском хозяйстве.- 2009.- № 5.- с. 8 -16.

44. Бенинг, С.А. Счетоводство и амортизация.- СПб: изд-во М.В. Кечеджи-Шаповалов, 1913. -30с.

45. Бетге, Й. Балансоведение.- М.: Бухгалтерский учет, 2000.- 412с.

46. Блатов, H.A. Коммерческая корреспонденция. Руководство для коммерческих учебных заведений и самообучения. СПб.: изд-во кн.скл. «Коммерческая литература», 1912. - 328с.

47. Блатов, H.A. Оборачиваемость средств в стадиях снабжения, производства и сбыта. Л.: тип. «Сов. Печатник», [1935].- 16с.

48. Блатов, H.A. Балансоведение,- Л.- М.: Гос. торг. Изд., тип. «Лен. Правда», 1931.-320с.

49. Блатов, H.A. Основы промышленного учета и калькуляции. М.: ГОНТИ, 1939.-372с

50. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. — М.: Книжный мир, 2003. —895 с.

51. Бухгалтерский учет: Учебник. /И.И. Бочкарева; под редакцией Я.В. Соколова 2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. -776с.

52. Бухгалтерский учет: Учеб. для вузов по спец. «Бух. учет, анализ и аудит». /Под ред. П.С.Безруких,.Изд. 4-е, перераб. и дополн. М.: Бухгалтерский учет, 2002. — 719с.

53. Бухгалтерский учет./ Под редакцией Ларионова, А. Д. М.: Проспект, 1999.-392с.

54. Бухгалтерский учет. /Под редакцией Соколова, Я. В. М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2004.- 786с.

55. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учебник / Соколов, Я.В., Бутынец, Ф.Ф., Горецкая, JI.JI., Панков, Д.А. М.: Издательство Проспект: ТК Велби, 2005.- 659с.

56. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник/ Под редакцией Хоружий Л.И., Белова Н.Г.- М.: ЭКСМО, 2010, 601с

57. Ван Хорн, Дж. К. Основы управления финансами: /Пер. с англ. /Гл. ред. Серии Соколов, Я. В.- М.: Финансы и статистика, 1996.- 799с.

58. Вейцман, Р.Я. Коммерческая арифметика. Одесса: Библиотека коммерческой знаний, 1917. - 216с.

59. Вейцман, Р.Я. Энциклопедия торгового счетоводства. М.: Центросоюз, 1926.

60. Вейцман, Н.Р. Курс балансоведения. /Изд. 2-е. М.: Центросоюз, 1928. -284с.

61. Вейцман, Н.Р. Очерки по бухгалтерскому учету и анализу. М.: Госфиниздат, 1958. — 152с.

62. Вещунова, Н.Л., Фомина, Л.Ф. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 2003. - 560с.

63. Войтехов, П.Г. Нормы амортизации и оценка имущества. М., Ленинград: Промиздат, 1926.- 228с.

64. Волков, Д.Л. Основы финансового учета. С-Петербург: Изд-во Санкт-Петербургского университета, 2003. - 432с.

65. Вольф, A.M. Значение счетоводства, развитие и построение совершенной системы бухгалтерии, пути и преграды.- СПб: Типо-лит. А.М.Вольфа, 1891.-36с.

66. Галаган, A.M. Учебник счетоведения 4.1 Общее счетоведение.- М.: Высшая школа, 1916.-382с.

67. Гальперин, Я.М. Очерки теории баланса.- Тифлис: Изд. гос. курсов пром.-экон. наук и адм. техники, 1930.-342с.

68. Герстнер, П. Анализ баланса.- М.: Экономическая жизнь, тип. Рабочего изд-ва «Прибой» им. Е. Соколовой в JL, 1926.- 355с.

69. Герстнер, П. Руководство к изучению баланса.- М.: Экономическая жизнь, 1-я фото-лито-тип. Трест «Киев-Печать», 1926.- 100с.

70. Гильбо, JL; Леотей, Е. Общие руководящие начало счетоведения. М.: Московское академическое издательство, 1924.- 403с.

71. Гильде, Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1970.-112с.

72. Гомберг, Л. Стоимость фабрикантов // Счетоводство. 1895. - №8.-с.125-127.

73. Гомберг, Л. Стоимость фабрикантов // Счетоводство.- 1895. №9.- с. 142144.

74. Гомберг, Л. Библиография // Счетоводство.- 1901. №9-12.- с. 132-134.

75. Донцова, Л.В., Никифорова, H.A. Анализ финансовой отчетности. М.: Дело и сервис, 2004.- 336с.

76. Езерский, Ф.В. Полная наглядная практика торгового счетоводства. — СПб.: Типография А.О. Базунова, 1874. 224с.

77. Езерский, Ф.В. Обманы, утайки и ошибки, скрывающиеся в верных балансах двойной итальянской системы счетоводства и открываемые признаками верности русской - тройной системы. - С-Петербург.: Фирма Счетовод, 1876. - 142с.

78. Езерский, Ф.В. Счетоводство как самый опасный враг и как самое точное зеркало. Изд. 3-е, перераб. —М: Тип. Мин.путей сообщ., 1911. -103с.

79. Елисеева, И.И., Юзбашев, М.М. Общая теория статистики. М.: Финансы и статистика, 1999.- 480с.

80. Ерофеева, В.А.; Клушанцева, Г.В.; Кемтер, В.Б. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения. С.Петербург: Юридический центр Пресс, 2004. - 629с.

81. Ионова, А.Ф., Селезнева, H.H. Финансовый анализ. Учебник. М.: ТК Велби, изд-во Пропект, 2006. — 624с.

82. Кальмес, А. Фабричная бухгалтерия. М.: Экономическая жизнь, 1926.-491с.

83. Карзаева, H.H. Оценка и ее роль в учетной и финансовой политике организации.- М.: Финансы и статистика, 2002.- 224с.

84. Карзаева, Н.Н Оценка как инструмент достижения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности //автореф. дис. на соискание степени д-ра экон. наук.: 08.00.12 Санкт-Петербург.: изд-во СПГУЭФ, 2006. - 32с.

85. Карлин, Т.П., МакМин, А.Р. III. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP). М.: ИНФРА-М, 2000.- 446с.

86. Качалин, В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело, 1998. - 432с.

87. Ковалев, В.В. Финансовый анализ. М.: Финансы и статистика, 1996.-432с.

88. Ковалев, В.В Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. -430с.

89. Ковалев, В.В. Финансовый учет и анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.- 559с.

90. Ковалев, В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. М.: Финансы и статистика, 2004,- 720с.

91. Ковалев, В.В., Ковалев, Вит.В. Финансовая отчетность и ее анализ (основы балансоведения). М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004.- 432с.

92. Кошкин, И.А. Капиталы, фонды и резервы потребительских обществ. -Л.: Экономическое образование, 1928.- 135с.

93. Кошкин, И.А. Оперативно-балансовый учет (курс основной). Л.: Ленинградское областное издательство, 1933.- 408с.

94. Кошкин, И.А. К методике оперативно-финансового' учета. М.-Л.: Государственное социально-экономическое издательство, 1933. — 200с.

95. Кошкин, И.А. Построение бухгалтерского баланса (теория баланса).-Л.: 1-я типография Гизлегпрома, 1940. 120с.

96. Кошкин, И.А. Построение бухгалтерских счетов (теория счета). Л.: 1-я типография Гизлегпрома, 1940. - 124с.

97. Крейбиг, И.К. «О типах балансов» в книге «Типы баланса. Определение товарной и кредитной оборачиваемости. Калькуляционная бухгалтерия. Принципы и организация фабричной бухгалтерии. /Сборник статей под ред. И.И. Лапшова. М.: «Макиз», 1925.- 140с.

98. Курсель —Сенель, Ж.Г. Руководство к теоретическому и практическому изучению предприятий. СПб.: Тип. В. Безобразова и К\*, 1860.-620с.

99. Куттер, М.И., Гурская, М.М. Уточнение понятий собственного капитала, доходов и расходов отчетного периода //Бухгалтерский учет. 2003. - № 19 -с.70.

100. Ларионов, А.Д. Учет основных фондов. Л.: ЛФЭИ, 1976.-48с.

101. Ларионов, А.Д.; Ерофеева, В.А.; Леонтьева, Ж.Г.; Станков, П.А. Бухгалтерский учет. М.: ПРОСПЕКТ, 1998.- 392с.

102. Леонтьева, Ж.Г., Гладких, О.П. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов коммерческих организаций. Санкт - Петербург: Юридический центр Пресс, 2003. - 392с.

103. Ш.Леонтьева, Ж.Г., Самохин, Ю.В. Формирование финансовой отчетности российских организаций в соответствии с МСФО. — Санкт Петербург: Издательство СПБГУЭиФ, 2004.-188с.

104. Лунекий, И.С. Политическая арифметика. Краткий элементарный курс долгосрочных финансовых операций. Одесса: Тип. торг. дома Г.М. Левинсон, 1908. -64с.

105. Мазурова, И.И. Анализ нового порядка формирования доходов и расходов организации во взаимосвязи с налогообложением: Учебное пособие/И.И. Мазурова; Г.Ф. Сысоева; Мин.обр. РФ, СПбГУЭФ.- СПб.: Изд. СПбГУЭФ, 2000.-87с.

106. Малькова, Т.Н. Исторический анализ методологии бухгалтерского учета. С-Петербург: Издательство СПГУЭФ, 1997. -246с.

107. Малькова, Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета.- С-Петербург: Издательский дом «Бизнес- пресса», 2003.- 348с.

108. Медведев, М.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.-326с. - (Библиотека жур. «Финансовые и бухгалтерские консультации»; вып. 1(27)).

109. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования /Под редакцией Николаевой С.А. М.: Аналитика-Пресс, 2001.- 672с.

110. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999. -1135с.

111. Мэтьюс, М. Р.; Перера, М. X. Б. Теория бухгалтерского учета. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-663с.

112. Николаев, И.Р. Проблемы реальности баланса. Л. «Экономическое образование», 1926. -1 Юс.

113. Николаева, O.E., Шишкова, Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности. М: УРСС, 2003.-240с.

114. Новодворский, В.Д.; Мирин, В.В. Учет собственного капитала. М.: Экономист, 2004. - 379с.

115. Обербринкманн, Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса. -М.: Финансы и статистика, 2003,- 416с.

116. Островский, О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1988.-205с.

117. Палий, В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности. М.: Бератор-Пресс, 2003.- 216с.

118. Палий, В.Ф. Основы калькулирования. — М.: Финансы и статистика, 1987.-288с.

119. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.:Инфра-М, 2003.-472с.

120. Патров, В.В. Бухгалтеру о ценовой политике: учет, налоги, право. М.: Финансы и Статистика, 1999. -189с.

121. Патров, В.В., Быков, В.А. Бухгалтерская отчетность организации. М.: МЦФЭР, 2004. - 320с.

122. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях. /Под редакцией Соколова Я.В. -М.: Финансы и статистика, 2001. -368с.

123. Попов, А.З. Счетоводство как метод исследования хозяйственной деятельности. -СПб: Типо-лит. Б.М.Вольфа, 1899.-520с.

124. Проблемы бухгалтерского учета и анализа в хозяйственной деятельности. М.: МЭСИ, 1974. -103с.

125. Пятов М.Л. Анализ бухгалтерской отчетности и влияние на его результаты методологии бухгалтерского учета.//Бухучет в сельском хозяйстве.- 2009.- № 1.- с. 41 -49.

126. Пятов М.Л. Учетная политика сельскохозяйственных организаций в бухгалтерском и налоговом учете. //Бухучет в сельском хозяйстве.- 2008.- № 11.- с. 6-13.

127. Иб.Пятов M.JI. Проблемы методологии анализа бухгалтерской отчетности организаций. //Бухучет в сельском хозяйстве.- 2010.- № 2.- с. 46 -53.

128. Пятов M.JT. Базовые принципы бухгалтерского учета. М.: ООО «1С-Паблишинг», 2010,- 226с.

129. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений. М.: ООО «1 С-Паблишинг», 2009.- 268с.

130. Рейнбот, П.И. Фабричное счетоводство. СПб.-М.: Изд. М.О. Вольф, 1875.-139с.

131. Ришар, Ж. Бухгалтерский Учет: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2000.-160с.

132. Ришатов, P.C. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. М.: Финансы, 1979.- 128с.

133. Рощаховский, А.К. Балансы акционерных предприятий. СПб.: Типолитография «Якорь», 1910.- 185с.

134. Рудановский, А.П. Общая теория учета и оценка Московского Городского Счетоводства с точки зрения счетной теории и счетной практики в их современном развитии. М.: Городская типография, 1912. -390с.

135. Рудановский, А.П. Принципы общественного счетоведения. — М.: Изд. комис. студентов Моск. коммерч. инст., 1913. 382с.

136. Рудановский, А.П. Баланс как объект счетоведения. М.: Общество разраб. и распространения счетовод, знаний, 1915. —ч.1-4.- 370с.

137. Рудановский, А.П. Математическое обоснование принципа двойственности в счетоводстве. //Вестник счетоводства.- 1924. №15/18.- с.З-18.

138. Рудановский, А.П. Об изобретениях твердой оценки учета. //Вестник счетоводства.- 1924. №1/2.- с.5-8.

139. Рудановский, А.П. Руководящие начала (принципы) по счетоводству в государственных хозяйственных объединениях. М: МАИ, 1924. -114с.

140. Рудановский, А.П. Теория учета: Дебет и кредит как метод учета баланса. М.: МАКИЗ, 1925.-299с.

141. Рудановский, А.П. Руководящие начала (принципы) фабричного счетоведения, вытекающие из понятия о себестоимости. М: МАИ, 1925. -47с.

142. Рудановский, А.П. Анализ баланса. М.: «Макиз», 1925. -748с. - (Науч. биб. по счетоводству жур. «Вестник счетоводства»).

143. Рудановский, А.П. Теория балансового учета. Оценка как цель балансового учета. -М.: МАКИЗ, 1928. -177с

144. Саватье, Р. Теория обязательств. Юрид и эконом, очерк. /Пер. с франц. и вступ. Статья д. юрид. Н. P.O. Халфиной. -М.: Прогресс, 1972.-440с.

145. Сей, Ж.Б. О торговом балансе. СПб: тип. В.Плавилыцикова, 1816. -40с.

146. Сивере, Е.Е. Счетоведение и счетоводство. Доклад, читанный 6 февраля 1892 г. в Обществе для распространения коммерческих знаний. СПб.: Тип.Менделевича, 1892.-16с.

147. Сивере, Е.Е. Коммерческая арифметика. Пг.: А.Э. Винеке, 1917. -334с.

148. Сивере, Е.Е. Учебник счетоводства. Курск: «Советская деревня», 1927. -427с.

149. Смирнов, М.А. Инвентаризация, оценка и учет имущества. //Счетная мысль. 1925.- №1.- с.10-12.

150. Смирнов, М.А. Инвентаризация, оценка и учет имущества. //Счетная мысль. 1925,- №3.- с.6-9.

151. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет в торговле: Учебник для учет.-экон. фак. торг.вузов. М.: Экономика, 1981. -430с.

152. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: От истоков до наших дней. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. -638с.

153. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. -495с.

154. Соколов, Я.В., Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет для руководителя. М.: Проспект, 2000.-288с.

155. Соколов, Я.В., Патров, В.В., Карзаева, H.H. Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского.учета. М.: Финансы и статистика, 2003. -640с.

156. Соколов, Я.В., Соколов, В.Я. История бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004.- 272с.

157. Соловьева, О.В. Международная практика учета и отчетности. -М.:ИНФРА-М, 2004.- 332с.

158. Сотникова, Л.В. Учет уставного и добавочного капитала.//Бухгалтерский учет.- 2002.- № 13. с. 7-17

159. Стоцкий, В.И. Теория и практика калькуляции. М.- Л.: Гос. научно-техническое издательство, 1931 .-149с.

160. Стоцкий, В.И. Методика составления закупочно-заготовительных калькуляций. //Материалы и статьи по учету и отчетности. Вып. 5-й, февраль 1935,-18с.

161. Стоцкий, В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости /Изд. 5-е, доп. и перераб. -Л.: СоцЭКГИЗ, ленинградское отделение, тип. Арт. «Печатня», 1936. -538с.

162. Тер -Давыдов, М.П. О себестоимости продуктов производства в промышленных предприятиях. //Счетоводство и Хозяйство.- 1912. №2/3.-с.19-21.

163. Тер -Давыдов, М.П. О себестоимости продуктов производства в промышленных предприятиях. //Счетоводство и Хозяйство.- 1912. №10,-с.255-265.

164. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под ред. А.Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2004. - 435с.

165. Хоружий, Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. — М.: Финансы и статистика, 2004 496с.

166. Хоружий, JT.И. Обсуждая проект положения по бухгалтерскому учету «Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции.//Бухучет в сельском хозяйстве,- 2008.- № 4.- с. 70 -78.

167. Хоружий, Л.И. Задачи бухгалтерского учета в условиях модернизации экономики России.//Бухучет в сельском хозяйстве.- 2010.- № 8.- с. 4 -10.

168. Хоружий, Л.И. О совершенствовании бухгалтерской отчетности организаций АПК.//Бухучет в сельском хозяйстве.- 2010.- № 8.- с. 4 -10.

169. Чеглакова, С.Г. Учетно-аналитическое обеспечение оценки эффективности развития сельскохозяйственного производства.//Бухучет в сельском хозяйстве.- 2010.- № 2.- с. 42 -46.

170. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа. М.: Инфра-М, 2009.478с.

171. Шерр, И.Ф. Бухгалтерия и баланс /4-е изд. Пер. с 5-го нем. изд. С.И. Цедербаума; ред., доп. и прим. Проф. Н.С. Лунского. М.: Экономическая жизнь, 1926. -575с. - (Библиотека коммерч. знаний).

172. Шершеневич, Г.Ф. Учебник торгового права. По изд. 1914г. — М.: Фирма СПАРК, 1994.-335с.

173. Шнейдман Л.З. Учет новых видов имущества и операций М.: Жур. «Бухгалтерский учет», 1993.-111с. — (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

174. Юзефович, П.Н. Методические указания к курсу «Балансоведение» проф. Н.А.Блатова. М.: Госфиниздат, 1931. - 48с.

175. Элекронный ресурс.: http://www.slovopedia.eom/7/192/861068.html

176. Элекронный ресурс.: books.efaculty.kiev.ua/fmpd/1/rlO

177. Элекронный ресурс.: www.l-fin.ru/?id=272

178. Элекронный ресурс.: revolution.allbest.ru]

179. Элекронныйресурс. :www.cfin.ru><ï>HHaHcoBbm анализ). ./ratiossy stem, shtml

180. Элекронныйресурс.: http://www.vedomosti.ru/glossary/

181. Элекронныйресурс.: http://gaap.ru/articles/51005/

182. Элекронныйресурс.:http://www.dist-ons.ru/modules/mp/mpl/textl55.html

183. Элекронныйресурс. :http://ru.wikipedia.org/wiki/Currentratio

184. Элекронныйресурс! :http://gaap.ru/articles/50982/?sphrase id=9207

185. Элекронныйресурс.:http://www.dist-ons.ru/modules/finm/tm2/text24.html

186. Элекронныйресурс. :http://www vocable.ru/dictionary/531/page/l 1

187. Элекронныйресурс. :ru.wikipedia.org

188. Элекронныйресурс. :www.rarus.nn.ru/consulting/inf/txt/lO.html

189. Элекронныйресурс. :revolution.allbest.ru>OHHaHCbi>000636540.html

190. Сравнительная характеристика статической и динамической ¡интерпретации баланса1. Баланспб/ Информационные •п характеристики Статический Динамический

191. Оценка финансового Выявление финансового

192. Задача баланса положения результата1. Основной 2 пользователь Кредиторы Собственники1. По ликвидности

193. Группировка (актив)и По фазам(стадиям)3 статей баланса изъятию(пассив) кругооборота капитала1. Текущие рыночные

194. Оценка статей (продажные) цены Себестоимость1. Возможность Эффективность

195. Задача актива продажи использования ресурсов

196. Актив Средства Затраты будущих периодов1. Поступления, которые

197. Пассив Источники средств должны стать затратами1. Долги, которые

198. Кредиторская должна уплатить Ожидаемый отток денежных8 задолженность организация средств1. Долги,

199. Дебиторская причитающиеся ожидаемое поступление9 задолженность организации денежных средств

200. Организационные Списываются сразу списываются в течение срока10 расходы фирмы на затраты работы

201. Декапитализация Декапитализациябалансовой стоимости первоначальной стоимости

202. Амортизация объектов объектов1. Регулятив ( контрактив),

203. Природа счета отражающий перенос12 "Амортизация" Резерв на реновацию стоимости

204. Подлежат отнесению Подлежат отнесению на те

205. Научно- на те отчетные отчетные периоды когдаисследовательские периоды когда были благодаря НОТ будет получен13 расходы (НИР) понесены ДОХОД

206. Отражаются по отражаются по фактической

207. Ценные бумаги текущему курсу цене приобретенияп/п Информационные характеристики Баланс1. Статический Динамический

208. Иностранная валюта Деньги Товар

209. Валовая прибыль Разность между конечным и накальным капиталом фирмы Кредитовое сальдо результативных счетов17 рентабельность Отношение прибыли к итогу актива Отношение прибыли к итогу собственных средств

210. Природа счета "Прибыли и убытки" Дополнительный счет к счетам капитала и резервов. В балансе может отсутствовать Центральный счет бухгалтерского учета

211. Оценка бизнеса Ликвидационная Дисконтированная

212. Идеальная база для налогообложения Имущество Прибыль

213. Формулы расчета финансовых коэффициентов

214. Финансовый коэффициент Формула расчета Обозначения

215. Коэффициенты финансовой устойчивости

216. Коэффициент собственности (концентрации собственного капитала) E/FR E собственный капитал, FR - итог баланса

217. Коэффициент финансовой зависимости FR/E Е собственный капитал, FR -итог баланса

218. Уровень финансового левериджа LTD/ Е LTD долгосрочные заемные средства, Е - собственный капитал

219. Коэффициент финансовой зависимости от капитализированных источников LTD/ Е+ LTD LTD долгосрочные заемные средства, Е- собственный капитал

220. Коэффициент покрытия процентов ЕВ IT/ IE EBIT прибыль до вычета налогов и процентов, IE - проценты к уплате

221. Показатели платежеспособности

222. Коэффициент общей (текущей) ликвидности CA/CL- СА оборотные активы СЕ - краткосрочная задолженность

223. Коэффициент быстрой ликвидности (AR+ СЕ) /CL AR- дебиторская задолженность СЕ денежные средства и их

224. Финансовый коэффициент Формула расчета Обозначенияэквиваленты СЬ краткосрочная задолженность

225. Коэффициент абсолютной ликвидности СЕ/СЬ СЕ денежные средства и их эквиваленты СЬ - краткосрочная задолженность

226. Чистый оборотный капитал сд-а СА- оборотные активы СЬ- краткосрочные обязательства

227. Показатели имущественного потенциала

228. Коэффициент прибыли от продаж Рп/Б Рп Чистая прибыль, 8- выручка от продаж

229. Коэффициент рентабельности собственного капитала Рп/Е Рп Чистая прибыль, Е - собственный капитал

230. Коэффициент рентабельности оборотных активов Рп/СА Рп Чистая прибыль, СА- оборотные активы

231. Коэффициент рентабельности внеоборотных активов Рп / 1.А Рп Чистая прибыль, Ц\- внеоборотные активы

232. Коэффициент рентабельности инвестиций Рп/(Е + 1ЛТ>) Рп Чистая прибыль, Е - собственный капитал

233. Финансовый коэффициент Формула расчета Обозначения

234. D долгосрочные заемные средства

235. Коэффициенты деловой активности

236. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности S/AR S- выручка от продаж AR- дебиторская задолженность

237. Коэффициент оборачиваемости рабочего капитала S/WC S- выручка от продаж WC чистый оборотный капитал

238. Коэффициент оборачиваемости основных средств S/FA S- выручка от продаж FA средняя стоимость основных средств

239. Коэффициент оборачиваемости активов S/A S- выручка от продаж А сумма активов предприятия

240. Коэффициент оборачиваемости запасов COGS / Inv COGS себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде Inv - средние запасы сырья и материалов в отчетном периоде1. Инвестиционные критерии

241. Прибыль на акцию (Чистая прибыль Дивиденды по привилегированным акциям)/Число обыкновенных акций Рп - Чистая прибыль,

242. Дивиденды на акцию Дивиденды по привилегированным акциям/Число обыкновенных акций

243. Соотношение цены акции и прибыли Рыночная цена акции/ Прибыль на акцию15 S1. Г5 —4