Анализ финансовых результатов деятельности организаций, их формирование и отражение в бухгалтерской отчетности :по материалам сельскохозяйственных организаций Краснодарского края

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шевченко, Юлия Сергеевна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Шевченко, Юлия Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Краснодар

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

216

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шевченко, Юлия Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ФОРМИРОВАНИЯ

ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ.

1.1 Экономическое содержание финансовых результатов.

1.2. Задачи и система показателей анализа финансовых результатов деятельности организаций.

1. 3 Особенности формирования финансовых результатов деятельности организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

1.4 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций.

2 ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ.

2.1 Анализ производства и продажи продукции сельского хозяйства.

2.2 Динамика формирования финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций.

2.3 Анализ факторов, влияющих на финансовый результат.

3 НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ МЕХАНИЗМА ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1 Методика формирования бухгалтерской отчетности о финансовых результатах в условиях адаптации к международным стандартам финансовой отчетности.

3.2 Использование бухгалтерской отчетности в проведении анализа финансовых результатов.

3.3 Резервы улучшения финансовых результатов,

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ финансовых результатов деятельности организаций, их формирование и отражение в бухгалтерской отчетности :по материалам сельскохозяйственных организаций Краснодарского края"

Актуальность темы исследования определена тем, что в современных экономических условиях деятельность каждого хозяйствующего субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования.

Чтобы обеспечить выживаемость организации в рыночных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовый результат, как важнейший показатель хозяйственной деятельности. Он определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самой организации и ее партнеров в финансовых и производственных отношениях.

Рыночная экономика поставила новые качественные задачи перед теорией и практикой проведения анализа финансовых результатов в первую очередь на микроуровне, и отражение их в бухгалтерской отчетности, то есть на уровне отдельных организаций, так как именно они при любой форме собственности составляют основу экономики государства.

Финансовые результаты деятельности организаций зависят от состояния всех сфер его деятельности: выполнения производственных планов, снижения себестоимости продукции, роста эффективности производства, а также факторов в сфере обращения товарных и денежных операций, связанной с организацией, коммерческой деятельностью и от объективного их отражения в бухгалтерской отчетности и приведения в соответствие с международными стандартами.

В этих условиях назрела объективная необходимость в изучении вопросов по анализу финансовых результатов, формированию и в определении достоверности их отражения в бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций в соответствии с международными стандартами для принятия адекватных управленческих решений.

Все сказанное определило выбор темы диссертационного исследования, ее отраслевую значимость.

Степень изученности проблемы. Теоретические и практические проблемы экономики, анализа, формирования, управления финансовыми результатами деятельности организаций и отражения их в бухгалтерской отчетности рассматривались в работах О. В. Ефимовой, С. И. Жминько, М. Н. Крейниной, М. И. Кутера, В. Д. Новодворского, П. Ф. Парамонова, А. Г. Прудникова, JI. Д. Ревуцкого, Р. С. Сайфулина, Ю. И. Сигидова, В. В. Сидоренко, Я. В. Соколова, Е. С. Стояновой, И. Т. Трубилина, И. Ульянова, А. Н. Хорина, Л. И. Хоружий, А. Д. Шеремета, В. Г. Широбокова, В. Ф. Юрова и др., а также в публикациях зарубежных авторов: А. Бабо, Й. Бетге, Л. Мизес. Проблемы адаптации бухгалтерской отчетности к международным стандартам освещены в трудах таких современных ученых как И. В. Аверчев, М. Ю. Брюханов, С. Данилин, Г. С. Клычова, И. Н. Калинина, Е. Ф. Петенева, Н. Пласкова и др.

Однако, отдавая должное высокому профессиональному уровню исследований, перечисленных выше и других авторов, следует отметить, что все еще вопросы анализа финансовых результатов деятельности организаций, их формирования и отражения в бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) не получили достаточного рассмотрения и требуют углубленного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследований является обоснование, разработка и уточнение методики анализа финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций их формирование и достоверное отражения в бухгалтерской отчетности.

Для реализации поставленной цели сформулированы следующие задачи:

- уточнить теоретическую сущность финансовых результатов деятельности организаций;

- провести анализ финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций и влияющих на них факторов;

- исследовать и сравнить определение, способы признания и классификацию доходов и расходов организаций, выручки от продажи товаров, применяемых в отечественном бухгалтерском учете и в международных стандартах финансовой отчетности и исследовать возможность составления отчетности по финансовым результатам деятельности сельскохозяйственных организаций с учетом требований международных стандартами финансовой отчетности;

- обосновать систему показателей, используемых в анализе финансовых результатов деятельности организаций и разработать комплексный интегральный критерий оценки инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных организаций;

- определить направления повышения эффективности управления финансовыми результатами.

Объектом исследования послужили сельскохозяйственные организации Краснодарского края.

Предметом исследования являются экономические процессы и механизмы, связанные с формированием финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций и факторы, их обусловливающие.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых, ведущих специалистов в области анализа, бухгалтерского учета и отчетности, законодательные и нормативные акты Российской Федерации и Краснодарского края, регламентирующие вопросы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, материалы периодической печати по исследуемой проблеме. При этом в основу исследования положены диалектический и системный подход к изучаемым процессам.

Круг поставленных задач определил необходимость применения в работе монографического, графического, абстрактно-логического, экономикостатистического, расчетно-конструктивного методов с их разнообразными приемами.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

- в теоретическом аспекте конкретизировано определение экономической прибыли, которая отражает «работу» капитала, учитывает альтернативные (вмененные) издержки и изменение стоимости активов в предшествующем и предстоящем отчетном периодах;

- предложена классификация факторов, влияющих на прибыль от реализации продукции, которые детализированы на первичные и вторичные, внутренние и внешние, качественные, количественные и структурные, экстенсивные и интенсивные, что способствует усилению внимания к этим факторам со стороны управленческого персонала при анализе финансовых результатов, доходности и финансового состояния организации;

- доказано, что применение в отечественном бухгалтерском учете принципов международных стандартов финансовой отчетности позволит отразить реальную экономическую прибыль сельскохозяйственной организации, повысить достоверность и информативность отчетности, отразить доходы и расходы в отчете и убытках в соответствии с операционной, инвестиционной и финансовой деятельностью, а поэлементная расшифровка статей расходов в отчете о прибылях и убытках позволит свести к минимуму субъективные подходы к их отражению в бухгалтерской отчетности;

- уточнен интегральный критерий оценки инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных организаций включающий в себя показатели, характеризующие эффективность отдачи вложенных средств, качество прибыли и финансовую устойчивость организации, что позволит потенциальным инвесторам сделать заключение о финансовом состоянии объекта, о рисках, связанных с новыми вложениями;

- обосновано применение сельскохозяйственными организациями операционного левериджа, в системе управленческого учета, для прогноза направлений изменения прибыли от продаж при изменяющихся ценах под влиянием инфляции и объемах продаж, зависящих от колебаний конъюнктуры рынка, что позволит повысить эффективность управления финансовыми результатами и сократить время на работу по составлению планов.

Практическая значимость исследования определяется актуальностью поставленных задач и достигнутым уровнем разработанности проблемы, применением системы показателей, используемых в анализе финансовых результатов, оценке инвестиционной привлекательности. Формирование и отражение финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций в бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности позволит отразить реальную достоверную прибыль, пригодную для разработки и принятия эффективных управленческих решений, повысить объективность и информативность отчетности для внутренних пользователей. Применение современных методов управления прибылью, при специальном их программном обеспечении, может быть использовано хозяйствами для краткосрочного прогноза финансовых результатов деятельности.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- обобщение теоретических положений о финансовых результатах деятельности организаций, уточнение сущности и экономического содержания финансовых результатов;

- классификация факторов, влияющих на прибыль от реализации продукции;

- форма отчета о прибылях и убытках приближенная к требованиям-международных стандартов финансовой отчетности;

- обоснование интегрального критерия оценки инвестиционной привлекательности, как критерия оценки эффективности отдачи вложенных средств, качества прибыли и финансовой устойчивости организаций;

- механизм применения, в рамках управленческого учета при планировании прибыли от реализации продукции, операционного левериджа для определения влияния на прибыль изменений цен и объема продаж.

Апробация результатов исследования. Основные положения и выводы диссертационного исследования докладывались и получили одобрение на ежегодных научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава, аспирантов и студентов Кубанского государственного аграрного университета (2003-2007 гг.), на Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов, докторантов и молодых ученых (г. Майкоп, 2003 г.), на Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 75-летию Ставропольского государственного аграрного университета (г. Ставрополь, 2004 г.), на Всероссийской научной конференции (г. Туапсе, 2003 г.), на Всероссийской научно-практической конференции (г. Адлер, 2005 г.), на Международной научно-практической конференции (г. Пенза, 2006 г.).

Диссертационное исследование является частью тематического плана научно-исследовательской работы ФГОУ ВПО «Кубанский ГАУ» по теме № 18 «Разработать предложения по основным направлениям повышения эффективности регионального АПК (Регистрационный номер 01200113474)».

Структура диссертации обусловлена логикой решения ее основных задач и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Работа изложена на 216 страницах, содержит 30 таблиц, 10 рисунков. Список литературы включает 169 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шевченко, Юлия Сергеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях реформирования сельскохозяйственного производства, глобализации экономики, формирования международных рынков капитала возникла объективная необходимость в подготовке финансовой отчетности по единым правилам и стандартам.

Организация стремится отразить в отчетности получение реального финансового результата деятельности, который привлечет потенциальных инвесторов. Финансовым результатом хозяйственной деятельности организации является прибыль, которую предприятия стремятся максимизировать.

Теоретическое обобщение взглядов российских и зарубежных экономистов на экономическую природу и сущность финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов позволило выявить различие между понятиями бухгалтерской и экономической прибылью и необходимость реформирования бухгалтерской отчетности.

Исходя из этого, мы разделяем точку зрения большинства экономистов, что необходимо использовать категорию «экономическая прибыль», под которой следует понимать результат «работы» капитала т. е. прибыль должна отражать не результат, полученный путем сопоставления выручки, полученной за тот или иной период, исходя из цен, соответствующих определенному текущему моменту, и прошлых затрат, понесенных организацией, исходя из цен прошлых периодов, а должна учитывать влияние фактора времени, альтернативные (вмененные) издержки и изменение стоимости активов в предшествующем и предстоящем отчетном периодах, упущенную выгоду. Экономический характер прибыли раскрывает то, что будет получено в будущем.

Бухгалтерская прибыль не отражает экономического содержания этой важнейшей категории, а, следовательно, реальный результат деятельности организации за отчетный период. Представление в отчетности данных об экономической прибыли организации будет способствовать получению пользователями полезной деловой информации для выбора разумной инвестиционной политики организации.

Существующее расхождение в классификации доходов и расходов, способах учета амортизации основных средств, способах признания выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг представленных в российской системе бухгалтерской отчетности и в отчетности формируемой для налогообложения усложняют работу бухгалтера по составлению отчетности. Необходимо привести эти нормативные документы в соответствие и исключить расхождения. Исследования показали, что более достоверную информацию для определения финансового результата деятельности организации даст группировка доходов и расходов, представленная в международных стандартах. В МСФО группировка доходов и расходов осуществляется в зависимости от трех видов деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой. Это позволяет обеспечить контроль, во-первых, за степенью риска вложений капитала, во-вторых, за эффективностью операций. Кроме того, подобная классификация позволит определить рентабельность активов по каждому из видов деятельности, происходит разграничение долгосрочного и краткосрочного периодов.

Для успешной и эффективной деятельности организаций необходимо систематически осуществлять анализ финансовых результатов. Исследуя действующую систему показателей анализа финансовых результатов в сельскохозяйственном производстве, было выявлено, что они базируются в основном на вертикальном и горизонтальном анализе, что снижает точность анализа доходов и расходов организации. Мы считаем, что при анализе финансовых результатов деятельности организаций, с точки зрения собственников и инвесторов, в систему показателей необходимо включить рентабельность собственного капитала, рентабельность активов, рентабельность оборотного капитала, чистую рентабельность активов, коэффициент чистой прибыльности, так как данные показатели являются обобщающими и комплексно характеризуют эффективность деятельности организации и представляют собой функцию трех показателей - прибыльностипо текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Проведенная классификация основных факторов, влияющих на прибыль от реализации продукции сельскохозяйственного производства, позволила выявить влияние на размер прибыли первичных, внутренних, внешних и качественных факторов, находящихся в тесной взаимосвязи. Такая детализация способствует усилению внимания к этим факторам, со стороны управленческого персонала при анализе финансовых результатов, доходности и финансового состояния организации.

Однако, на величину доходов оказывают влияние не только усилия трудового коллектива, но и умение администрации квалифицированно использовать заложенные в действующих нормативных документах возможности учетных процедур. Приближение классификации доходов и расходов, формы отчетности о финансовых результатах к международным стандартам позволит повысить достоверность, надежность, качество и информативность отчетности для использования ее при принятии инвестиционных решений.

Мы считаем, что в отчете о прибылях и убытках возможно применить аналитическую структуру доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере и функциях расходов, что позволяет более точно раскрыть статьи расходов по обычной (операционной) деятельности с разбивкой по элементам.

Необходимость реформирования отечественного бухгалтерского учета признана на государственном уровне. Одобренная приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. № 180 Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу предполагает создание инфраструктуры применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Основным мотивом применения МСФО российскими хозяйствующимисубъектами является выход на международные биржи или иное привлечение капитала на западных рынках.

МСФО представляют собой систему норм и правил регулирования финансовой отчетности на глобальном уровне, в соответствии с которыми должна составляться финансовая отчетность. В МСФО на базе Принципов подготовки финансовой отчетности (1 документ) с 1973 года разработаны 41 стандарт учета (IAS) и 5 стандартов финансовой отчетности (IFRS). Международные стандарты устанавливают правила, в соответствии с которыми отдельные хозяйственные операции должны раскрываться в финансовой отчетности предприятия.

Переход российской отчетности на принципы МСФО, т.е. единые подходы к формированию отчетности позволят:

- повысить прозрачность финансовой отчетности, что благотворно влияет на работу с крупными кредиторами (банками);

- формирование единого комплекта отчетности по МСФО позволяет выходить на разные региональные фондовые рынки капитала без оформления нескольких пакетов отчетности;

- анализ отчетности, подготовленный по единым стандартам (МСФО), дает возможность сравнительного анализа эффективности деятельности организации с деятельностью ее конкурентов;

- опубликованная отчетность, подготовленная по МСФО, повышает известность организации среди конкурентов, клиентов, партнеров, что является своего рода бесплатной рекламой предприятия;

- без отчетности по МСФО невозможно привлечение солидных инвесторов на крупные капиталоемкие проекты, отсутствие такой отчетности является препятствием к получению в лизинг нового оборудования, технологий;

- единая практика учета является необходимым инструментом совершенствования системы внутреннего контроля предприятия, формирования системы внутреннего аудита, построенных на одних и тех же процедурах;

- отчетность, составленная по МСФО, является наилучшей основой для принятия бизнес-решений потенциальными акционерами (инвесторами) из разных регионов мира.

При подготовке отчетности по международным стандартам многие организации финансовую информацию сопровождают дополнительными данными о результатах финансового анализа и финансового состояния организации. Целесообразно для этих целей употреблять комплексный показатель или интегральный критерий инвестиционной привлекательности организации, который объективно отражает оценку использования совокупных ресурсов организации, показатели, характеризующие качество прибыли, финансовое положение организации и предоставляет наиболее полную и объективную информацию о текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.

На практике прогнозный анализ будущей деятельности организации заключается в планировании прибыли от реализации продукции, работ, услуг. Анализ финансовых результатов, необходим и при управлении прибылью от продаж, т. е. прогнозировании направлений изменения прибыли от продаж при изменяющихся ценах под влиянием инфляции и объемах продаж, зависящих от колебаний конъюнктуры рынка. Эффективность результатов управления прибылью повышается при использовании операционного леве-риджа, так как он позволяет выяснить степень и направления воздействия динамики цен и натурального объема продаж на размер получаемой прибыли.

Теоретические исследования, выполненные по теме и анализ современного состояния данного вопроса, а также системная оценка полученных результатов позволяет сформулировать следующие выводы и предложения:

1. На основе теоретического изучения анализа финансовых результатов, было выяснено, что основной целью этого анализа является выявление влияний различных факторов на прибыль от реализации продукции. Проведенная детализация состава факторов на первичные и вторичные, внутренние и внешние, структурные, количественные и качественные, экстенсивные и интенсивные способствует усилению внимания к этим факторам, со стороны управленческогоперсонала при анализе финансовых результатов, доходности и финансового состояния организации.

2. В процессе исследования теоретических аспектов определения и формирования прибыли было выявлено, что в настоящее время бухгалтерская отчетность не отражает экономическую прибыль, а значит реальный результат деятельности организации за отчетный период. Для того, чтобы отчетные показатели отражали реальную экономическую прибыль, необходимо, при ведении бухгалтерского учета, применять принципы, закрепленные в международных стандартах финансовой отчетности. Применение принципов признания выручки от реализации товаров, продукции работ, услуг, временных разниц при признании и отнесении расходов на себестоимость продукции, классификации доходов и расходов на операционные, инвестиционные и финансовые позволит отразить в отчете о прибылях и убытках реальную экономическую прибыль сельскохозяйственной организации, а поэлементная расшифровка статей расходов в отчете о прибылях и убытках позволит свести к минимуму субъективные подходы к отражению расходов в бухгалтерской отчетности. Приближение отечественного бухгалтерского учета к международным стандартам позволит исключить противоречия в применяемых на данный момент учетных процедурах, повысить достоверность и информативность отчетности и рассчитать экономические показатели, признанные во всем мире: нетто результат эксплуатации инвестиций, брутто результат эксплуатации инвестиций и экономическую рентабельность.

3. Рынок сельскохозяйственной продукции Краснодарского края все более становится доступным для инвесторов из других регионов, ближнего и дальнего зарубежья. Существующие методики определения платежеспособности и финансовой устойчивости организаций не позволяют оценить инвестиционную привлекательность сельскохозяйственных организаций. Поэтому считаем, что сельскохозяйственные организации для создания привлекательного финансово-экономического имиджа должны формировать «Информационно-аналитическую карту результативности инвестиционной привлекательности», которая включает перечень наиболее приемлемых для этих целей коэффициентов, характеризующих эффективность использования ресурсного потенциала, оценку качества прибыли и финансовую устойчивость организации.

4. Одно из направлений программы реформирования бухгалтерского учета является становление и распространение управленческого учета в организациях. Для быстрого и эффективного формирования управленческой и финансовой отчетности больше подходит англосаксонский опыт бухгалтерского учета, закрепленный в международных стандартах финансовой отчетности, который позволяет формировать управленческую отчетность по системе «директ-костинг», которая является более предпочтительной для анализа затрат и позволяет применить механизм расчета операционного левериджа. Операционный леверидж повышает оперативность и эффективность краткосрочного прогноза и направлений изменения финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций. На основе программного обеспечения этих процессов можно многократно пересчитывать варианты с корректировкой, которые учитывают изменяющиеся условия производства и конъюнктуру рынка.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шевченко, Юлия Сергеевна, 2007 год

1. Абалкин JI. И. Экономическая теория на пути к новой парадигме / JI. И. Абалкин // Вопр. экономики. 1993. - № 1. - С. 13.

2. Абалкин Л. И. Вызовы нового века / Л. И. Абалкин. М.: Ин-т экономики РАН, 2001. - 287 с.

3. Абрютина М. С. Экономика предприятия / М. С. Абрютина. М.: Дело и Сервис, 2004. - 244 с.

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий / под ред. Л. Короткова, Р. Медведева. М.: Госфиниздат, 1963. - 367 с.

5. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие / под ред. Н. П. Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 401 с.

6. Аверчев И. В. Подготовка международной финансовой отчетности российскими предприятиями и банками / И. В. Аверчев. М.: Вершина, 2005.-680 с.

7. Агроклиматический справочник по Краснодарскому краю. Краснодар: Красное кн. изд-во, 1961.- 148 с.

8. Агропромышленный комплекс Кубани: стат. сб. Краснодар, 2005. -238 с.

9. Агропромышленный комплекс Кубани: стат. сб. Краснодар, 2006. -219 с.

10. Агропромышленный комплекс Кубани: стат. сб. Краснодар, 2007. -221 с.

11. Аникин П. Фокусы с прибылью в рамках МСФО / П. Аникин // Консультант. 2005.-№ 17.

12. Аринушкин Н. С. Балансы акционерных предприятий. Юридическая и бухгалтерская природа баланса, в связи с нормами русского финансово-податного обложения / Н. С. Аринушкин. М.: Правоведение, 1912. -242 с.

13. Бабо А. Прибыль. / пер. с фр.; общ. ред. и коммент. В. И. Кузнецова. -М.: АО Изд. группа «Прогресс», «Универс», 1993. 176 с.

14. Базаря М. П. О создании системы сельскохозяйственного кредита / М. П. Базаря // Экономика е.- х. и перераб. предприятий. 2003. - № 7. - С. 41 -45,№ 8-С. 38-40.

15. Бакаев А. С. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский. М.: Бухгалт. учет, 2004. - 736 с.

16. Бакаев А. Реформирование бухгалтерского учета: итоги за 2003 г. / А. Бакаев // Финансовая газета. 2004. - № 4. - С. 31 - 32.

17. Баканов М. И. Теория экономического анализа: учебник / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. М.: Экономист, 2001. - 415 с.

18. Баканов М. И. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 2002. - 432 с.

19. Балабанов И. Т. Финансовый менеджмент: учебник / И. Т. Балабанов. -М.: Финансы и статистика, 1994. 224 с.

20. Балыков В. Е. Система показателей экономической эффективности / В. Е. Балыков // АПК: экономика, управление. 2000. - № 7. - С. 19 - 22.

21. Барнгольц С. Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учеб. пособие / С. Б. Барнгольц, М. В. Мельник. М.: ИНФРА-М, 2003. - 268 с.

22. Бетге И. Балансоведение / пер. с нем.; науч. ред. В. Д. Новодворский; вступл. А. С. Бакаева; прим. В. А. Верхова. М.: Бухгалт. учет, 2000. -454 с.

23. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Т. Б. Бердникова. М.: ИНФРА-М, 2001.-206 с.

24. Боготко А. Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта / А. Н. Боготко. М.: Финансы и статистика, 1999. - 154 с.

25. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: учеб. пособие / С. А. Бороненкова. М.: Финансы и статистика, 2002. - 301 с.

26. Большой энциклопедический словарь. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Большая рос. энцикл., 1998. - 788 с.

27. Брюханов М. Ю. Схемы искажения отчетных данных и ненадлежащего раскрытия информации в финансовой отчетности публичных компаний / М. Ю. Брюханов // Финансовый менеджмент. 2006. - № 5. - С. 36 -45.

28. Булгакова Л. Н. Исследование и доработка существующей системы экономических показателей / JI. Н. Булгакова // Финансовый менеджмент.-2001.-№6.-С. 12-15.

29. Булгаров М. А. Проблемы государственного регулирования АПК / М. А. Булгаров. Краснодар: КубГАУ, 2005. - 450 с.

30. Бычков В. П. Основы финансового анализа и финансового менеджмента на предприятиях в условиях рынка / В. П. Бычков, В. Р. Веснин. М.: О-во Знание России, 1995. - Ч. 2. - 375 с.

31. Вальков В. Ф. Почвы Краснодарского края, их использование и охрана. / В. Ф. Вальков, Ю. А. Штомпель, И. Т. Трубилин. Ростов н/Д: Изд-во СКНЦВШ, 1995.- 192 с.

32. Бахрушина М. А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы / М. А. Бахрушина. -М.: Экономика и жизнь, 2000. 388 с.

33. Володин А. А. Управление финансами (Финансы предприятий): учебник / А. А. Володин. М.: ИНФРА-М, 2004. - 504 с.

34. Гаврилов Д. Управление производством на базе MRP II / Д. Гаврилов. -СПб.: Питер, 2001.-444 с.

35. Гинзбург А. И. Экономический анализ / А. И. Гинзбург. СПб.: Питер, 2004. - 507 с.

36. Голубев А. В. Внутренние резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства / А. В. Голубев, Р. М. Мухамеджанов // Экономика с. х. и перераб. предприятий. - 2003. - № 6. - С. 4 - 8.

37. Гончарук О. В. Управление финансами на предприятии: учеб. пособие / О. В. Гончарук, М. И. Кныш, Д. В. Шопенко. СПб.: Дмитрий Буланин, 2002.-355 с.

38. Горюнов А. Р. Методика финансового анализа / А. Р. Горюнов, Е. А. Кондратьева // Официальные материалы: прилож. к журн. «Бухгалтерский учет». 2002. - № 1. - С. 9 - 22.

39. Гетьман В. Г. Оценка применения МСФО зарубежными пользователями и российскими специалистами / В. Г. Гетьман // Бухгалт. учет в издательстве и полиграфии. 2006. - 11(95). - С. 2 - 5.

40. Гришенко О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия учеб. пособие / О. В. Гришенко. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2000. - 488 с.

41. Данилин С. Применение МСФО 18 «Выручка» / С. Данилин // Финансовая газета. 2006. - № 23 - С. 3 - 6.

42. Денин Н. В. Совершенствовать систему кредитования аграрного сектора / Н. В. Денин, С. В. Герасименкова // Экономика с.-х. и перераб. предприятий. 2004. - № 2 - С. 26 - 28.

43. Денисов А. Ю. Экономическое управление предприятием и корпорацией / А. Ю. Денисов, С. А. Жданов. М.: Дело и Сервис, 2002. -239 с.

44. Донцова Л. В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. М.: Дело и Сервис, 2001. - 279 с.

45. Дусаева Е. М. Управление издержками аграрного производства / Е. М. Дусаева, Л. А. Дурицкая // Экономика с.-х. и перераб. предприятий. -2004.-№8.-С. 13-15.

46. Ефимова О. В. Финансовый анализ / О. В. Ефимова. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 476 с.

47. Жминько С. И. Теория и практика финансового учета в аграрном секторе экономики России / С. И. Жминько. Краснодар, 2003. - 353 с.

48. Журавлев В. В. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятий: конспект лекций / В. В. Журавлев, Н. Т. Савруков. -Чебоксары: Б. И., 1999. 211 с.

49. Завьялова 3. М. Теория экономического анализа: курс лекций / 3. М. Завьялова. М.: Финансы и статистика, 2002. - 249 с.

50. Закирова А. Р. К вопросу о методах учета затрат и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве / А. Р. Закирова // Экономика с.-х. и перераб. предприятий. 2002. - № 2 -С. 36-37.

51. Залеков О. О. Экономические методы в макроэкономическом анализе: курс лекций / О. О. Залеков. М.: ГУ ВШЭ, 2001. - 247 с.

52. Захаров Ю. Состояние возможности развития агропромышленного комплекса / Ю. Захаров // Экономист. 2002. - № 2. - С. 89 - 94.

53. Иванов В. А. Обоснование инновационных процессов в АПК Краснодарского края / В. А. Иванов. Краснодар: КубГАУ, 2005. - 450 с.

54. Ионова А. Ф. Финансовый анализ. Управление финансами / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. М.: ЮНИТИ, 2002. - 496 с.

55. Калинина И. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и особенности ее формирования сельскохозяйственными организациями: монография / И. Н. Калинина. Краснодар: КГАУ, 2007. - 130 с.

56. Каклюгин В. Г. Оптимизация налогового и бухгалтерского учета прибыли / В. Г. Каклюгин // Экономика с. х. и перераб. предприятий. -2004.-№4-С. 31-33.

57. Карлин Томас П. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): учебник / Томас П. Карлин. М.: ИНФРА-М, 1998. - 601 с.

58. Кашин Е. Ф. Курс лекций по экономическому анализу: учеб. пособие / Е. Ф. Кашин. Краснодар: КГАУ, 2002. - 251 с.

59. Керимов В. Э. Управленческий учет и проблемы классификации затрат / В. Э. Керимов, Е. В. Минина // Менеджмент в России и за рубежом, 2002. -№ 1. С. 21 -25.

60. Клычова Г. С. Совершенствовать финансовую отчетность сельскохозяйственных предприятий / Г. С. Клычова // Экономика с. х. и перераб. предприятий. - 2002. - №1 - С. 39.

61. Клычова Г. С. Экономическая сущность прибыли и необходимость совершенствования бухгалтерских стандартов / Г. С. Клычова // Экономика с. х. и перераб. предприятий. - 2002. - № 2 - С. 24 - 25.

62. Ковалева А. М. Финансы фирмы: учебник / А. М. Ковалева, М. Г. Лапуста, Л. Г. Скамай. М.: ИНФРА - М, 2002. - 493 с.

63. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. М.: Проспект, 2002. - 338 с.

64. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2002. - 326 с.

65. Козлов И. Признание выручки: МСФО и Российские правила / И. Козлов // Учет. Налоги. Право. 2006. - № 17. - С. 14 - 17.

66. Колчина Н. В. Финансы предприятий / Н. В. Колчина. М.: ЮНИТИ, 2000.-447 с.

67. Комментарий к главе 25 Налогового Кодекса РФ «Налог на прибыль организаций». 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Соврем, экономика и право; Юрайт-М., 2002. - 146 с.

68. Кондратов Н. П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н. П. Кондратов -4-е изд. перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2004. - 640 с.

69. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. № 180.

70. Королев Ю. Б. Менеджмент в АПК / Ю. Б. Королев, В. Д. Коротнев, Г. Н. Кочетова; под ред. Ю. Б. Королева. М.: Колос, 2000. - 151 с.

71. Крапивина JI. Н. Учетная политика сельскохозяйственных организаций для целей бухгалтерского учета / JI. Н. Крапивина, Т. А. Лунева // Экономика с. х. и перераб. предприятий. - 2003. - № 8. - С. 35 - 37.

72. Крейнина М. Н. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / М. Н. Крейнина. М.: Дело и сервис, 2001. - 400 с.

73. Крейнина М. Н. Операционный леверидж как инструмент планирования прибыли от продаж / М. Н. Крейнина // Финансовый менеджмент. -2002. -№ 1.-С. 27-33.

74. Лисович Г. М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК / Г. М. Лисович, И. Ю. Ткаченко. Ростов н/Д: Март, 2004. - 354 с.

75. Липски С. Новое в законодательной базе аграрного сектора / С. Липски // Экономист. 2004. - № 8. - С. 89 - 94.

76. Липчиу Н. В. Влияние экономического механизма хозяйствования на развитие аграрного сектора Краснодарского края / Н. В. Липчиу, Ю. С. Шевченко // Юг России в перекрестье напряжений: материалы Всерос. науч. конф. Туапсе, 2003. - С. 463 - 465.

77. Ложкин О. Б. Финансовый анализ эффективности и устойчивости бизнес-процесса / О. Б. Ложкин // Аудит и финансовый анализ. 2001. -№2.-С. 34-37.

78. Ложников И. Н. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): профессион. коммент. / И. Н. Ложников // Финансовая газета. 1999. - № 26. - С. 3 - 5 .

79. Любанова Т. П. Стратегическое планирование на предприятии / Т. П. Любанова, А. В. Мясоедова, Ю. А. Олейникова. М.: Экспертное бюро, 2001.-263 с.

80. Маркс К. Капитал // Маркс К., Энгельс Ф. Соч. Т. 25, - ч. I. - М.: Госполитиздат, 1960. - 907 с.

81. Маркарьян Э.А. Финансовый анализ / Э. А. Маркарьян. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.-476 с.

82. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) электронный ресурс. Режим доступа: http:// www. iasc. orq. uk.

83. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери -АССА, 1999.-576 с.

84. Методические рекомендации по финансовому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций / под ред. И. Т. Трубилина, А. А. Ремезкова, В. В. Говдя и др. Краснодар: Агропромполиграфист, 2004. - 104 с.

85. Мизес Людвиг фон. Человеческая деятельность: трактат по экономической теории / Мизес Людвиг фон; пер. с 3-го испр. англ. изд. А. В. Куряева. М.: Экономика, 2000. - 878 с.

86. Милль Дж. С. Основы политической экономии / Дж. С. Милль. М., 1980.-Т. 2.- 143 с.

87. Михилев А. В. О факторах повышения эффективности сельскохозяйственного производства / В. А. Михилев, Т. В. Щеглов, А. И. Крячкова // Экономика с. х. и перераб. предприятий. - 2001. - № 4. -С. 8-11.

88. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 1 и 2): офиц. текст. -М: Элит, 2004.-376 с.

89. Нечаев В. И. Организация производства и предпринимательской деятельности в АПК: учебное пособие / В. И. Нечаев, П. Ф. Парамонов. Краснодар, 2006.-421 с.

90. Нечаев В. И. Организация производства АПК с основами предпринимательской деятельности: учеб. пособие / В. И. Нечаев, А. 3. Рысьмятов, А. И. Трубилин; под ред. В.И. Нечаева. Краснодар: КГАУ, 2005.-306 с.

91. Николаева О. Е. Управленческий учет / О. Е. Николаева. М.: Е диториал УРСС, 2004. - 366 с.

92. Новодворский В. Д. Доход как учетная категория / В. Д. Новодворский, А. Н. Хорин // Бухгалт. учет. 1998. - № 6. - С. 99 - 103.

93. О бухгалтерском учете: ФЗ РФ от 21 ноября 1996 г. М.: Ось-89, 2005. -36 с.

94. Об утверждении форм отчетности за 2005 г.: утв. приказом Минсельхоза РФ от 16.12.2005 г. № 212.

95. Окладников Д. Рационализация учетной политики / Д. Окладников // Проблемы теории и практики управления. 1999. - № 5. - С. 3 - 5.

96. Основы рыночной экономики / под ред. И. Т. Трубилина, В. В. Сидоренко. Краснодар: КГАУ, 2001. - 451 с.

97. Островский О. М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО / О. М. Островский // Бухгалт. учет. 2003. - № 14. - С. 3 - 9.

98. Отчетность по МСФО: формы и основы их формирования // Новая бухгалтерия. 2007. - № 3. - С. 4 - 8.

99. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В. Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2004. - 472 с.

100. Палий В. Ф. Финансовый учет: учеб. пособие / Ф. В. Палий, В. В. Палий. 4-е изд. перераб. и доп. - М.: ФБК-ПРЕСС, 2003. - 358 с.

101. Парамонов П. Ф. Организационно-экономические проблемы адаптации сельскохозяйственных товаропроизводителей к рыночным условиям хозяйствования / П. Ф. Парамонов. Краснодар: КГАУ, 2002. - 548 с.

102. Петенева Е. Ф. Сравнительный анализ основных принципов подготовки финансовой отчетности по МСФО и РСБУ / Е. Ф. Петенева // Налоговый учет для бухгалтера. 2006. - № 10. - С. 5 - 9.

103. Пласкова Н. Формирование отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО / Н. Пласкова // Финансовая газета. 2005. - № 35.-С. 24-26.

104. Пласкова Н. С. Финансовые критерии оценки результативности бизнеса / Н. С. Пласкова // Финансы. 2007. - № 6. - С. 61-63.

105. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: утв. Приказом министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н.

106. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98: утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н. М.: «Элит - 2000», 2003. - 232 с.

107. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: утв. Приказом Минфина РФ от 06.06.1999 г. № 43н. М.: «Элит - 2000», 2003. - 232 с.

108. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. М.: «Элит - 2000», 2003.-232 с.

109. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗн,- М.: «Элит -2000», 2003.-232 с.

110. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 г. № 114н. М.: «Элит - 2000», 2003. - 232 с.