Система учета капитальных вложений и источников их финансирования в аграрных формированиях в период адаптации к международным стандартам финансовой отчетности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Жукова, Ольга Николаевна  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Жукова, Ольга Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Брянск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

193

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Жукова, Ольга Николаевна

Введение.

1< Теоретико-методические основы учета капитальных вложений и источников их финансирования в период адаптации к международным стандартам финансовой отчетности^.

1.1 Капиталовложения как подсистема инвестиционной деятельности предприятия.

1.2 Принципы организации учета капитальных вложений.

1.3 Экономическая природа источников финансирования капитальных вложений как объекта бухгалтерского учета и хозяйственного контроля.

2 Оценка состояния учета капитальных вложений и источников их финансирования в аграрных формированиях согласно принципам международных стандартов финансовой отчетности.

2.1 Гармонизация учета износа и начисления амортизации основных средств.

2.2 Традиционные и зарубежные методики учета капиталовложений.77.

2.3 Методические подходы к источникам финансирования капитальных вложений и их учет.

3 Методические рекомендации по совершенствованию учета капиталовложений и источников их финансирования в период адаптации к международным стандартам финансовой отчетности.

3.1 Совершенствование учета капитальных вложений.

3.2 Методика учета финансового обеспечения капиталовложений на основе модели оптимального финансирования.

3.3 Единое учетное пространство капитальных вложений и источников их финансирования.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Система учета капитальных вложений и источников их финансирования в аграрных формированиях в период адаптации к международным стандартам финансовой отчетности"

Актуальность темы исследования. В современных экономических условиях значительно возрастает роль бухгалтерского учета как основного источника информации для различных субъектов рынка. Продолжается процесс реформирования отечественного учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Определенным сегментом реформирования российского бухгалтерского учета является совершенствование системы учета капитальныхвложений.

В последние годы недостаток собственных средств, резкое сокращение долгосрочного кредитования и бюджетного финансирования привели к прекращению нормальной инвестиционной деятельности в сельском хозяйстве. В Брянской области за период с 2000 по 2003 гг. объем капитальных вложений сократился на 10,4 %. Одновременно с этим\*снизились требования, а в некоторых случаях ослаблено внимание к методикам детального, правильного и всестороннего учета инвестиционной деятельности, отражения ее в бухгалтерских документах и регистрах. Такое положение, естественно, сказывается на характеристике инвестиционных возможностей и экономической привлекательности аграрных формирований. В результате требуется создание адекватной системы формирования и использования информации о капитальных затратах организаций.

Актуальность темы исследования определяется необходимостью совершенствовать бухгалтерский учет капиталовложений и источников их финансирования, наполнить их новым содержанием, адекватным новым экономическим реальностям и соответствующим международным стандартам финансовой отчетности.

Несомненный интерес на современном этапе развития рыночных отношений в России представляет исследование зарубежного опыта организации и методологии учета капитальных затрат. Новшества учетной мысли должны быть использованы в отечественной практике организации и ведения учета капиталовложений и источников их финансирования. Однако необходима его адаптация к российским условиям. Данный вопрос и требует подробной научной и методической проработки.

Состояние изученности проблемы. Основные теоретические и методологические положения формирования, использования, а также учета капиталовложений и инвестиционных ресурсов рассматривались в работах ведущих ученых и практиков России: Н. Г. Волкова, JI. В. Гиляровская, И. Н. Забродин, В. Н. Жукова, И. А. Зимина, Г. Г. Кирейцева, В. В. Ковалёва, М. JI. Лишанского, В, П. Лукина, Н. А. Лытневой, В. В. Патрова, М. П. Пизенголь-ца, Л. В. Поповой, Е. А.Прониной, А. В. Римова, Е. А. Русаковой, П. А. Соколова, Е. Б. Шуваловой и других авторов.

Не остались без внимания упомянутых ученых вопросы совершенствования учета капиталовложений и источников их финансирования в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Теории и\* практике учета капиталовложений и источников их финансирования посвятили свои работы зарубежные ученые: X. Андерсон, М. Ф. Ван Бреда, Д. Колдуэлл, Р. Манн, Б. Нидлз, Дж. Рис, П. Фридман, Э. С. Хендрик-сен, Р. Энтони и другие.

Однако применительно к аграрному сектору экономики и с учетом МСФО ряд методологических и практических вопросов по формированию, использованию и учету инвестиционной деятельности еще недостаточно полно изучен. Поэтому необходим системный подход для решения проблемы учета капитальных вложений и источников их финансирования.

Цель и.задачи научного исследования. Цель исследования заключается в разработке теоретических положений, методических основ и практических рекомендаций по совершенствованию учета капиталовложений и источников их финансирования в аграрном секторе экономики с учетом принципов МСФО.

В соответствии с целью научного исследования были поставлены следующие задачи:

- обосновать теоретико-методические принципы учета капитальных вложений и их финансового обеспечения в период адаптации к международным стандартам финансовой отчетности;

- проанализировать опыт учета капитальных вложений и источников их финансирования в аграрных формированиях региона, обосновав необходимость применения традиционных и зарубежных методик учета капитальных затрат;

- предложить и апробировать методические подходы к учету затрат капитального характера в разрезе центров ответственности;

- разработать методические рекомендации по применению экономико-математических методов в целях исследования прямых и накладных затрат в капитальном строительстве, осуществляемом хозяйственным способом;

- обосновать и внедрить методику учетного контроля за уровнем накладных затрат в капитальном строительстве;

- разработать новые методические подходы к учету источников финансирования капиталовложений на основе модели оптимального финансирования;

Областью исследования является адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам (п.1.7 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм (п. 1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); инвестиционный анализ (п. 1.12 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); учет и анализ основного капитала (п. 1.13 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Предметом исследования являются теоретико-методические и практические положения и закономерности, связанные с учетом капитальных вложений и источников их финансирования в аграрном секторе экономики при переходе на международные стандарты финансовой отчетности.

Объектом научного исследования выбраны финансово-хозяйственная деятельность аграрных формирований Брянской области, состояние учета затрат капитального характера и их финансового обеспечения на них.

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили работы отечественных и зарубежных ученых по изучаемой проблеме, российские и международные стандарты бухгалтерского учета, статистические материалы, обследования:

В процессе диссертационного исследования использовались данные финансового, управленческого и налогового учета ряда аграрных формирований региона, а также материалы научных публикаций. При этом применялись следующие методы исследования: абстрактно-логический, графический, системный, детализации, факторный, моделирования и др.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических обоснований и методических рекомендаций по учету капиталовложений и их финансового обеспечения, позволяющих активизировать инвестиционную деятельность аграрных формирований и усилить контроль за целевым использованием источников финансирования капитальных затрат.

Научная новизна подтверждена следующими результатами:

- теоретически обосновано изменение методического подхода к содержанию и функциям счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в соответствии с принципами МСФО (п. 1.7 и п. 1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- аргументирована необходимость использования в аграрных формированиях зарубежного метода учета затрат «директ-костинг» с целью эффективного регулирования уровня прямых и накладных затрат в капитальном строительстве, определена важность активного использования учетных подходов, принятых в Западной Европе, при осуществлении операций финансового лизинга (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработана и внедрена матрица затрат капитального характера, отражающая три размерности затратной информации, что позволит усовершенствовать организацию учета'капиталовложений по центрам ответственности п. 1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- построена факторная линейная регрессионная модель зависимости затрат на капитальное строительство, осуществляемое хозяйственным способом, позволяющая извлекать из общей суммы затрат на строительно-монтажные работы прямые и накладные затраты по каждому строящемуся объекту (п. 1.12 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- обоснована и внедрена методика контроля и анализа уровня накладных затрат в строительстве со стороны бухгалтерского учета (п. 1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработана методика учета финансового обеспечения капиталовложений на основе модели оптимального финансирования (п. 1.8 и п. 1.12 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что содержащиеся в работе теоретические и методические рекомендации позволяют значительно улучшить систему учета капитальных вложений и их финансового обеспечения, повысить достоверность, оперативность, своевременность их учета в рыночных условиях применительно к внутреннему и мировому рынку. Практический вклад сводится к внедрению:

- усовершенствованных методик учета затрат капитального характера (по их видам) в соответствии с МСФО;

- методики учета источников финансирования капитальных вложений;

- оптимального варианта информационного обеспечения аналитического и синтетического учета капиталовложений и их финансирования.

Апробация работы. Предложения по совершенствованию учета капиталовложений и их финансового обеспечения могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций, органов управления аграрными формированиями на уровне районов и области, в процессе преподавания курса «Бухгалтерский финансовый учет». Основные рекомендаций по результатам исследований внедрены и используются в сельскохозяйственных организациях Центрального региона России.

Результаты исследования получили одобрение на международных, межрегиональных, всероссийских, межвузовских научно-практических конференциях и всероссийском научном симпозиуме: «Развитие интеграционных процессов в экономике региона» (г. Брянск, 2002 г.), «Социально-экономические аспекты современного развития России» (г. Пенза, 2003 г.), «Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов» (г. Пенза, 2003 г.), «Современный Российский менеджмент: состояние, проблемы, развитие» (г. Пенза, 2003 г.), «Актуальные проблемы социально-экономического развития регионов» (г. Брянск, 2003), «Экономика, экология и общество России в 21-м столетии» (г. Санкт-Петербург, 2003 г.), «Социально-экономические проблемы развития АПК и опыт их решения на региональном уровне» (г. Брянск, 2003 г.), «Экономическое и социальное развитие регионов России» (г. Пенза, 2004 г.), «Стратегическое планирование и развитие предприятий» (г. Москва 2004 г.), «Актуальные проблемы экономики России и региональной экономики» (г. Брянск, 2003 г.).

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 11 научных работ, объемом 1,64 печатных листа.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Работа изложена на 173 страницах, содержит 22 рисунка, 14 таблиц, 13 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Жукова, Ольга Николаевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проведенных исследований разработаны методические рекомендации по совершенствованию учета капитальных вложений и источников их финансирования в аграрных формированиях.

В качестве важных результатов работы выделяются следующие:

1. Выявлена область организации учета затрат капитального характера с целью определения группы задач для каждого его учетного сегмента. При этом уточнены понятия «инвестиции», «долгосрочные инвестиции», «капитальные вложения» и обоснованы перспективные источники финансирования капиталовложений.

2. Дана сравнительная характеристика и аргументирована необходимость применения традиционных и зарубежных методик учета капитальных вложений.

3. Обоснована необходимость соответствия отечественного учета капиталовложений международным стандартам финансовой отчетности

4. Разработана и предложена методика учета затрат капитального характера с помощью построения матрицы капитальных затрат по центрам ответственности.

5. Предложена методика исследование прямых и накладных затрат в капитальном строительстве с использованием методов математического моделирования; при этом в аграрных формированиях внедрена методика контроля за уровнем накладных расходов.

6. Разработана и внедрена модель оптимального финансирования затрат капитального характера с целью применения альтернативных подходов по учету источников финансирования капиталовложений.

Обоснованные нами направления совершенствования учета капитальных вложений и источников их финансирования получили практическое применение в отдельных сельскохозяйственных организациях Брянской области (ООО «Птицефабрика Снежка», ТНВ «Красный Октябрь», УОХ «Кокино» и др.).

Основные положения диссертации были изложены в следующих публикациях:

1. Жукова О. Н. Проблемы учета источников финансирования капиталовложений в аграрных формированиях // Развитие интеграционных процессов в экономике региона - Научные труды конференции. - Брянск, БГУ — БГСХА, 2002, (С. 81-84).

2. Жукова О. Н. Финансово-промышленные группы как метод финансирования капиталовложений в сельском хозяйстве // Развитие интеграционных процессов в экономике региона - Научные труды конференции. -Брянск, БГУ - БГСХА, (С. 84-87).

3. Жукова О. Н. Бухгалтерских учет капитальных вложений на сельскохозяйственных предприятиях // Социально-экономические аспекты современного развития России: Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. — Пенза, 2003, (С. 49-51).

4. Жукова О. Н. Использование международных стандартов финансовой отчетности в российской практике учета капитальных вложений // Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов: Сборник статей Международной научно-практической конференции. - Пенза, 2003, (С. 117-119).

5. Жукова О. Н. Капитальные вложения - залог экономического развития сельскохозяйственных предприятий // Современный Российский менеджмент: состояние, проблемы, развитие: Сборник статей Всероссийской научно-методической конференции. - Пенза, 2003, (С. 143-145).

6. Жукова О. Н. Проблемы бухгалтерского учета приобретения вычислительной техники // Актуальные проблемы социально-экономического развития регионов: Межрегиональный сборник научных трудов / Брян. гос. уни-верс. им. акад. И. Г. Петровского. — Брянск: Издательство БГУ, 2003, (С. 6466).

7. Жукова О. Н. Роль капитальных вложений в современных экономических условиях // Экономика, экология и общество России в 21-м столетии. Труды 5-й Международной научно-практической конференции. Т. 2. СПб.: Инкор, 2003, (С. 75-77).

8. Жукова О. Н. Роль учета в формировании инвестиционных ресурсов сельскохозяйственного предприятия // Сборник научных статей. Социально-экономические проблемы развития АПК и опыт их решения на региональном уровне. - Брянск.: Издательство Брянской ГСХА, 2003, (С. 129-131).

9. Жукова О. Н. Место бухгалтерского учета в инвестиционной политике аграрных формирований // Экономическое и социальное развитие регионов России: сборник материалов I Всероссийской научно-практической конференции. - Пенза: РИО ПГСХА, 2004, (С. 149-152).

10. Жукова О. Н. Роль учета в стратегическом планировании инвестиционной деятельности аграрных формирований // Стратегическое планирование и развитие предприятий. Секция 1. / Тезисы докладов и сообщений Пятого всероссийского симпозиума. Москва, 13-14 апреля 2004 г. Под ред. проф. Г. Б. Клейнера. - М.: ЦЭМИ РАН, 2004, (С. 58-59).

11. Жукова О. Н. Совершенствование учета источников финансирования капиталовложений в аграрных формированиях // Актуальные проблемы экономики России и региональной экономики: Сборник научных трудов преподавателей, аспирантов и студентов. - Брянск, БГУ - БГСХА, июнь 2004, (С. 32-35).

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Жукова, Ольга Николаевна, 2004 год

1. Гражданский кодекс РФ (Ч. I, II) М.: Новая волна, 1996. - 468 с.

2. Земельный кодекс РФ // Собрание законодательства РФ 2001 - № 44 -ст. 4147

3. Налоговый кодекс РФ (Ч. I, II) М.: Экзамен, 2002. - 336 с.

4. Федеральный закон. Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений от 25.02.99 № 39-Ф3 // Нормативные акты 1999 - № 4 - с. 25-33

5. Федеральный закон. Об обороте земель сельскохозяйственного назначения от 24.07.2002 № 101 ФЗ // Нормативные акты - 2002 - № 9 -с. 15-22

6. Федеральный закон. О бухгалтерском учете от 21.11.96 № 129-ФЗ // Нормативные акты 1997 - № 1-е. 80-86

7. Федеральный закон. О введении в действие Земельного кодекса РФ от 25.10.01 № 137-Ф3 // Нормативные акты 2001 - № 12 - с. 7-15

8. Федеральный закон. О внесении изменений в гл. 26.1 ч. II НК РФ и некоторые другие акты законодательства РФ от 11.11.03 № 147-ФЗ // Финансовый вестник 2003 - № 12-е. 40-50

9. Федеральный закон. О внесении изменений в Федеральный закон Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений от 02.01.00 № 22-ФЗ // Нормативные акты 2000 — № 3 - с. 20-24

10. Федеральный закон. О внесении изменения и дополнения в Федеральный закон О бухгалтерском учете от 28.03.02 № 32-Ф3 // Финансовый вестник 2002 - № 5 - с. 80-83

11. Федеральный закон. О финансовой аренде (лизинге) от 29.10.98 № 164-ФЗ // Нормативные акты 1998 - № 12 - с. 45-52

12. Закон РФ. Об авторском праве и смежных правах от 09.07.93 № 5351-1 // Нормативные акты 1993 - № 9 - с. 80-84

13. Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов: Постановление Правительства РФ от 19.08.94 № 967 // Нормативные акты 1994 — № 11 - с. 85-92

14. Об утверждении новых унифицированных форм первичных документов по учету основных средств: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.03 № 7 // Нормативные акты 2003 - № 3 - с. 65-70

15. Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС: Постановление Правительства РФ от 02.12.00 № 914 // Нормативные акты-2001 -№ 2 -с. 100-106

16. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ от 06.03.98 № 283 // Нормативные акты 1998 - № 5 - с. 85-92

17. Об уточнении порядка расчета амортизационных отчислений и переоценке основных фондов: Постановление Правительства РФ от 24.06.98 № 627 // Нормативные акты 1998 - № 8 - с. 102-107

18. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 01.01.02 № 1 // Нормативные акты 2002 - № 2 - с. 48-52

19. О мерах по государственной поддержке лизинга сельскохозяйственной техники и оборудования: Постановление Правительства РФ от 27.04.99 № 467 // Нормативные акты 1999 - № 6 - с. 50-54

20. О мерах по совершенствованию порядка и методов определения амортизационных отчислений: Постановление Правительства РФ от 31.12.97 № 1672 // Нормативные акты 1998 - № з с. 88-92

21. О порядке определения нормативной цены земли: Постановление Правительства РФ от 15.03.97 № 319 // Нормативные акты 1997 - № 5 -с. 8-12

22. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основныхсредств в сельскохозяйственных организациях // Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 19.06.2002 г. № 559 // Отраслевое приложение к журналу «Главбух» 2002 - № 4, 2003 - № 1-е. 91-98

23. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве // Утверждены Министерством сельского хозяйства РФ от 06.06.03 № 792 // Нормативные акты — 2003 — № 8 — с. 85-91

24. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств // Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 28.07.98 № ЗЗн // Нормативные акты 1998 - № 9 - с. 110-118

25. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств // Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 13.10.03 № 91 н // Финансовый вестник 2004 - № 1 - с. 47-55

26. О внесении дополнений и изменений в Положение по бухгалтерскому учету Учет основных средств ПБУ 6/01 // Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 18.05.02 № 45н // Официальные материалы 2002 - № 14-е. 18-19

27. О внесении изменений в Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств // Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 28.03.00 № 32н // Нормативные акты 2000 - № 6 - с. 111112

28. О мерах по совершенствованию порядка и методов определения амортизационных отчислений // Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.03.98 № 54 // Нормативные акты 1998 - № 4 - с. 112114

29. О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации // Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06.00 № 60н // Нормативные акты 2000 -№ 9 - с. 128, № 10-е. 134, № 11-е. 129-135

30. Особенности применения на предприятиях АПК Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций // Утверждены Министерством сельского хозяйства и продовольствия РФ от 17.03.94 № 54 // Нормативные акты 1994 — № 5 — с. 85-92

31. Отраслевые методические рекомендации по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях // Утверждены Министерством сельского хозяйства и продовольствия РФ от 16.12.98 № 769 // Нормативные акты 1999 - № 2 - с. 80-86

32. О формах бухгалтерской отчетности организации // Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 13.01.00 № 4н // Нормативные акты-2000-№ 4-с. 108-114

33. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению // Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.00 № 94н // Нормативные акты 2000 - № 12 - с. 79-89

34. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций // Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.12.93 № 160 // Нормативные акты 1994 -№3-с. 101-112

35. Положение по бухгалтерскому учету. Доходы организации ПБУ 9/99 // Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 07.04.99 № 35 // Нормативные акты 1999 - № 7 - с. 100-108

36. Положение по бухгалтерскому учету. Расходы организации ПБУ 10/99 // Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.06.99 № ЗЗн // Нормативные акты 1999 - № 7 - с. 105-114

37. Положение по бухгалтерскому учету. Учет государственной помощи ПБУ 13/2000// Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н // Нормативные акты 2000 - № 12 - с. 50-57

38. Положение по бухгалтерскому учету. Учет контрактов (договоров) на капитальное строительство ПБУ 2/94 // Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 20.12.94 № 167 // Нормативные акты 1995 -№ 3 - с. 69-78

39. Положение по бухгалтерскому учету. Учет нематериальных активов ПБУ 14/2000 // Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.00 № 91н // Нормативные акты 2001 -№ 1 - с. 50-58

40. Положение по бухгалтерскому учету. Учет основных средств ПБУ 6/97 // Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 03.09.97 № 65н // Нормативные акты 1998 - № 5 - с. 55-67

41. Положение по бухгалтерскому учету. Учет основных средств ПБУ 6/01 // Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.01 № 26н // Официальные материалы 2001 - № 12 - с. 2-15

42. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ // Утверждены Министерством строительства РФ от 04.12.95 № БЕ-11-260/7 // Нормативные акты 1996 -№2-с. 35-46

43. Об исчислении НДС при выкупе земельных участков: Письмо МНС РФ от 19.02.2003 № ВГ 9 - 03/40 // Нормативные акты - 2003 - №4• с. 45-49

44. Об отмене Положения о составе затрат: Письмо Министерства финансов РФ от 15.10.2001 № 16-00-14/464 // Нормативные акты для бухгалтера 2001 - № 22 - с. 55-58

45. Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности средств, использованных на финансирование капитальных вложений: Письмо Министерства финансов РФ от 18.02.93 № 15 // Бухгалтерский учет 1993 - № 9 -с. 7-12

46. О перечне машин, оборудования и транспортных средств для применения механизма ускоренной амортизации: Письмо Госналогслужбы РФ от 22.12.97 № ВП 6 - 13/898 // Нормативные акты - 1998 - № 3 -с. 104-109

47. О порядке отнесения имущества к основным средствам: Письмо Министерства финансов РФ от 08.11.00 № 3-01-08/11-426 // Нормативные акты-2000-№ 12-с. 124-126

48. О порядке уплаты НДС: Письмо МНС РФ от 16.01.02 № ВГ-6-03/41@ // Нормативные акты — 2002 — № 3 — с. 61-64

49. О применении счетов-фактур при расчетах по НДС: Письмо МНС РФ от 01.10.01 № ВБ 6 - 16 / 73 8@ // Нормативные акты - 2002 - № 12 -с. 116-119

50. Об уточнении порядка расчета амортизационных отчислений и переоценке основных фондов: Распоряжение ГТК РФ от 27.07.98 № 0114/840 // Нормативные акты 1998 - № 9 - с. 102

51. Александрова С. А. Лизинг сельхозтехники // Отраслевое приложение к журналу «Главбух» 2003 - № 2 - с. 47-56

52. Артемова Е. А., Т. С. Павленко. Можно ли компьютер учитывать по частям? // Бухгалтерский учет 2001 - № 18 - с. 24-29

53. Багдасаров Д. Р. Покупка основных средств, бывших в эксплуатации // Главбух 2002 - № 21 - с. 48-56

54. Багдасаров Д. Р. Учет и налогообложение безвозмездно полученного имущества // Главбух 2001 - № 5 - с. 15-18

55. Бакаев А. С. Некоторые вопросы учета основных средств // Бухгалтерский учет 2002 - № з с. 6-10

56. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента. — М.: Финансы и статистика, 1999. 365 с.

57. Бархатов А. П., Александров О. А. Бухгалтерский учет у субъектов лизинговых отношений // Бухгалтерский вестник 2001 - № 10 - с. 38-42

58. Бочаров В. В. Финансово-кредитные методы регулирования рынка инвестиций. М.: Финансы и статистика, 1993. - 144 е.: ил.

59. Бурсулая Т. Д., Ильин М. В. Покупка компьютера // Главбух 200121 с. 10-15

60. Бухгалтерский учет: Сборник нормативных документов: В 3-х частях / Под ред. П. С. Безруких. Ч. 2. М.: Финансы и статистика, 1988. -440 с.

61. Ванькова А. Р. Монтаж и установка оборудования // Главбух 2001 — № 18-с. 10-14

62. Васильев Д. М. Разработка программного обеспечения // Главбух -2001 -№21 с. 24-28

63. Верещагин С. А. Начисление амортизации основных средств и отражение ее в учете // Бухгалтерский вестник 2001 - № 6 - с. 13-19

64. Вещунова Н. Д., Фомина J1. Ф. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.- М.: Финансы и статистика, 2000. 496 е.: ил.

65. Волков Н. Г. Учет и налогообложение операций по безвозмездной передаче и получению имущества // Бухгалтерский учет 2001 - № 15 -с. 16-19

66. Волков Н. Г. Учет капитального строительства и приобретений отдельных объектов внеоборотных активов // Бухгалтерский учет 20017 — с. 23-29

67. Волков Н. Г. Учет основных средств // Бухгалтерский учет 2001 — № 16-е. 31-36

68. Волковой В. М., Лахова Е. В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. М.: Издательский дом «Аудитор», 2000. 80 с.

69. Волошин Д. А. Изменения в учете основных средств // Главбух 2002 -№ 12-е. 68-73

70. Габбасов Р. Г., Голубева Н. В. О налогообложении земель, предоставленных для нужд сельского хозяйства // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет» 2001 - № 24 - с. 23-27

71. Гиляровская Л., Забродин И. Капитальные вложения как предмет бухгалтерского учета в отечественной и международной теории и практике

72. Аудитор 2000 - № 12 - с. 8-12

73. Грибков А. Ю. Учет НДС по строительным работам, выполненным хозяйственным и подрядным способами // Бухгалтерский учет 2001 - № 22-с. 35-42

74. Гуккаев В. Б., Семенова Ю. С. ККМ: покупка, модернизация, оформление паспорта версии // Главбух 2001 - № 24 - с. 38-42

75. Долан Э. Дж. Макроэкономика. СПб., 1994

76. Елисеева Н. В. Новая форма № 10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования» // Отраслевое приложение к журналу «Главбух» -2003-№ 1-е. 73-79

77. Еременко С. А. Строительство хозяйственным способом: как рассчитать НДС // Главбух 2001 - № 8 - с. 25-29

78. Ефремова А. А. Отражение в отчетности внеоборотных и оборотных активов // Бухгалтерский учет 2002 - № 24 - с. 4-9

79. Ефремова А. А. Различие понятий «расходы» и «затраты» в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет 2003 - № 16-е. 54-59

80. Жуков В. Н. Учет операций по договору финансового лизинга // Бухгалтерский учет 2001 - № 7 - с. 33-41

81. Жуков В. Н. Формирование учетной политики организации // Бухгалтерский учет 2003 - № 4 - с. 23-27

82. Заколодкина И. А. Возмещение НДС по основным средствам // Бухгалтерский учет 2003 - № 23 - с. 43

83. Зимин И. А. Реальные инвестиции. Учебное пособие. М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ». Издательство «ЭКМОС», 2000. -304 с.

84. Иванов Е. Н. Износ и амортизация основных средств // Помощник бухгалтера- 1997-№3 -с. 15-18

85. Игонина JI. JI. Инвестиции: Учебное пособие / Под ред. д-ра экон. наук, проф. В. А. Слепова. М.: Юристь, 2002. - 480 с.

86. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций: Инструкция МНС РФ от 15.06.00 № 62 // Нормативные акты 2000 - № 11 - с. 36-41

87. Каляев К. С. Новый порядок начисления амортизации для целей налогообложения // Главбух 2001 - № 24 - с. 69-73

88. Камышанов П. И. Учет основных средств по-новому // Бухгалтерский вестник 2001 - № 6 - с. 58-63

89. Карзаева Н. Н. Договор мены: учет реализации и начисление НДС // Бухгалтерский учет 2001 - № 5 — с. 25-29

90. Карзаева Н. Н. Переоценка основных средств и отражение ее результатов в учете // Бухгалтерский учет 2001 - № 17 - с. 61-65

91. Коваленко Н. Я. Экономика сельского хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1999. — 356 с.

92. Ковалёв В. В. Методы расчета ускоренной амортизации // Бухгалтерский учет- 1998-№ 11-с. 31-38

93. Ковалёв В. В. Учет лизинговых операций по российским и международным стандартам // Бухгалтерский учет 2003 - № 17 — с. 54-61

94. Козлова Е. П., Парашутин Н. В., Бабченко Т. Н., Галанина Е. Н. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 1994. - 464 е.: ил.

95. Колосов Д. О. Авторское право как объект нематериальных активов // Бухгалтерский учет 2001 - № 18 - с. 36-38

96. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 2-е изд., пе-рераб. и доп. - М.: ИНФРА - М, 2000. - 584 с.

97. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России // Нормативные акты 1998 - № 3 - с. 105-109

98. Крюгер С. В. Бухгалтерский учет нематериальных активов // Бухгалтерский вестник 2002 - № 5 - с. 17-23

99. Курбангалеева О. А. Предприятие купило квартиру в жилом доме: как отразить покупку в учете? // Главбух 2001 - № 7 — с. 70-77

100. Лишанский М. Л., Маслова И. Б. Финансы в сельском хозяйстве: Учеб. пособие для вузов. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1999. — 430 с.

101. Логунов Д. А. Новый подход к учету нематериальных активов // Бухгалтерский учет-2001 -№ 14-с. 31 — с. 12-18

102. Лунеев С. С. Амортизация нематериальных активов // Главбух 2001- № 14-с. 19-22

103. Лытнева Н. А. Льгота на прибыль, направленную на финансирование капитальных вложений // Бухгалтерский учет 2000 - № 5 - с. 20-23, № 6- с. 3-5

104. Малумов А. Ю., Яворский А. В. Покупка сельскохозяйственных земель // Отраслевое приложение к журналу «Главбух» — 2003 № 3 — с. 23-28

105. Малявкина Л. И. Учет НДС по операциям с основными средствами // Бухгалтерский учет 2001 - № 7 - с. 14-21

106. Малявкина Л. И. Учет НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления // Бухгалтерский учет 2001 - № 10 -с. 25-32

107. Малявкина Л. И. Учет резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств // Бухгалтерский учет 2003 - № 5 - с. 10-12

108. Медведев А. Н. Амортизация основных средств // Бухгалтерский вестник 2001 - № 1 - с. 24-26

109. Медведева Т. В. Отражение в учете нематериальных активов // Бухгалтерский вестник 2001 — № 1-е. 42-44

110. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 1998

111. Можаровский В. Сделки с земельными участками // Право и экономика 2003 - № 1 - с. 73-75

112. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета- М.: Финансы и статистика, 1994. 358 с.

113. Панченко Т. М. Отражение в учете амортизации автотранспортных средств // Бухгалтерский вестник 2002 - № 9 - с. 23-26

114. Патров В. В. Новое положение по учету основных средств // Бухгалтерский учет 2001 - № 13 - с. 36-39

115. Пизенгольц М. 3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1. Ч 1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 480 е.: ил.

116. Пизенгольц М. 3. Нужна ли раздельная система регистров бухгалтерского и налогового учета ? // Бухгалтерский учет 2002 - № 11-е. 66-68

117. Пизенгольц М. 3. О разработке регистров учета в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет 2001 - № 22 - с. 42-44

118. Пизенгольц М. 3. Учет ремонта основных средств в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет 1999 — № 3 - с. 37-40

119. Поленова С. Н. Учет приобретения основных средств // Бухгалтерский учет 2003 - № 21 - с. 25-28

120. Попов М. О документах, удостоверяющих права на земельные участки // Хозяйство и право 1998 - № 6 - с. 52-54

121. Пошкус Б. Почему застопорилась аграрная реформа в России? // АПК: экономика, управление-2001 №4-с. 13-15

122. Прокофьев А. Разберемся с функциями // Бухгалтер и компьютер -2003-№ 3-е. 9-12

123. Прокофьев А. Что говорят таблицы // Бухгалтер и компьютер 2003 -№ 7-е. 9-12

124. Пронина Е. А. Учет и налогообложение инвестиционно-строительной деятельности у заказчика, инвестора и подрядчика // Бухгалтерский учет -2003 № 1 - с. 57-60

125. Пронина Е. А. Учет и налогообложение СМР, выполненных хозяйственным способом // Бухгалтерский учет 2003 - № 2 - с. 48-50

126. Пятов М. JI. Способы начисления амортизации и создание оценочных резервов // Бухгалтерский учет — 2002 № 8 - с. 33-36

127. Римов А. В. Амортизация основных средств и нематериальных активов, купленных до 1 января 2002 года // Главбух 2002 - № 13-е. 75-80

128. Римов А. В. Новое в учете основных средств. Комментарии к ПБУ6/01 // Главбух 2001 - № 10 - с. 35-39

129. Родин А. Научные и методические основы землеустройства при проведении земельной реформы в агропромышленном комплексе России // Международный сельскохозяйственный журнал 1998 - № 6 - с. 46-49

130. Русакова Е. А. Амортизация объектов основных средств в учете // Бухгалтерский учет 2001 - № 21 - с. 4-10

131. Русакова Е. А. О переоценке основных средств по состоянию на 1.01.02 // Бухгалтерский учет 2001 - № 24 - с. 35-39

132. Садыков А. А. Договор о проведении взаимозачета // Главбух 20015 — с. 76-80

133. Савченко Е. Проблемы регулирования земельных отношений на современном этапе // Международный сельскохозяйственный журнал 2001- № 1 с. 3-9

134. Семенова Ю. С. Амортизация основных средств, приобретенных в 2002 году // Главбух 2002 - № 7 - с. 54-58

135. Соболева Г. В. Использование бухгалтерских регистров в системе налогового учета // Бухгалтерский учет 2003 - № 10 — с. 41 -44

136. Соколов П. А. Инвестиции в форме капитальных вложений: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет 2000 - № 11 - с. 15-18, № 12 - с. 3-7

137. Соколов П. А. Учет капитальных затрат на строительство объектов // Бухгалтерский учет 2001 - № 21 - с. 41-47

138. Соколов П. А. Учет операций по договорам на инвестирование строительства // Бухгалтерский учет 2002 — № 7 — с. 12-15

139. Татаров К. Ю. Учет операций приобретения земельных участков // Бухгалтерский учет 2003 - № 21 - с. 22-25

140. Терехова В. А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие — М.: Издательство «Перспектива», Издательство «АКДИ Экономика и жизнь», 2000. — 302 с.

141. Ткач А. Итоги и перспективы реформ в агропромышленном комплексе России // АПК: экономика, управление 2001 - № 4 - с. 21

142. Усик Е. А. Приобретение бухгалтерских программ // Главбух 2001 -№ 3 - с. 78-81

143. Учет по международным стандартам: Учебное пособие. 3-е изд. / А. М. Гершун, И. В. Аверичев, Е. Б. Герасимова и др.; Под ред. JI. В. Горбатовой. - М.: Фонд Развития Бухгалтерского Учета, Издательский дом «Бухгалтерский учет», 2003. — 504 с.

144. Фастова Е. В. Новые формы первичных документов для сельскохозяйственных организаций // Отраслевое приложение к журналу «Главбух» -№ 2 с. 79-84

145. Федотов А. В. Покупка автомобиля // Главбух 2001 - № 14 — с. 10-14

146. Филипенко Е. И., Лавренова Н. Н. Формирование стада: как учесть расходы ? // Отраслевое приложение к журналу «Главбух» № 1-е. 30-38

147. Финансы: Учебное пособие / Под ред. проф. А. М. Ковалевой — М.: Финансы и статистика, 1997. 336 е.: ил.

148. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с анг / Под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 е.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту)

149. Холоденко Е. М., Ростовцев А. В. Корреспонденция счетов 2001. -М.: Издательство «Экономика-Пресс», 2001. 224 с. - (Серия «Практика бухгалтерского учета»)

150. Шувалова Е. Б. Налог на добавленную стоимость на строительно-монтажные работы // Бухгалтерский учет 2003 - № 7 — с. 56-60

151. Шустов В. В. Ремонт и модернизация компьютеров // Главбух 2002- № 22 с. 11-18

152. Щенков С. А. Бухгалтерский учет в промышленности. 2-е издание.- М.: Госфиниздат, 1961. 414 с.

153. Экономическая теория: Учебное пособие для студентов педагогического университета / Под ред. доц. Ф. П. Евсеенко. Брянск. Издательство БГТТУ, 1998.- 196 с.

154. Ярославова С. В. Порядок и условия применения льготы по налогу на прибыль, направленную на финансирование капитальных вложений // Бухгалтерский учет 2001 - № 23 - с. 43-46