Адаптация системы учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях к МСФО  
  
тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Хусаинова, Амина Савдахановна

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Хусаинова, Амина Савдахановна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

196

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Хусаинова, Амина Савдахановна

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ф 1.1. Теоретические аспекты прибыли и дохода.

1.2. Концепции бухгалтерского учёта финансовых результатов.

1.3. Проблемы реализации принципов и элементов финансовой отчетности организаций в соответствии с МСФО.

2. СТАНДАРТИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ УЧЁТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО.

2.1. Роль, значение и классификация МСФО

2.2. Различия в подходах к определению понятий применяемых в МСФО.

• 2.3. Сравнительный анализ Российских и Международных стандартов финансовой отчетности по формированию финансовых результатов в сельском хозяйстве.

3. АДАПТАЦИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ К МСФО.

3.1. Реконструкция форм отчетности о финансовых результатах сельскохозяйственных организаций согласно МСФО.

3.2. Приведение учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций в соответствие требованиям МСФО.

3.3. Трансформация финансовой отчетности согласно МСФО.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Адаптация системы учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях к МСФО"

Актуальность темы исследования. Переход к новым условиям хозяйствования, приближение основных принципов бухгалтерского учета к международным стандартам вызвал в нашей стране потребность в формировании новой для нас концепции бухгалтерского учета финансовых результатов. Этому способствует глобализация мировой экономики и возрастающая роль международных стандартов финансовой отчетности. От правильного решения этих вопросов зависят финансовое обеспечение деятельности предприятий, преодоление кризисного состояния и дальнейшие перспективы их деятельности.

Адаптация российского учета к международным стандартам и рыночным отношениям способствует его вхождению в мировую систему бухгалтерского учета и формированию информационного обеспечения, соответствующего современным требованиям управления.

Новые условия хозяйствования обусловили существенные изменения в методологии и организации бухгалтерского учета. Совершенствование бухгалтерского учета в России отождествляют с переходом на международные стандарты учета. Переход на международную практику учета существенно облегчит взаимоотношения с иностранными инвесторами, будет способствовать увеличению числа совместных проектов.

Необходимо подчеркнуть, что приведение системы учета в соответствие с международными стандартами является не только российской проблемой. Процесс гармонизации, стандартизации, конвергенции, трансформации системы бухгалтерского учета носит глобальный характер.

При этом МСФО не решают проблемы бухгалтерского учета и поэтому их следует рассматривать как отправную точку и искать такие пути для адаптации международных стандартов к российской специфике учета, которые бы обеспечили общую сопоставимость финансовой отчетности российских и зарубежных компаний.

Следует отметить, что международные стандарты учета — это не более чем инструмент, который эффективно может быть использован только при наличии развитых рыночных отношений и согласованности с требованиями национальных экономических особенностей.

На современном этапе реформирование российского бухгалтерского учета и отчетности - это одна из самых актуальных задач, неотъемлемая часть широкого комплекса экономических преобразований. Создание системы новых национальных стандартов бухгалтерского учета является сложнейшим процессом, требующим осуществления достаточно глубоких и комплексных научных исследований для обоснования формирования системы финансовых показателейбухгалтерской отчетности, необходимой всем пользователям, и мер, способствующих усилению функции учета, контроля и анализа.

В условиях развивающихся и углубляющихся рыночных отношений эффективность работы сельскохозяйственных организаций во многом зависит от качества управленческой деятельности, обеспечивающей реальную экономическую самостоятельность хозяйствующих субъектов, окупаемость их производственных затрат и конкурентоспособность. Основа экономического развития любого предприятия - прибыль, важнейший показатель эффективности работы, источник его жизнедеятельности. Эффективность управления, в свою очередь, зависит от достаточности и реальности, а главное от оперативности, получаемой руководителем предприятия и управленческим персоналом учетной информации, от адаптации к новым условиям функционирования информационной системы организации.

Важное теоретическое и практическое значение имеет согласование с международными стандартами финансовой отчетности отечественных классификаций доходов и расходов, методики выявления финансовых результатов, переосмысление аналитического и синтетического учета доходов и расходов, форм отчетности о прибылях и убытках и трансформации финансовой отчетности.

Теоретические и практические аспекты анализируемой в исследовании проблемы базируются на концептуальных подходах, содержащихся в научных трудах многих отечественных и зарубежных исследователей, среди них:

A.Ф.Аксененко, А.С.Бакаев, П.С.Безруких, С.М.Бычкова, М.А.Вахрушина,

B.Д.Врублевский, В.Г.Гетьман, К.Друри, В.Б.Ивашкевич, В.В.Ковалев Дж.Колдуэлл, М.И.Кутер, Ж.Г.Леонтьева, Э.Майер, Р.Манн, Е.А.Мизиковский, Б.И.Нидлз, С.А.Николаева В.Д.Новодворский, О.М.Островский, В.Ф.Палий,

C.С.Сатубалдин, Я.В.Соколов, С.А.Стуков, С.К.Татур, М.В.Ткач, В.И.Ткач, Ч.Т.Хорнгрен, Дж.Фостер, Дж.Рис, Н.Г.Чумаченко, А.Д.Шеремет, Л.З.Шнейдман и ряда других. Данным проблемам в аграрном секторе экономики посвящены труды таких авторов, как Р.А.Алборов, Н.Г Белов, И.Н.Белый, А.П.Варава, К.М.Гарифуллин, Г.И.Гринман, Г.С.Клычова, И.А.Ламыкин, А.Д.Ларионов, В.П.Петров, М.З.Пизенгольц, В.К.Радостовец и других.

Однако для выработки современных концепций и прикладных рекомендаций нужны дополнительные исследования, которые на основе анализа происходящих экономических преобразований в аграрном секторе позволили бы разработать конкретные меры по совершенствованию учета финансовых результатов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, как основного инструментария системы управления сельскохозяйственным предприятием.

Недостаточная теоретическая разработанность и большая практическая значимость решения этой проблемы позволили сделать вывод об актуальности данного исследования, обусловили выбор темы, цели, задач, методов, предмета и структуры диссертации.

Цель и задачи исследования. Целью диссертации определено теоретическое исследование формирования финансовых результатов, научное обоснование и выработка методических решений и практических рекомендаций по адаптации системы учета финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций к международными стандартами финансовой отчетности.

Достижение указной цели потребовало постановки и решения следующих задач:

- изучить теоретические аспекты формирования финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций, исходя из требований международных стандартов финансовой отчетности;

- дать обоснование принципов и элементов финансовой отчетности как системы показателей о финансовом положении организации;

- уточнить и дополнить методику определения финансовых результатов на основе анализа принципиальных различий методов определения финансовых результатов, применяемых в международных стандартах финансовой отчетности и в российских нормативных документах;

- обосновать необходимые изменения в содержании и структуре информации о финансовых результатах, раскрываемых в бухгалтерском балансе и приложениях к нему;

- обосновать состав доходов, расходов, затрат, включаемых в себестоимость продукции, при формировании финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в соответствии с современными требованиями управления;

- разработать методику трансформации финансовой отчетности российских организаций в отчетность, составляемую согласно МСФО.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются совокупность теоретических, методологических и практические вопросов, связанных с совершенствованием бухгалтерского учёта финансовых результатов в системе управления сельскохозяйственными организациями в соответствии с МСФО.

Объектом исследования определена действующая методика и организация учёта финансовых результатов, изложенная в нормативно-правовых актах и международных стандартах финансовой отчётности. Углубленный анализ выполнен на базе практических материалов сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан. Изучение конкретных вопросов по теме исследования проводилось в производственном сельскохозяйственном кооперативе «им.Кирова» Высокогорского района, сельскохозяйственном производственном кооперативе «Ашит» и сельскохозяйственном производственном кооперативе «Оры» Арского района, сельскохозяйственном производственном кооперативе «Анатыш» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан и других хозяйствах РТ.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам теории и практики учёта финансовых результатов, международных стандартов финансовой отчётности, российских стандартов учёта, законодательные и нормативные акты по вопросам организации бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. При написании диссертации использовались данные первичного, аналитического и синтетического учётов, внутренней и внешней отчётности, а также результаты личных наблюдений автора. Часть информации была взята с официального сайта МСФО в Интернете.

При решении поставленных задач применялись общенаучные методы и приемы: абстрактно-логический метод, метод сравнительного и выборочного анализа, метод научных абстракций, анализ и синтез, экономико-математический инструментарий.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и практическом решении комплекса научных и методологических вопросов по адаптации системы учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях к МСФО.

Элементы научной новизны, выносимые на защиту, содержатся в следующих положениях диссертации:

- разработан порядок выявления на счетах бухгалтерского учета экономической прибыли;

- раскрыто содержание принципов и элементов финансовой отчетности как системы показателей о финансовом положении организации;

- предложены рекомендации по приведению формы «Отчета о прибылях и убытках» сельскохозяйственных организаций в соответствие требованиям МСФО;

- обоснована необходимость совершенствования и на этой основе разработан измененный состав доходов, расходов, затрат, включаемых в себестоимость продукции, позволяющий выявлять финансовые результаты в сельскохозяйственных организациях максимально приближенно к требованиям МСФО;

- разработан алгоритм трансформации российской финансовой отчетности в отчетность, составляемую согласно МСФО.

Теоретическая и практическая значимость. Теоретическое значение полученных результатов исследования заключается в разработке общеметодологических положений, практических рекомендаций и решении комплекса проблем, связанных с формированием финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций и их гармонизацией в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Практическая значимость исследований заключается в том, что разработанные в диссертации рекомендации модели и систематизированные материалы могут служить основой для совершенствования действующей практики учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, и составления необходимых для этого положений, руководств и инструкций. Положения диссертации нашли и найдут дальнейшие применение при чтении учебных курсов лекций побухгалтерскому финансовому учету, бухгалтерской финансовой отчетности, международным стандартам финансовой отчетности, как студентам высших учебных заведений, так и для практикующих бухгалтеров.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли отражение в опубликованных работах диссертанта, обсуждались на Всероссийской научно-практической конференции в г.Чебоксары, научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава и аспирантов Казанской государственной сельскохозяйственной академии и Института экономики, управления и права в 19982005 г. Отдельные положения диссертационного исследования по рекомендации автора апробированы и внедрены в практику производственно-хозяйственной деятельности производственного сельскохозяйственного кооператива «им.Кирова» Высокогорского района, производственного кооператива «Ашит» и сельскохозяйственного производственного кооператива «Оры» Ар-ского района, сельскохозяйственного кооператива «Анатыш» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан, часть положений принято к внедрению в сельскохозяйственные предприятия Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, что подтверждается соответствующими справками.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Хусаинова, Амина Савдахановна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование и разработанные на его основе предложения позволяют обоснованно сделать выводы, имеющие значение для дальнейшего развития теории и практики бухгалтерского учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности:

1.Изучение теоретических аспектов формирования финансовых результатов показал, что проблема прибыли является одной из наиболее сложных и спорных в экономической теории. Дискутируются вопросы и об источниках прибыли, и о ее роли в экономике.

Определение этой категории современными экономистами представляет собой компромиссное соединение различных вариантов, главными из которых являются следующие: прибыль — это доход от всех факторов производства, то есть рента, процент и заработная плата; прибыль - это вознаграждение за предпринимательскую деятельность и введение технических усовершенствований; прибыль - это плата за риск и неопределенность.

Следует отметить, что в зарубежной экономике существуют кроме понятия бухгалтерская прибыль, понятия нормальная прибыль и экономическая прибыль.

В общем виде прибыль определяется как разность между совокупной выручкой и совокупными издержками.

Элементом внутренних издержек предприятия является нормальная прибыль, которая приходится на такой важный ресурс как предпринимательская способность. Нормальная прибыль — это альтернативная стоимость использования предпринимательской способности. Когда предприятие получает только нормальную прибыль, то его доход полностью расходуется на покрытие всех затрат предприятия.

Экономическая прибыль — это разница между совокупной выручкой от продаж и всеми издержками, как внешними, так и внутренними (включая нормальную прибыль). Экономиста интересуют перспективы деятельности предприятия, его будущее. Именно поэтому он пристально следит за ценой наилучшей альтернативы использования ресурсов, которыми располагает предприятие.

В нашей экономической практике рассчитывается только бухгалтерская прибыль. Однако следует отметить, что в отечественной экономической литературе 60-80-х гг. ХХв. альтернативные затраты, или затраты в экономическом смысле, называли часто полными приведенными затратами, а экономическую прибыль — сверхнормативной.

Необходимо развивать идею бухгалтерской прибыли и экономической прибыли. При этом в своей практической работе бухгалтер должен правильно формировать бухгалтерскую прибыль, используя соответствующие процедуры, уметь рассчитывать экономическую прибыль и отражать её в системе счетов бухгалтерского управленческого учёта.

В связи с этим, нам видится принципиальным представление всего бухгалтерского учёта как иерархии, где на вершине стоит налоговый учёт, в котором выявляется бухгалтерская прибыль и основание, где выявляется экономическая прибыль. С развитием законодательства возможны изменения, которые будут учитывать экономическую прибыль при налоговых расчётах. Сейчас, развивая идею учёта экономической прибыли, как части управленческого учёта, которая соответственно не входит в противоречие с законодательством, мы создаем методическую основу для дальнейшего развития бухгалтерского учёта прибыли и финансовых результатов.

2. Разрабатывая методику исчисления и учета экономической прибыли, нужно обратить внимание на проблему трактовки вмененных затрат или альтернативных издержек. По нашему мнению, их необходимо трактовать как расходы.

В качестве базы расчета альтернативных издержек должен использоваться весь уставный капитал, так как инвестор ориентируется на всю стоимость уставного капитала и рассчитывает его доходность в целом. В итоге для управления будет получена точная информация о размере экономической прибыли.

Полученную экономическую прибыль необходимо учитывать на счёте 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Корреспонденция по счетам для выявления экономической прибыли должна быть следующей: счёт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» корреспондирует со счётом 99 «Прибыли и убытки» в обычном порядке; счёт 99 «Прибыли и убытки» корреспондирует со счётом 91 в обычном порядке; на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» на дебете отражается сумма альтернативных издержек, рассчитанная как произведение уставного капитала на ставку рефинансирования и делённая на 100% в корреспонденции со счётом 96 «Резервы предстоящих расходов»; с дебета счёта 96 «Резервы предстоящих расходов» сумма альтернативных издержек должна полностью распределятся между счетами учёта факторов производства в зависимости от решения руководителя: на выплату премий работникам в кредит счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», а далее дебет 76 кредит 50 «Касса» или увеличение уставного капитала - в кредит счёта 80 «Уставный капитал». При увеличении уставного капитала предполагается, что происходит увеличение оборотных средств предприятия.

В рамках управленческого учёта такая корреспонденция не вызовет противоречий с современным налоговым законодательством. При развитии идеи и принятии в налоговом законодательстве данной концепции альтернативные издержки должны уменьшать налогооблагаемую прибыль и снизить налоговую нагрузку, что в свою очередь приведет к росту эффективности деятельности организаций. Также такой подход приближает оценку финансовых результатов к требованиям МСФО.

3. Актуальной проблемой развития бухгалтерского учета в России является сближение его с практикой, принятой в странах с рыночной экономикой. Сближение с мировой практикой ведения бухгалтерского учета - необходимое условие для активного вхождения России в международные рынки капитала. Из всех зарубежных моделей бухгалтерского учета в качестве ориентира для отечественного учета выбраны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Поскольку принципы и элементы составления финансовой отчетности являются концептуальной основой бухгалтерского учета, их роль в построении отчетности весьма значительна. В диссертации проведена сравнительная характеристика принципов, признанных МСФО и ПБУ.

Одним из принципов, являющихся обязательными в МСФО, но не всегда применяемых в российской системе учета, является приоритет содержания над формой представления финансовой информации. В соответствии с МСФО содержание операций или других событий не всегда соответствует тому, каким оно представляется на основании их юридической или отраженной в учете формы. В соответствии с российской системой учета операции как правило учитываются строго в соответствии с их юридической формой, а не отражают экономическую сущность операции.

Вторым главным принципом международных стандартов учета, отличающим их от российской системы учета и ведущим к возникновению множественных различий в финансовой отчетности, является отражение затрат. Международные стандарты учета предписывают следовать принципу соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода, в то время, как в российской системе учета, затраты отражаются после выполнения определенных требований в отношении документации.

4. Исходя из различий в основных принципах подготовки финансовой отчетности, в соответствии с МСФО и российским законодательством, можно сделать следующие выводы:

1) Согласно Закону «О бухгалтерском учете» основными задачами бухгаптерского учета, помимо формирования полной и достоверной информации, являются обеспечение информацией, необходимой для контроля над соблюдением законодательства, соответствие нормам и предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности;

2) В российской практике присутствуют два допущения, непредусмотренные МСФО;

3) В российской практике большинство принципов раскрыто менее подробно. Структура принципов в российском законодательстве не соответствует МСФО (например, ограничение уместности и надежности сформулировано как требование) и не представлена в логическом и последовательном порядке ни в одном отдельно взятом российском нормативном акте;

4) Присутствуют различия в терминологии.

5. Различия между российской и западной системами учета проявляются уже на уровне самых общих подходов. Одним из важнейших моментов является определение понятий, используемых в бухгалтерских системах западных стран. Понятие, наиболее близкое к отечественному определению бухгалтерского учета, обозначается термином accounting. Accounting, как понятие более широкое по сравнению с «бухгалтерским учетом», находит свое реальное воплощение в структуре компаний с западным подходом к менеджменту и воплощается в функциях экономического отдела, включающего бухгалтерскую службу как одну из составляющих.

Трактовки элементов баланса в отечественных нормативах не совпадают с их трактовками в МСФО. Единственным документом, в котором они приближены к международным стандартам, является Концепция. Однако, заявленные в Концепции трактовки активов, обязательств и капитала не согласуются с нормативными актами, в результате отсутствует механизм их реализации на практике.

6. В МСФО используются несколько разновидностей понятий «стоимости», что свидетельствует о несовершенстве определений понятий в МСФО. По отношению к справедливой стоимости, на наш взгляд, должно быть одно определение, и тогда в этом значении справедливая стоимость будет использоваться во всех стандартах по необходимости без повторных определений.

Переход на справедливую стоимость есть замена исторической стоимости (себестоимости) оценкой текущей доходности. Эта замена логично вытекает из концепции приоритета баланса. Так как последний представляет собой равенство средств и их источников, всегда возникает желание узнать, сколько же эти средства стоят на балансовую дату, и определить, какова стоимость реального капитала компании, исчисление которой не может быть сделано в тех же оценках, что и исчисление финансовых результатов.

7. В отчете о прибылях и убытках основное место занимают результаты от обычных видов деятельности. Их можно определять разными методами. По МСФО они определяются путем вычитания расходов и доходов компании, по нашим ПБУ — путем вычитания из выручки себестоимости реализованной продукции (работ, услуг). Результат расчетов на основании данных сельскохозяйственных предприятий Республики Татарстан показал значительную разницу между итогами, получаемыми с помощью этих методов.

Для усиления контроля за формированием финансовых результатов в отчетности, достижения сопоставимости информации между отдельными формами отчетности, облегчения анализа результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий необходимо:

-прежде всего, совершенствовать форму «Отчета о прибылях и убытках» (ф. №2). Структуру отчета надо привести в соответствии с классификацией доходов и расходов в ПБУ 9/99 и 10/99, используя предложенную нами форму;

-в соответствии с измененной формой «Отчета о прибылях и убытках» реконструировать таблицу «Реализация продукции» (ф.№ 7 - АПК), изменив название на «Отчет о продажи продукции, товаров, работ и услуг» по предложенной (разработанной) в работе форме с учетом использования ее для раскрытия информации в отчетности как в целом по сельскохозяйственному предприятию, так и по его операционным и географическим сегментам;

-показатели таблиц отчетности о производстве и себестоимости продукции растениеводства (ф. № 9 - АПК) и животноводства (ф. № 13 - АПК) привести в соответствие с показателями измененной формы № 7 — АПК «Отчет о продаже продукции, товаров, работ и услуг».

8. В условиях рыночной экономики каждая организация должна выбрать самостоятельно способ определения прибыли путем сопоставления полной фактической себестоимости реализованной продукции с выручкой по завершении кругооборота авансированных средств. Поэтому мы рекомендуем использовать его во всех сельскохозяйственных предприятиях, отчеты которых входят в состав сводной годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций РТ и РФ.

При использовании этого способа основным спорным вопросом был и остается: как определить величину себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий.

Между нашими нормативными документами и МСФО 41 в настоящее время имеются разногласия. Эти разногласия, прежде всего, относятся к оценке сельскохозяйственной продукции собственного производства, относящейся в основном к биологическим активам. МСФО 41 предлагает оценивать по справедливой стоимости, а у нас по фактической себестоимости. Эти вопросы должны быть согласованы, так как от этого зависит методика определения прибылей и убытков в сельскохозяйственных организациях.

В целях приближения наших правил определения финансовых результатов к международным, в сельскохозяйственных предприятиях для учета вместо элементов затрат следует выделить следующие элементы расходов:

1) материальные расходы, отражаемые через затраты;

2) оплата труда, отражаемая через затраты;

3) амортизация основных средств и нематериальных активов, отражаемая через затраты;

4) услуги сторонних организаций, отражаемые через затраты;

5) платежи во внебюджетные фонды;

6) операционные расходы;

7) внереализационные расходы;

8) налоги и иные аналогичные обязательные платежи;

9) чрезвычайные расходы.

Как видно, в отличие от существующего состава элементов затрат в предлагаемом перечне элементов расходов, только первые четыре элемента (материалы, оплата труда, амортизация, услуги сторонних организаций) в учете будут отражены через себестоимость продукции (работ, услуг), т.е. они будут фигурировать как элементы расходов и как элементы затрат. Возможно, даже эти элементы не в полной сумме будут отнесены на себестоимость продукции (на затраты). Например, если сельскохозяйственное предприятие в своей учетной политике примет решение определять себестоимость продукции по усеченным затратам, т.е. без общехозяйственных расходов, то эти элементы, связанные с управлением предприятия, будут списаны сразу в расход, минуя счет Основное производство. В отчете о прибылях и убытках они будут отражены по строке «Управленческие расходы».

Следует также подчеркнуть, что элемент «Материальные расходы» в качестве «Элемента затрат» будет значительно меньше по сумме (величине), чем в нынешнем составе элементов затрат. Это связано с тем, что себестоимость купленных материалов будет включать только покупную цену, оплату труда, услуги сторонних организаций или вспомогательных производств самого предприятия без бывших элементов чистого дохода. Аналогично себестоимость материалов собственного производства (корма и др.) будет определена также включением действительных производственных затрат.

Таким образом, только по этим четырем элементам затраты при калькуляции будут распределены между незавершенным производством, нетоварной продукцией (семена, корма и т.д.) и проданными товарами, работами и услугами. При этом затраты, приходящиеся на продажу продукции (работы, услуги) при определении финансовых результатов будут выступать в качестве «Элементов расходов».

Расходы на продажу необходимо учитываться на счете 44 в разделе первых четырех элементов и списывать полностью на расходы организации отчетного периода в составе полной себестоимости товарной продукции.

Расходы сельскохозяйственных предприятий по всем остальным элементам необходимо отражать непосредственно в расходах на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и на счете 99 «Прибыли и убытки» (налоги и иные аналогичные обязательные платежи).

Все это позволит составлять отчет о прибылях и убытках в сельскохозяйственных предприятиях, максимально приближенный к международным стандартам не только формально (внешне), но и по существу.

9. Другим направлением реформирования бухгалтерского учета является трансформация бухгалтерской отчетности.

В процессе трансформации пересчитываются баланс и отчет о прибылях и убытках, составляются примечания, описывающие учетную политику и способы трансформации, а остальные отчеты формируются на их основе.

Международные стандарты не устанавливают единой формы баланса и отчета о финансовых результатах, а лишь регламентируют минимальное количество информации, которое должно быть раскрыто в них, и устанавливают некоторые принципы подачи этой информации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Хусаинова, Амина Савдахановна, 2005 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации —М.: Норма-Инфра, 1999.- 4.1,2.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч I, II (с изменениями и дополнениями). Официальный текст.-М.:ИКФ «Омега-Л», 2002 440 с.

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации./ с изменениями и дополнениями на 1.12.2000 г. М.: Проспект. - 2000. - 160 с.

4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 23 июля 1998 года№ 123-ФЭ.

5. О бюджетной системе Республики Татарстан на 2003 год: Закон Республики Татарстан.

6. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности от 6 марта 1998 года № 283.

7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 от 9 декабря 1998 года № 60н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94 от 20 декабря 1994 года № 167.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/00 от 10 января 2000 года № 2н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 6 июля 1999 года № 43н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 9 июня 2001 года № 44н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30 марта 2001 года № 26н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 от 25 ноября 1998 года № 56н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 от 28 ноября 2001 года № 96н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 6 мая 1999 года № 32н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 6 мая 1999 года № ЗЗн.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/00 от 13 января 2000 года№ 5н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/00 от 27 января 2000 года № 11н.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/00 от 16 октября 2000 года № 92н.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/00 от 16 октября 2000 года № 92н.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01 от 2 августа 2001 года № бОн.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02от 2 июля 2002 года № 66н.

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 от 19 ноября 2002 года № 115н.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 от 19 ноября 2002 года № 114н.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 от 19 декабря 2002 года № 126 н.

27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 от 24 ноября 2003 г. №105н

28. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике от 29 декабря 1997 года.

29. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Приказ Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

30. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса от 13 июня 2001 года № 654.

31. Методические рекомендации по ведению первичных документов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве от 26 июля 1996 года № 215.

32. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации: Утв. Приказом Министерства финансов РФ28 июня 2000 года № 60н.

33. Методические рекомендации по бухгалтерского учета затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные приказом Министерства сельского хозяйства России от 6.06.2003г. №792

34. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 13июня 1995 г. №49.

35. Методические рекомендации по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом МНС РФ от 20 декабря 2002 г. N БГ-3-02/729)

36. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов,расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Приказ Министерства сельского хозяйстваРФ от 31 января 2003г. №28.

37. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях. ПриказМинистерства сельского хозяйства РФ от 31ря 2003г. №26.

38. Методические рекомендации по корреспонденции счетовбухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 29 января 2002г.

39. Инструкция Министерства РФ по налогам и сборам от 15.06.2000.62.

40. Абрамов А.И. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятия.-М.: АКДИ, 1994.

41. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: учет и анализ. — М.: Экономика, 1984. 168 с.

42. Алборов Р.А. Концепцияразвития и методология бухгалтерского учета в сельском хозяйстве .-М.: Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2003.-205с.

43. Алборов Р.А. Методология управленческого учета в сельском хозяйстве/ Р.А. Алборов, Л.И. Хоружий. М.: Изд-во МСХА, 2002. - 140с.

44. Алборов Р.А. Управленческие аспекты бухгалтерского учетаи контроля в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, С.А.Селезнева, И.П.Селезнева. — Ижевск: Шек (Колос)., 2001. — 211с.

45. Алборов Р.А., Бодрикова С.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999.- №1. - С.24-27.

46. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации //Бухгалтерский учет. — 2001. — №10.

47. Аудит: Учебник для вузов / В.И.Подольский, Г.Б.Поляк, А.А.Савин, Л.В.Сотников; Под ред. Проф.В.И. Подольского. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

48. Бабарыкин С.В. Возникновение и развитие теории учета затрат в СИТА и Великобритании // Бухгалтерский учет. 1997.- №3. — С.91-94.

49. Бабо А. Прибыль. Пер. с фр. — М.: Прогресс, Универс. 1993.—176с.

50. Бакаев А.С. О реформированиинационального бухгалтерского учета: Взгляд на перспективу // Бухгалтерский учет.-1996.-№1.

51. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России //Бухгалтерский учет.-2001.-№3. С.3-7.

52. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России//Бухгалтерский учет. 2001. - №3. — С.3-7.

53. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия. — М.: Бухгалтерский учет, 1994. 112 с.

54. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Учебник.- 3 изд.перераб. — М.: Финансы и статистика, 1996.

55. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. «Как управлять капиталом». — М.: Финансы и статистика, 1995.

56. Банковское дело: Учебник / Под ред. Е.В. Лаврушина. М.: Финансы и статистика, 1998.

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

58. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции М.: Финансы, 1970. — 168 с.

59. Безруких П. С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. -2001.-№5.-С. 25-29.

60. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные стандартыфинансовой отчетности //Бухгалтерский учет.-2001.-№5.-С. 7.

61. Безруких П.С. Учет и контроль себестоимости продукции. — М.: Финансы, 1974.-320 с.

62. Безруких П.С., Катаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности: Вопросы теории, методологии и организации. -М.: Финансы и статистика, 1989. 223 с.

63. Беланов И.В., Савельев Ф.М. Побочная продукция в сельском хозяйстве//Главбух. Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». — 2003.-№1.

64. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский контроль за затратамиосновного производства// Бухгалтерский учет.- 1980. №4 - с.59-65

65. Белобжецкий И.А. Издержки производства : бухгалтерский учет и аудит// Бухгалтерский учет 1994. - №№ 2,3,4. - с. 11-17, с 7-13, с. 18-23.

66. Белобородова В.И. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1986.- 252 с.

67. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве, -3-е изд., перераб. и доп.-М.: Агропромиздат, 1988.-320с.

68. Белов Н.Р. Исчисление и анализ затрат сельскохозяйственного производства М.: Колос, 1975. — 176 с.

69. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве.- Минск: Высшая школа, 1990. — 176 с.

70. Белый И.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции. Минск: Ураджай, 1987. - 144 с.

71. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: терия, практика и интерпретация: Пер. с англ. /науч. ред. перевода чл. — корр. РАН И.И. Елисеева.Гл.ред. серии проф. Я.В. Соколов- М.: Финансы и статистика, 1996.-624с.

72. Бородкин А.С. Учет издержек производства в системе хозрасчета. — Киев, 1975.-232 с.

73. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство. — М.: Финансы и статистика. 1982. 64 с.

74. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. К.: Торгово — издательское бюро BHV, 1993.

75. Бухгалтерский учет и анализ в США М.: произ. изд. Комбинат ВИНИТИ, 1994. -432с.

76. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве: учебное пособие/С.М.Бычкова, А.В.Золотарев и др.; под ред. С.М.Бычковой, Г.К. Велби. М.: Изд-во Проспект. - 2004. - 424с.

77. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред.А.Д.Ларинова, -М.:Проспект, 2002. 392 с.

78. Бычкова С.М., Лебедев Н.В. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран / Бухгалтерский учет — 1996. №5 С.67-69.

79. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / М.В.Романовский и др. Под ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской. М.: Юрайт, 1999.

80. Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство // Бухгалтерский учет 1995. - №3. -С.52-53.

81. Васин Ф.П. О методах учета затрат на производство // Бухгалтерский учет 1994. — №7 — С.40-42

82. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Финстатинформ, 2000. — 533 с.

83. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд. доп. и перераб. М.: ИКД Омега Л. — 2002. - 528с.

84. Вознесенский Э.А. Финансы как стоимостная категория. М.: Финансы и статистика, 1985.

85. Воронов Е.П. и др. Управленческий учет и анализ финансового состояния совместных предприятий. Л.: ЛФЭИ, 1991. 116 с.

86. Врублевский Н.Д. Управленческий калькуляционный учет себестоимости продукции//Бухгалтерский учет. — 2002. — №1. С.27-36.

87. Гайдене З.С. Американская учетная ассоциация // Бухгалтерский учет 1988. -№6-с.9-11.

88. Гальперин В.М., Гребенникова П.И., Леусский А.И., Тарасевич Л.С. Макроэкономика: учебник / Общая редакция Л.С.Тарасевича, СПб.: Экономическая школа, 1994.

89. Гальперин В.М., Игнатьев С.М., Моргунов В.И. Микроэкономика. В 2-х т.- СПб.: Экономическая школа, 1994.

90. Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие.- Казань: изд-во КФЭИ, 2002.- 512 с.

91. Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: Учебное пособие — Казань:изд-во КФЭИ , 1997 .

92. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта. М.:Техника управления, 1931.- 296с.

93. Голованов А.А. Учет затрат на производство на предприятиях АПК //Бухгалтерский учет. 1998. - №7 - С.43-45.

94. Голованов А.А. Учет затрат на производство, доходов и финансовых результатов в условиях рыночных отношений // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1994. - №5. — С.39-41.

95. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. М.: Агропромиздат, 1989. - 304 с.

96. Гринман Г.И. Учет затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях // Учет и финансы. 1977. - №2 С. 6-10.

97. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия. Учебное пособие. — М.: Финансы и статистика. 1997. —208 с.

98. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. Т.1. — М.: Русский язык. 1978. 699с.

99. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. Т.З. — М.: Русский язык. 1980. 555с.

100. Додонов А.А. Бухгалтерский учет и управление производством. М.: Контролинг,1993. -264 с.

101. Додонов А.А. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции // Бухгалтерский учет. 1993. — №10. — С.45-49.

102. Долан Э.Дж. и др. Деньги, банковское дело и денежно-кредитная политика/ пер. с англ. В.Лукашевича и др.; Под общ.ред.В.Лукашевича,-Л.:1991.

103. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет/Пер. с англ. Н.Д. Эриашвили, 3-е изд. прераб. и доп. М.: АудитЮНИТИ, 1998. -783с.

104. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер.с англ. / Под ред.С.А.Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994, - 540 с.

105. Друри К. Управленческий и производственный учет: Учебник/Пер. с англ. М.: ЮНИТИ - ДАНА. -2002. - 1071 с.

106. Ефимова О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия.Практическое пособие, М.: Интел-Синтез, 1994.

107. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 1998.

108. Жуков Е.Ф. Ценные бумаги и фондовые рынки: Учеб.пособие для вузов.-5 М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995.

109. Задоя A.A., Петруня Ю.Е.Основы экономической теории: Учебное пособие. М.: Рыбари. - 2ООО. - 479с.

110. Злобина JI. Изменение в составе внереализационных доходов и расходов// Казанский бухгалтер,- Казань.:-2002. №29.- С.7-9.

111. Зонова А.В. Учет и анализ кругооборота средств в сельскохозяйственных предприятиях .- Киров: Изд-во Вят ГГУ, 2002.-319 с.

112. Зудилин А.П. Бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях.- М.: МГУ, 1990. 144 с.

113. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.:Юристъ. - 2003. - 618с.

114. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учетв условиях совершенствования хозяйственного механизма. — М.: Финансы и статистика, 1982. 175с.

115. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение / Бухгалтерский учет. 1991.- №7 С.8-12.

116. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы. - 1974.- 159с.

117. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия//Бухгалтерский учет. — 1999. — №4.

118. Ивашкевич В.Б., Ермакова Н.А. Калькулирование полной стоимости в международной практике учета//Бухгалтерский учет-2002. №18-С.54-57.

119. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета/Бухгалтерский учет.- 1996. №12. С. 34-35.

120. Идрисов А.Б. Планирование и анализ эффективности инвестиций.-М.:Проминвестконсалтинг, 1995.

121. Исаев В.И. Выравнивание и рациональное использование доходов колхозов. М.: Колос. - 1977. - 208 с.

122. Калинина Т.Н. Анализ затрат на производство в АПК / Повышение эффективности производства: резервы и факторы роста. — Казань.- 1990.- С.55-56.

123. Калинина Т.Н. Анализ обобщающих показателей себестоимости продукции / Агропромышленный комбинат (объединение):первые шаги, проблемыи перспективы. Казань.- 1990.- С.84-89.

124. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник для вузов. — М.: Аудит,ЮНИТИ, 1998. -350с.

125. Каспина Р.Г. Международная система бухгалтерского учета и отчетности.-Казань: Издательство КГУ, 2002.-200с.

126. Кашаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете / Бухгалтерский учет. 1995. - №9. - С. 15 -21.

127. Кашаев А.Н. Производственный учет в условиях рынка / Бухгалтерский учет. 1994.- №8. - С.52 -56.

128. Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег, антология экономической классики. М.: «Эконом» - «Ключ», 1993.

129. Кейнс Дж. М. Трактат о денежной реформе. М.: 1921.

130. Кикерман Г.Я., Сурганов Б.С. Популярный экономический словарь. М.: Экономика, 1993. - 465с.

131. Кирьянова З.В. Бухгалтерский учет — одна из основных функций управления / Бухгалтерский учет. — 1982. №9. — С. 9-12.

132. Клычова Г.С.Стандартизация бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: Казань: КГУ,2001. - 360 с.

133. Клычова Г.С. Новое в бухгалтерском учете Российской Федерации.- Вып. 2 Казань, 2001.- 102 с.

134. Клычова Г.С. Новое в бухгалтерском учете Российской Федерации Вып. 3 - Казань, 2001 - 263 с.

135. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Изд-е 2-е, перераб. и доп. — М.: Центр экономики и маркетинга, 1997.

136. Ковалев А.П. Финансовый анализ и диагностика банкротства: Учебное пособие-М.: Экономическая академия, 1994.

137. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры.-М.: Финансы и статистика, 2002.-560с.

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

139. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовая отчетность и ее анализ «Основы балансовидения: Учеб. пособие.-М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004.- 432 с.

140. Кодацкий В.П. Затраты и прибыль//Экономист. -1995.-№7. С. 79-83.

141. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Г.Н. Бухгалтерский учет в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1992. -428 с.

142. Козлова О.И. и др. Оценка кредитоспособности предприятий. — М.: АО«АРГО», 1993.

143. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. — 4-е изд., доп. М.: ИНФРА- М, 2002.

144. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. М.: КНО Рус, 1998.-416с.

145. Кондракова И.Г. Основы управленческого учета. М.:Финансы и статистика, 1998. - 143с.

146. Костюк П.А. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях М.: Статистика, 1971. -189с.

147. Кочетков А.И. и др. Управление проектами. Зарубежный опыт. -СПб.:Два-Три, 1993.

148. Крейнина М.А. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. -М.: ДИС, МВ-Центр,1994.

149. Крылова Т.Б. Выборпартнера:анализотчетностикапиталистического предприятия. — М.: Финансы и статистика, 1991. 157с.

150. Кунц Г., Одоннел С. Управление: системный и ситуационный анализуправленческих решений. М.: Прогресс, 1981. - 168 с.

151. Курс экономических теорий: Учебное пособие / Под ред. проф. М.Н. Чепурина, доц. Е.А. Киселева. Киров: МГИМО МИД РФ, 1993.

152. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Статистика, 1980. - 168 с.

153. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов. — СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2002.-318с.

154. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. -Л.: Издательство Ленинградского университета, 1976.- 128 с.

155. Ларионов А.Д., Ерофеева В.А., Леонтьева Ж.Г., Санков П.А. Бухгалтерский учет: Учебник/Под ред. А.Д.Ларионова. М.: Проспект. — 1998. -392с.

156. Леонтьева Ж.Г., Гладких О.П. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов коммерческих организаций. -СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2003.-394с.

157. Леонтьева Ж.Г., Самохин Ю.В. Формирование финансовой отчетности российских организаций в соответствии с МСФО.- СПб.: Изд-во СПбГУЭФ., 2004.- 188 с.

158. Линнакс Э.А. Финансовый учет акционерного общества в США. -М.: Финансы и статистика, 1991.

159. Лисович Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): Учебник. Серия экономика и управление. «Ростов н / Д: Издательский центр»«Март», 2002.-720с.

160. Луговой В.А. Организация учета затрат на производство // Бухгалтерский учет. — 1996. №№7,8.-с.3-13, с.3-12.

161. Луговой В.А. Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).- М.: Экономика и жизнь, 1994. 123с.

162. Лукинов И.И. Воспроизводство и цены. -М.: Экономика, 1997.

163. Лукинов И.И.Ценообразование и рентабельность производства сельскохозяйственных продуктов. — М.: Урожай, 1964- 423с.

164. Мазурова И.И., Романовский М.В. Условия прибыльной работы предприятия. -С. -Петербург: изд-во Санкт -Петербургского университета экономики и финансов, 1992.

165. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. Пер. с нем. / Под ред. С. А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993.

166. Макарьева В.И. Учет в условиях рынка. М.: Финансы и статистика, 1992. - 80с.

167. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. Т. 2. Пер. с англ. 11-го изд. — М.: Республика. 1993. -400с.

168. Манн Р., Майер Э. Контроллингдля начинающих: Пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 1992.-80с.

169. Маренков Н.Л. Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российиских фирмах: Учебное пособие. Изд. 4-е-М.: Эдиторнал УРЕС, 2003.-200с.

170. Маркс К. Заработная плата, цена и прибыль. Наемный труд и капитал. М.: Политиздат. 1990. - 110с.

171. Маркс К. Критика Готской программы. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.19.

172. Маркс К. Теория прибавочной стоимости. — Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.26.

173. Международные стандартыфинансовой отчетности: издание на русском языке. М.:Аскери-АССА, 1999. -788с.

174. Международные стандарты учета / Сост. сб. М.М. Раппопорт. М.: Аудит-трейнг. Вып. 1,2,3.- 1992.

175. Мизиковский Е., Дружиловская Т. Финансовые результаты предприятия: различные концепции//Финансовая газета. 2000. — №33, 34 август

176. Мизиковский Е.А. Нормативная база управленческого учета // Бухгалтерский учет. — 1996. №5.- С.61-63.

177. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет. 1995. - №8.- С.44-47.

178. Милосердое В. Многоукладная экономика АПК: состояние и перспективы //АПК: экономика, управление.- 2002.-№10.- С. 10-20.

179. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учет в промышленности США. — М.: Финансы.-1965.- 276с.

180. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б.Теория бухгалтерского учета: Учебник/ Пер. с англ. Под ред Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.—663с.

181. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет: снижение и контроль издержек. Обеспечения их рациональной структуры / Пер. с нем.М.И. Корсакова. М.: ЗАО ФБК - Пресс, 1996. - 223с.

182. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива.-М.: Финансы и статистика, 1992. -136с.

183. Налоговые системы зарубежных стран / Под ред. В.Г. Князева. — М.:ЮНИТИ, 1997.

184. Налоговый учет убытков и долгов. Казанский бухгалтер.- Казань:1. V.2002.-№3, С.33-35.

185. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1994. - 496с.

186. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. Пособие. 4-е изд. М.: Эдиториал УРСС, 2003. -239с.

187. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ костинг»: теория и практика. —М.: Финансы и статистика, 1993. - 128с.

188. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. -№№1,2,3. — С.17-21, С.47-50, С.7-51.

189. Никольсон Д.Л., Рорбах Д. Основы калькуляции. М.: Экономическаяжизнь, 1929.- 136с.

190. Новодворский В.Д., Сабинин Р.Л.Бухгалтерскийи налоговый учет доходов и расходов.-Спб.: Питер, 2003.-256с.

191. Общая теория денег и кредита: Учебник / Под ред. Е.Ф. Жукова. -М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995.

192. Общая теория финансов: Учебник / Под ред. Л.А. Дробозиной. — М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995.

193. Окунева Л.П. Налоги и налогообложения в России: Учебник -М.: Финстатинформ, 1996.

194. Основы налогового права. Учебно методическое пособие. Под ред. С.Г. Пепеляева. - М.: Инвестфонд, 1995.

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

196. Павлова JI. Н. Финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1995.

197. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. — М.: Финансы. 1975. - 160с.

198. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчётности. — М.: Инфра-М. 2002. - 456с.

199. Палий В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность/УБухгалтерский учет . 2003. -№13. - С.62-64.

200. Палий В.Ф. Хозрасчетный доход и самофинансирование: Вопросы учета и анализа. -М.: Финансы и статистика, 1990. 191с.

201. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: В 2-ч. М.: ФБК - ПРЕСС, 1998. - 4.2. - 362с.

202. Панков Д. А. Современные методы анализов в финансового положениями.: ООО «Профит», 1995.

203. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учеб. пособие.- М.: Новое знание, 2002.-256с.

204. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 1983.-286с.

205. Петров В.П. Об учете затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях // Учет и финансы. 1978. - №1. — С. 1618.

206. Петров В.П. Тайны экономики. -Казань: Изд-во «Матбугат йорты», -2000.-224 с.

207. Петров В.П., Клычова Г.С. Кругооборот средств : учет и анализ — Казань: Татарское книжное издательство, 1990.-100с.

208. Петров В.П., Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие для вузов, Казань: ГУП «Полиграфическо-издательский комбинат»,2001. - 206с.

209. Петров В.П., Файзрахманов Д.И. Рентабельность колхозного производства. Казань: Татарское книжное издательство, 1987.- 120с.

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

211. Пизенгольц М.З. О разработке регистров учета в сельском хозяйстве//Бухгалтерский учет.-2001 .-№22.-С.42-46.

212. Пизенгольц М.З. Учет и затрат и закрытие счетов в колхозах и совхозах. М.: Статистика, 1972. — 280с.

213. Пирожкова Н.А. Проблемы ценообразования и учет затрат // Бухгалтерский учет. 1995.- №1. — С. 12-16.

214. Попович И.В. Методика экономических исследований в сельском хозяйстве. М.: Экономика,1997.

215. Радионова В.М., Вавилов Ю.А., Гончаренко Л.И. и др. Финансы / Под ред. В.М. Романовой. М.: Финансы и статистика, 1994.

216. Радионова В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. -М.: Перспектива, 1995.

217. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов. Издание второе, дополненное и переработанное/ О.В Рожнова. М.: Издательство «Экзамен», 2003.- 250с.

218. Ромаченко Г. Р. Рентабельность колхозного производства. — М.: «Колос», 1969.- 264с.

219. Рудановский А.П.Руководящие начала (принципы) по счетоводству и отчетности в государственных хозяйственных объединениях. — М.: Моск. академическое изд-во, 1924.— 390 с.

220. Русак Н.А., Русак В.А. Основы финансового анализа,- Мн.: ООО «Меркаванне», 1995.

221. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп.- М.: ООО «Новое знание», 2000.

222. Савицкая Ю.С. Отчет о прибылях и убытках (форма №2)// Казанский бухгалтер.- Казань.:-2002.№36. С.7-10.

223. Самуэльсон П. Экономика, том 2. М.: НПО Алгон,ВНИИСИ «Машиностроение», 1994.

224. Самуэльсон П. Экономика, том1. М.: НПО Алгон, ВНИИСИ «Машиностроение», 1994.

225. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США.- М.: Финансы, 1980. 141 с.

226. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учебное пособие. М.: ЮНИТИ - ДАНА. 2001 .-479с.

227. Скоун Тони. Управленческий учет: как его использовать для контроля бизнеса. Пер. с англ. под ред.Н.Д. Эриашвили. - М.: Аудит ЮНИТИ, 1997.- 179 с.

228. Смекалов П.В., Ораевская Г.А. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник для вузов. М.: Финансы и статистика. — 1999. - 303с.

229. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. Антология экономической классики. М.: «Эконов» - «Ключ», 1993.

230. Советский энциклопедический словарь / Гл. ред. A.M. Прохоров. -изд., 4-е. М.: Сов. Энциклопедия, 1987.

231. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет,от истоков до наших дней — М.: ЮНИТИ, 1996. -638с.

232. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. —М: Финансы и статистика, 2000.—496 е.: ил.

233. Соколов Я.В., Патров В.В., Карзаева Н.Н. Новыйплансчетов и основы ведения бухгалтерского учета.-М.:Финансы и статистика, 2003.-640с.

234. Стоимостные рычаги повышения эффективности производства / Под ред. М.С. Атлас, Г.М. Сорокина, В.В. Щербакова. — М.: Экономика, 1977.

235. Стуков J1.C. Практические аспекты внедрения МСФО в российскую практику//Аудиторские ведомости. 2003. - №5.

236. Стуков С.А. И все-таки производственный учет, а не управленческий учет // Бухгалтерский учет. 1997. - №2. - С. 64-66.

237. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223 с.

238. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние //Бухгалтерский учет. 1996 - №1. — С. 22-23.

239. Тамашевич В.И., Теслюк И.Е. и др. Оценка кредитоспособности предпринимателя.-Мн.: БГЭУ, 1992.

240. Терехова В.А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 1996. -№11.— С.55 -57.

241. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности.-Финансы и статистика. 1992. — 160 с.

242. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика. - 1994. — 144 с.

243. Федяев A.M., Климцов Н.А. Организация учета по журнально-ордерной форме на сельскохозяйственных предприятиях: в 2-х ч., ч.1 — М.: Рос-сельхозиздат. 1988. - 303 с.

244. Федяев A.M., Климцов Н.А. Организация учета по журнально-ордерной форме на сельскохозяйственных предприятиях: в 2-х ч., ч.2 — М.: Рос-сельхозиздат. 1988. -388 с.

245. Феоктистов И.А. Как отразить в бухучете расчеты по налогу на прибыль. Комментарий к ПБУ 18/02: М.- Главбух, №3.- 2003.

246. Финансовый менеджмент. Под ред. Е. С. Стояновой. М.: Перспектива, 1996.

247. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник для вузов / JI.A. Дробозина, Л. П. Окунева, Л. Д. Андросова и др.: Под ред. Проф. Л. А. Дробозиной. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997.

248. Финансы: Учеб. пособие/Под ред. проф. А.М.Ковалевой.— 3-е изд., перераб. и доп.— М.: Финансы и статистика, 1999. — 384 с.

249. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов качества продукции / Пер. с англ. М.: Аудит, 1994.

250. Хайруллин Н.Г. Хозрасчетные отношения в АПО // Агропромышленный комбинат (объединения): первые шаги, проблемы и перспективы.- Казань. — 1990. — С. 16-27.

251. Хельферт Э. Техника финансового анализа/ Пер. с англ. Под ред.Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

252. Холт Р. Основы финансового менеджмента / Пер. с англ. — М.: Дело, 1993.

253. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект.Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.

254. Хусаинова А.С. Некоторые аспекты учета затрат и финансовых результатов предприятий АПК// Вестник Института экономики, управления и права.- Казань: «Таглимат» 2002.- 0,25п.л.

255. Хусаинова А.С. Особенности формирования информации финансовых результатов предприятий АПК// Вестник Института экономики, управления и права.- Казань: «Таглимат» 2002,- 0,25п.л.

256. Хусаинова А.С. Совершенствование отчетности о финансовых результатах организаций// Ежемесячный журнал «Современные аспекты экономики».- Санкт-Петербург: 2003.

257. Хусаинова А.С. Совершенствование сущности экономической выгоды в сельском хозяйстве// Научный Татарстан. Казань: 2003.

258. Хусаинова А.С. Структура формирования учетной политики организаций// Ежемесячный журнал. «Современные аспекты экономики».-Санкт-Петербург: 2003.

259. Цвейбак Я.И. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции // Бухгалтерский учет. — 1990.-№2.-С. 53-64.

260. Черняк Ю.И. Системный анализ в управление экономикой. — М.: Экономика 1975.

261. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971.

262. Чумаченко Н.Г., Заботина Р.И. Теория управленческих решений.-Киев:Вице школа, 1981.- 248 е.

263. Шеремет А.Д. и др. Методика финансового анализа предприятия. -М.: Ассоциация бухгалтеров СНГ НП «ЮНИТЛОБ», ИПО «МП», 1992.

264. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Методика финансового анализа. -М.: ИНФРА-МД996.

265. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс. М.: Экономическая жизнь, 1925.575с.

266. Шиликова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект // Бухгалтерский учет. 1996. - №3. - С.52-56.

267. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализ затрат / Пер. с англ. М.: Информационно- издательский дом «Филин».-1996.

268. Широбоков В.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 1998. №7. — С. 25-27.

269. Шнейдман J1. 3. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. - №11. - С. 46-49.

270. Шнейдман JI.3. Бухгалтерский учет на совместных предприятиях. — М.: Финансы и статистика. 1989. 77 с.

271. Экономика: Учебник/Под ред. доц. А.С.Булатова. — 2-е изд., перераб. и доп.— М.: Издательство БЕК, 1997. — 816 с.

272. Эмерсон Г. Двенадцать принципов производительности. — М.: Экономика. 1972. 114 с.

273. Энтони Р.Дж. Рис Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика. 1993. - 560 с.

274. Яковлев А.С. Учетная политика на 2002 год. М.: Главбух № 2.2002.

275. Яругова А.Я. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран /Пер. с польск. Предисловие Я.В.Соколова. Финансы и статистика.-1991.-240 с.

276. Mattessich RV«Towards a General and Axiomatic Foundations of Accountancy-Accounting Research» — October, 1957. 305 p.

277. Solomons D «Economic and accounting concepts of Income» R Bloom, P T Elgen Accounting Theory and Policy — San Diego, 1987. 262 p.