Формирование учетной политики сельскохозяйственных организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Гомбоева, Алла Николаевна

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Гомбоева, Алла Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Гомбоева, Алла Николаевна

Введение

Глава 1. Теоретические основы учетной политики сельскохозяйственных организаций

1.1. Место учетной политики в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогообложения в РФ

1.2. Понятие и принципы формирования и раскрытия учетной политики

1.3. Особенности формирования учетной политики в сельскохозяйственных организациях

1.4. Взаимодействие бухгалтерской и налоговой учетной политики

Глава 2. Сравнительный анализ формирования и раскрытия учетной политики сельскохозяйственных организаций Джидинского района Республики Бурятия

2.1. Современное состояние сельскохозяйственных организаций 54 Джидинского района

2.2. Оценка действующей учетной политики сельскохозяйственных организаций Джидинского района

2.3. Методика анализа влияния учетной политики организации на финансовые результаты

Глава 3. Формирование учетной политики сельскохозяйственных организаций

3.1. Алгоритм формирования учетной политики

3.2. Модель формирования учетной политики организаций, применяющих общий режим налогообложения

3.3. Модель формирования учетной политики организаций, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог 133 Заключение 150 Список использованной литературы 15 8 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование учетной политики сельскохозяйственных организаций"

Актуальность темы исследования. В современных условиях сельскохозяйственные организации самостоятельно осуществляют экономическую, организационно-управленческую политику своей деятельности, поэтому повышенного внимания требуют вопросы организации учетной системы. Важнейшим элементом обеспечения достоверной, своевременной, надежной информации в учетной системе является учетная политика. Учетная политика влияет на итоговые показатели деятельности организации и отрасли в целом, позволяет формировать достоверную бухгалтерскую (финансовую) и управленческую отчетность, является важным инструментом оптимизации налоговой нагрузки организации.

В действующей системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности уже существует определенная техника формирования, раскрытия учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Однако практически отсутствует методологическая и методическая база ее формирования для сельскохозяйственных организаций, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога. В этих условиях существует объективная необходимость исследования вопросов учетной политики, критериев ее разработки, принципов формирования в соответствии со спецификой отрасли сельского хозяйства и ее влияния на финансовые результаты сельскохозяйственных организаций, как применяющих общий режим налогообложения, так и организаций, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог.

Необходимость научной разработки этих проблем определяет актуальность темы диссертационного исследования и позволяет сформулировать его основные цели и задачи.

Цель и задачи диссертационной работы. Цель исследования заключается в разработке теоретических и практических рекомендаций по формированию и раскрытию учетной политики сельскохозяйственных организаций. Достижение цели исследования обусловило постановку и решение следующих задач: анализ действующих законодательных, нормативных и внутренних локальных документов в области формирования и раскрытия учетной политики; исследование и обобщение принципов, лежащих в основе формирования учетной политики; изучение и систематизация факторов, влияющих на формирование бухгалтерской и налоговой учетных политик сельскохозяйственных организаций; оценка современного состояния сельскохозяйственных организаций Джидинского района Республики Бурятия; изучение методических, организационно-технических аспектов учетной политики сельскохозяйственных организаций; оценка состояния организации бухгалтерского учета в исследуемых организациях; выявление влияния учетной политики на финансовые результаты и налоговые обязательства; разработка практических рекомендаций по формированию учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения; раскрытие формирования учетной политики организаций, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог;

Предметом исследования выступает совокупность теоретических, методических и практических вопросов формирования учетной политики сельскохозяйственных организаций.

Объектом исследования являются сельскохозяйственные организации Джидинского района Республики Бурятия.

Теоретической и методологической основой диссертации послужили труды отечественных ученых в области бухгалтерского учета: A.C. Бакаева, П.С. Безруких, Н.Г. Волкова, В.Б. Гуккаева, Н.П. Кондракова,

A.Д. Ларионова, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, M.JI. Пятова, Я.В. Соколова, Л.П. Хабаровой, Л.З. Шнейдмана и др., труды зарубежных специалистов: X. Андерсона, X. Грюнинга, Р. Депапорта, М.Ф. Ван Бреда, Д. Колдуэлла, М.Р. Мэтьюса, Б. Нидлза, М.Х.Б. Переры, Дж. Риса, Ж. Савари, О. Шмаленбаха, Р. Энтони, Э.С. Хендриксена, и др. В области налогового учета работы ученых: И.А. Авровой, A.B. Брызгалина, В.Р. Берника, Г.Ю. Касьяновой,

B.В. Патрова, Л.Б. Сидельниковой, A.A. Скрипки и др.

Исследование проблем учетной политики в сельском хозяйстве рассматриваются в трудах: P.A. Алборова, И.Н. Белого, Н.Г. Белова, Р.В. Костиной, Л.И. Хоружий, H.H. Хорохордина, В.Г. Широбокова и др.

В качестве информационной базы научного исследования послужили материалы Росстата, территориального органа федеральной службы государственной статистики по Республике Бурятия, данные Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Бурятия, данные бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственных организаций Джидинского района республики.

В диссертационной работе были применены: абстрактный, экономико-статистический, монографический, расчетно-конструктивный, экономико-математический, аналитический и другие методы исследования.

Научная новизна работы заключается в разработке моделей учетной политики для сельскохозяйственных организаций в зависимости от применяемого режима налогообложения. В процессе исследования обоснованы следующие положения, имеющие элементы новизны: обобщены и систематизированы научные исследования в области учетной политики и на этой основе уточнено и дополнено определение учетной политики, обобщены принципы формирования учетной политики; выявлены факторы, влияющие на формирование учетной политики сельскохозяйственных организаций; дана оценка современного состояния сельскохозяйственных организаций Джидинского района Республики Бурятия, критически оценена их действующая учетная политика; разработан алгоритм формирования оптимальной учетной политики сельскохозяйственной организации, исходя из целей управления; разработаны модели формирования учетной политики сельскохозяйственных организаций; предложена методика анализа влияния способов учетной политики на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственной организации.

Практическая значимость предложенных рекомендаций по формированию учетной политики позволит повысить достоверность, рациональность, аналитичность учетной системы организации, улучшить оперативность принимаемых решений. Использование предложенных в работе алгоритма и моделей формирования учетной политики на практике будет способствовать повышению эффективности работы бухгалтерской службы.

Апробация работы. Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в докладах на научно-практических конференциях молодых ученых РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева (2004 - 2006 гг.), на научно-практической конференции сотрудников и аспирантов в Бурятской государственной сельскохозяйственной академии в 2005 г. По теме диссертации опубликовано 5 печатных работ общим объемом в 1,6 п.л.

Результаты исследования рассмотрены Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Бурятия и признаны актуальными. Отдельные рекомендации по результатам исследования приняты к апробации и внедрению в ГПЗ «Боргойский», СПК «Инзагатуй», совхозе «Оерский».

Объем и структура работы. Диссертация объемом 167 машинописных страниц включает 15 таблиц, 13 рисунков, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы (120 наименования) и 25 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Гомбоева, Алла Николаевна

Заключение

Проведенные исследования теоретических и методических вопросов формирования учетной политики позволяют сделать следующие выводы и предложения:

1. Рассматривая разные точки зрения авторов по бухгалтерскому учету, общую систему нормативного регулирования можно представить как пятиуровневую систему: правовой, законодательный, нормативный, методический, организационный уровни. В настоящее время разработаны и утверждены двадцать Положений по бухгалтерскому учету, однако отдельного стандарта, который бы регламентировал правила учета и отчетности в сельскохозяйственных организациях, в настоящее время нет. Специфика же деятельности сельскохозяйственных организаций предопределяет необходимость учета таких особенностей. Особенно это касается вопросов оценки активов и обязательств. Впервые в отечественной практике предстоит разработать отраслевое Положение по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве, исходя из норм соответствующего международного стандарта МСФО - 41 «Сельское хозяйство» и сложившейся организации отраслевогоучета в нашей стране. Уже есть определенные шаги в этом направлении, и предложены ряд положений по внедрению российского стандарта в практике.

2. По поводу трактовки «учетная политика» среди исследователей нет единого мнения, в экономической литературе приводят различные определения. Из предложенных определений приоритет отдается учетной политике как совокупности способов учета. Некоторые авторы дают трактовку как составляющих метода бухгалтерского учета. Анализ определений «учетной политики» позволяет сделать вывод о том, что в основном они детализированы для целей финансового учета. При этом основной аспект приходится на состав ученой политики, а ее сущности и функциям уделено внимание лишь отдельными авторами. Тем не менее, все авторы работ едины во мнении и преследовали цель: наглядно показать, что учетная политика охватывает совокупность способов и методов бухгалтерского учета.

На основании представленных различных определений, нами уточнено и дополнено данное понятие.

Учетная политика организации - это комплекс организационно-технических и методических способов бухгалтерского и налогового учета для формирования отчетности, принятия управленческих решений и выполнения функций финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

3. В экономической литературе авторами работ приводятся различные принципы бухгалтерского учета, причем в работах прослеживается различие не только в перечне принципов, но и в толковании данного понятия. Одни авторы отождествляют отдельные требования и допущения с принципами, другие считают, между ними есть ряд сходных черт, но и есть существенные различия. Понятие «принцип» означает основа или начало, базовое положение. Исходные (базовые) положения используются в качестве методологических приемов, лежащих в основе ведения бухгалтерского учета. Допущение - предложение, гипотеза. Требование - правило, условие обязательное для выполнения.

В российской практике используют понятия «допущения и требования». В международной практике принципами принято называть критерии формирования бухгалтерской информации. Допущение означает предположение, это общепризнанные основополагающие принципы, применение которых предполагается при ведении бухгалтерского учета и составления отчетности. Единого мнения по поводу принципов нет, существуют различные толкования. Всего же в российской практике выделяют 4 допущения, 6 требований.

В зависимости целей применения допущения или требования при формировании учетной политики, в диссертационной работе они классифицированы следующим образом, участвующие:

1. в организации учетного процесса и выборе способов бухгалтерского учета;

2. в разработке первичных документов и системы документооборота;

3. в разработке способов учета активов и обязательств;

4. в составлении отчетности, при оценке последствий изменения учетной политики.

4. Сельскохозяйственные организации занимают центральное место среди субъектов аграрного сектора и находятся в особых условиях с точки зрения постановки в них системы бухгалтерского учета. На ее формирование, и соответственно формирование учетной политики, оказывают влияние факторы, обусловленные спецификой отрасли. Данные факторы были установлены и классифицированы на следующие группы: регулирующие, организационные, технологические. К регулирующим факторам были отнесены государственное регулирование бухгалтерского учета отрасли сельского хозяйства, система налогообложения для сельскохозяйственных организаций. К организационным: организационно-правовая форма, виды деятельности, система управления организацией, формы организации бухгалтерского учета. К технологическим факторам были отнесены процессы, связанные с сезонностью и длительностью производства, биологические особенности.

Кроме того, существенное влияние на формирование учетной политики и принятие решений при выборе и обосновании способов учета оказывают: состояние законодательства, правовое обеспечение деятельности организации, стратегия финансово-хозяйственного развития, наличие материальной базы, уровень автоматизации, эффективность системы мотивации всех работников организации.

5. В диссертационном исследовании была попытка раскрыть взаимодействие бухгалтерской и налоговой учетной политик, данное взаимодействие рассматривалось с позиций бухгалтерского и налогового учета. На основе проведенного исследования предпочтительной была признана комбинированная модель взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, которая позволяет ведение обоих видов учета наиболее рационально и с наименьшими как временными, так и финансовыми затратами.

6. Объектом исследования явилось современное состояние сельскохозяйственных организаций Джидинского района Республики Бурятия. Джидинский район один из крупнейших сельскохозяйственных районов республики. Издавна он считался скотоводческо-земледельческим, в Боргойской долине получило развитие мясо - молочно-шерстное направление, в Джидинской - мясо - молочно - зерновое. Природно-климатические условия располагают благоприятными условиями, и позволяют устойчиво наращивать производство сельскохозяйственной продукцией. В настоящее время, в исследуемых хозяйствах, основной приоритет отдается выращиванию зерновой и овцеводческой продукции. Доля в производстве данных видов продукции занимают наибольшие удельные веса в целом по республике.

Влияние разнообразных положений учетной политики и их вариантности в организациях различается. Тем не менее, организации, деятельность которых имеет схожие условия - структуру произведенной и реализованной продукции, рынки сбыта, ценовые колебания, объем производства, структуру активов и т.д. - формируют схожую по своему составу учетную политику. Этим мы руководствовались при изучении способов ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях Джидинского района. Из 13 сельскохозяйственных предприятий в Джидинском районе, действуют: один государственный племенной завод «Боргойский», два - общества с ограниченной ответственностью ООО «Верхний Торей», ООО «Цагатуй», 1 - федеральное государственное предприятие ФГП-совхоз «Оерский», 9 -сельскохозяйственных производственных кооперативов.

7. Как показала практика, большинство исследуемых сельскохозяйственных организаций не применяют учетную политики или используют формально сформированную учетную политику, за основу которой были взяты общепринятые неспециализированные положения торговых, промышленных и прочих предприятий. Однако, финансовое состояние сельскохозяйственных организаций, отсутствие собственного оборотного капитала и возможностей для потенциального развития диктуют свои условия и требуют более скрупулезного изучения факторов, которые могут изменить сложившееся положения в отрасли. Среди прочих инструментов, позволяющих вмешиваться и определять направления развития и информационные данные по сельскому хозяйству, несомненно, является учетная политика организаций.

Изучение действующей учетной политики позволяет сделать вывод, что свою учетную политику исследуемые предприятия раскрывают не полностью.

1) Приказы об учетной политике перегружены информацией, в части: описания организационно-правовых формы организаций; перечисления задач бухгалтерского учета, случаев изменения учетной политики; описания структуры бухгалтерии, прав и обязанностей главного бухгалтера.

2) Организация документооборота на практике зачастую игнорируется, график документооборота не выполняется.

3) Встречаются приказы о проведении инвентаризаций, в которых отсутствуют указания на объекты, сроки проведения инвентаризации и назначения инвентаризационной комиссии.

4) В организациях, применяемый на практике рабочий план счетов, не закреплен в качестве приложения к учетной политике организации.

Анализ приказов учетной политики позволил выявить типичные ошибки и недостатки, касающихся процесса формирования учетной политики:

- в организациях приказы по учетной политике на следующий отчетный год, датируются январем следующего года за текущим годом, а не в соответствии с п. 10 ПБУ 1/98;

- в большинстве приказов не предусматриваются перспективы внедрения автоматизации учета, с указанием на бухгалтерские программы;

- приказы не содержат применение управленческого учета: способы калькулирования себестоимости, метод учета затрат;

- не раскрыты способы ведения налогового учета.

На основе анализа выявлено, что организации по существу формируют схожую по составу учетную политику. Следует вывод, что к формированию учетной политики относятся формально.

В связи с введением главы 25 НК РФ хозяйствующие субъекты обязаны вести налоговый учет, соответственно должна быть сформирована учетная политика для целей налогообложения, либо в составе учетной политики для целей бухгалтерского учета или в виде отдельного документа.

8. Выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли; на величину налога на прибыль, налога на имущество; на показатели финансового состояния организации. Бухгалтерские приемы, формирующие оценку активов, порядок признания выручки и списания затрат имеют непосредственную связь с налогообложением, с одной стороны, и финансовым положением организации, демонстрируемым учредителям (участникам), потенциальным инвесторам и кредиторам - с другой. В диссертации были предложены к использованию формулы, для определения финансового результата, которые позволят, варьируя учетной методологией в дозволенных законом рамках, выбирать наиболее выгодный для организации способ ведения учета, обеспечивающий желаемую величину прибыли.:

9. В целях повышения эффективной работы бухгалтерской службы был разработан алгоритм формирования учетной политики. Алгоритм формирования учетной политики разработан по следующим этапам: анализ и мониторинг законодательных и нормативных документов и отраслевых методических рекомендаций, оказывающих влияние на формирование учетной политики; анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, процессов и операций для применения допущений и требований бухгалтерского учета; определение совокупности факторов, влияющих на способы формирования учетной политики и ее обоснованности; выбор организационно-технических, методических аспектов учетной политики, необходимых для отражения фактов хозяйственной деятельности; определение совокупности способов имеющихся в законодательных нормах и отсутствующих в них; определение состава участников процесса формирования, зависящего от масштабов организации; и утверждения оформленного приказа об учетной политике руководителем организации.

10. Разработаны модели формирования учетной политики в зависимости от режима налогообложения, для организаций, применяющих общий режим налогообложения и для организаций, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога.

11. Значительная часть исследования заключалась в практических рекомендациях по формированию учетной политики, для организаций, имеющих схожие производство, общую территориальную принадлежность и близкие условия функционирования (сельскохозяйственные организации Джидинского района Республики Бурятия). Результаты проведенного анализа позволили сделать выводы о том, каковы основные тенденции в развитии этих организаций за пять анализируемых лет, какие существуют слабые стороны в их деятельности, на что необходимо обратить внимание в их управлении в целом и, в частности, в бухгалтерском учете. На основании логических выводов и количественных значений была разработана и предложена учетная политика для сельскохозяйственных организаций Джидинского района Республики Бурятия, которая в перспективе даст возможность повысить их инвестиционную привлекательность. Разработка такого типового документа также может быть отнесена к научно-практическим результатам работы.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Гомбоева, Алла Николаевна, 2006 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая и третья. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 448 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая. М.: Инфра-М, 2004.- 591 с.

3. Федеральный Закон от 21ноября 1996 г. № 129-ФЗ. «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями от 30.06.03).

4. Двадцать положений по бухгалтерскому учету. 16-е изд., изм. и доп. -М.: «Ось -89», 2005.-384 с.

5. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утв. Минфином СССР № 105 от 29. июля 1983 г по согласованию с ЦСУ СССР

6. Постановление Правительства РФ от 6.03.1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности»

7. Постановление Правительства РФ от 6.03.1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности»

8. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методические рекомендации по его применению, утв. приказом Минсельхоза Росси от 13.06.2001 г. №654

9. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий. Приложение 1 к приказу Министерства финансов СССР от 1 ноября 1991 г. //Новый план счетов и Инструкция по его применению.

10. Методические рекомендации по применению журнально ордерной формы бухгалтерского учета в агропромышленных организациях. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 13.06.01 №654. -М.:2002. - 143 с.

11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях, утв. приказом Минсельхоза РФ № 559 от 19.06.02 г.

12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально -производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утв. приказом Минсельхоза РФ № 26 от 31.01.03 г.

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России № 49 от 03.06.1995 г.

14. Международный стандарт финансовой отчетности 1 «Представление отчетности».

15. Международный стандарт финансовой отчетности 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике».

16. Указания по ведению бухгалтерского учета в колхозах. М: 1996, с. 86

17. Указания по ведению бухгалтерского учета в МХП (организациях) в сельском хозяйстве //Положения, Инструкции и указания по вопросам межхозяйственной кооперации в сельском хозяйстве. М.: Колос, 1979 г., с. 148

18. Абанина С.С., Абанин М.В. Единый сельскохозяйственный налог: правовое регулирование, бухгалтерский учет, налогообложение. М.: Юстицинформ, 2005, с. 128

19. Авдеев Ю.В. Глава 25 Налогового Кодекса. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия. М., 2005

20. Аврова И.А. Учетная политика для целей налогообложения на 2004 год М. Налог Информ, 2004

21. Аврова И.А., Андреев A.B. Учетная политика для целей налогообложения на 2005 год. М.: Статус - Кво, 2004

22. Агеева O.A. Учетная политика предприятия как элемент налогового планирования // Налоговое планирование. 1997, №3

23. Акулинин Д.Ю. Учетная политика организации как инструмент регулирования налоговых платежей // Все о налогах 2001, №12

24. Алборов P.A. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. Принципы и практические рекомендации. Издание 2-е, дополненное и переработанное М.ИКЦ ДИС, 1997

25. Анищенко A.B. Учетная политика для целей бухучета на 2005 год //Российский налоговый курьер. 2005, № 4

26. Аудит учетной политики организации /Кещеева И.А.// Аудиторские ведомости. 2004, №6

27. Бакаев A.C., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1994

28. Безруких П.С. и др. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Бухгалтерский учет, 1994

29. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. М., 1994

30. Белов Н.Г. Вопросы реформирования отраслевого учета. //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003, № 6. - с. 23-27

31. Белов Н.Г. и др. Перспективы развития бухгалтерского учета в сельском хозяйстве (Н.Г. Белов, Л.И. Хоружий, А.И. Павлычев). //Бухгалтерский учет и аудит

32. Белова E.JI. Построение рабочего плана счетов в условиях автоматизированной обработки данных // Современный бухгалтерский учет. -2005, №5

33. Белова E.JI. Построение рабочего плана счетов в отдельных хозяйствующих субъектах //Современный бухгалтерский учет. 2005, №1

34. Белый И.Н., Михалкевич А.П. и др. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. Минск, 1994

35. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник /Пер. с англ. -М.: Филин, 1997

36. Бондарь Е. Учетная политика организации на 2005 год //Бухгалтерское приложение к газете экономика и жизнь. 2004, №50

37. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2003 год. М.: Налоги и финансовое право, 2002 г.

38. Брызгалин A.B. и др. Приказ по учетной и налоговой политике. М.: Аналитика - Пресс, 1998

39. Бурятия: природные ресурсы. /Шагжиев К.Ш., Ральдин Б.Б., Раднаев Б.Л. и др. Улан-Удэ: Издательство БГУ, 1997. - 182 с.

40. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. М.: Кн. сервис, 2003

41. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях. Учебник /Р.Н. Расторгуева, A.B. Казакова, А.И. Павлычев и др.; Под ред. Р.Н. Расторгуевой. М.: ПрофОбрИздат, 2002. - 416 с.

42. Вакуленко Т.В, Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. Спб.: «Издательский дом Герда», 2003, 288 с.

43. Васькин Ф.И. Свободина М.В. и др. Новые аспекты в бухгалтерском учете организаций АПК. М., 2001

44. Восходова H.H., Соловьева H.A. Анализ действующих приказов по учетной политике // Бухгалтерский учет. 1998, № 10. - С. 95-96.

45. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. М.:Аскери, 1993 т.4

46. Вулканов А. Учетная политика 2004. Как ее составить с выгодой для себя. - 2004, №1

47. Гришкина С.Н. Формирование учетной политики в хозяйствующих субъектах агропромышленного комплекса. М.: НИПЕСЦ Восход-А, 2004

48. Грюнинг X. ван, Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство. На рус. и англ. яз. 2-е изд., испр. и доп. М.: Издательство «Весь Мир», 2003. - 336 с.

49. Гуккаев В.Б. Учетная политика на 2003 год // Главбух. 2003, №2

50. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете /Касьянова Г.Ю.//Главная книга. Конференцзал. 2006, № 5, с.6

51. Замирович Е. Налоговая политика организации //Финансовая газета региональный выпуск 2004, №11, 12

52. Захарьин В.Р. Формирование учетной политики для целей налогового учета // Консультант бухгалтера. 2003, №12.

53. Зинченко А. П. Сельскохозяйственная статистика с основами социально-экономической статистики. М.: Изд. МСХА, 1998. - с. 427.

54. Зубко Е.И. Формирование учетной политики на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации: автореферат дис. канд. экон. наук. Москва, 1998 г

55. Ивашкевич В.Б. Учетная политика: содержание и обоснование //Бухгалтерский учет, 1994 №4

56. Киселев М. Учетная политика на 2003 год для целей бухгалтерского и налогового учета //Финансовая газета. 2003, №1-3

57. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство // Главбух. 1998, № 8

58. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Как организовать документооборот // Бухгалтерский учет. 1998, №5

59. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.:ИНФРА, 1997

60. Костина Р.В. Учет при ЕСХН. Заполняем регистры. //Главбух. Приложение в сельском хозяйстве. 2004, №2.

61. Костылева Ю.Ю., Костылев В.А. Оформление документа об учетной политике организации //Аудиторские ведомости. 2004, №1

62. Костылев В.А., Костылева Ю.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия. //Бухгалтерский учет. 2002, №13

63. Костяев А.И. Внешние условия и внутренние факторы сельскохозяйственного производства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003, № 3

64. Кошолкина JI.A., Захаров Ю.М. Укрепление финансово- экономического состояния сельскохозяйственных организаций: проблемы и пути решения. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2003, № 1. — с. 16-20

65. Красноперова O.A. Учетная политика организаций на 2004 год. -Издательский Дом «Главбух», 2003 г.

66. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. Учебное пособие М.: Экспертное бюро, 1997.

67. Кутер М.И., Луговской Д.В., Ханкоева Е.И. Принципы бухгалтерского учета основа построения учетной политики //Бухгалтерский учет (Приложение к журналу). - 2001, №24

68. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета. Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования /Под. Ред. С.А. Николаевой изд. 2-е перераб.и доп. -М.: Аналитика - Пресс, 2001

69. Мидлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. М., 1997.-407 с.

70. Миронова И.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. СПб.: ПрофиКС - 2002, 80 с.

71. Митрякова Г. Н. Формирование учетной политики предприятий рыбной промышленности в целях внутреннего контроля затрат. Автореферат канд. экон. наук 08.00.12. М-РГБ. 2003

72. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. Учебник /Пер. с англ. Под редакцией Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. ~ М.:Аудит, ЮНИТИ, 1999

73. Налоговый учет: Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета. -М.: Аналитика-Пресс, 1997

74. Налоговый учет: Учетная политика для целей налогообложения. Николаева С.А., Ракитская Т.Г., Сомин О.Ю. М., 2005

75. Налоговый учет в сельскохозяйственных организациях. Белов Н.Г., Хоружий Л.И., Ахметов Р.Г., Шакиров Ф.К., Костина Р.В. и др. М.: ФГОУ ВПОРГАУ-МСХА, 2006.- 151 с.

76. Нидлз Б и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х.Андерсон, Д. Колдуэл. Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова 2 изд. - М.¡Финансы и статистика, 1999

77. Николаева С.А. Учетная политика организации: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: Аналитика-Пресс, 2000

78. Нитецкий В.В., Казенкова Т.А. Формирование налоговой политики предприятий //Аудиторские ведомости . 1998, № 10

79. Огиренко Е.А. Учетная политика на 2004 год // Главбух. №2, 2004 №12

80. Организация документооборота в бухгалтерском учете предприятия //Консультант бухгалтера. 2004, №1.

81. Орлова Е.В. О бухгалтерской и налоговой учетной политике на 2003 год //Налоговый вестник. 2002, №10

82. Основные показатели функционирования АПК Бурятии в 2002 г. стат. сб. // Улан-Удэ: Госкомстат РБ. 2003, 150 с.

83. Палий В.Ф. О новом плане счетов бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет, 1999, №12

84. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1998 ч 1.

85. Петрова Ю.В. Учетная политика организации на 2003 год. СПб. Изд-во ДНК, 2003

86. Петрова В.И., С.Г. Хозяева Учетная политика для целей налогообложения //Бухгалтерский учет. 2003, №2

87. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, т.1 ч.1.: Учебник. 4 -е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 2003, 488 с.

88. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, т.2 ч.2.: Учебник. 4 -е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 2003, 400 с.

89. Программа социально экономического развития Республики Бурятия на 2005 - 2010 годы // Улан-Удэ. - 2004, 187 с.

90. Пятов M.JI. Учетная политика для бухгалтера и финансиста Изд-во МЦФЭР, 2003.

91. Расторгуева Р.Н. Вопросы организации налогового учета.//Современный бухгалтер. 2002, №2

92. Республика Бурятия в цифрах. Стат. сб. //Улан-Удэ: Госкомстат РБ. -2005. с.120

93. Ришар Ж., Соколов В.Я., Ковалев В.В. Европейские планы счетов // Бухгалтерский учет 1999, №5

94. Савицкая Г.В. Анализ производственно хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник. - М.: Инфра-М, 2003. - 368 с.

95. Самойлов И.В. Учетная политика организации на 2004 г. М. Инфра -М, 2004

96. Сводные годовые отчеты Министерства сельского хозяйства Республики Бурятия за 2000 2004 гг.

97. Семенова М. Влияние учетной политики на налоговые обязательства организации //Бухгалтерский учет 1998, № 11, 12

98. Сидельникова Л.Б., Назарян E.H. Налоговый учет и учетная политика организаций. М.:Издательство «Омега-JI», 2002. - 208 с.

99. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней. - М.: Юнити. 1996

100. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М., 2004

101. Соколов Я.В., Бычкова С.М. О приоритете содержания перед формой: проблемы учета// Бухгалтерский учет. 2000, №1

102. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999, № 12

103. Соколов Я.В., Палий В.Ф. Российские и международные стандарты: Практика применения. -М.: Книжный мир, 1998. 208 с.

104. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Бухгалтерский учет для руководителя. Издание второе, переработанное и дополненное. М.:ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2001.-c.105

105. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Бухгалтерский учет для руководителя. 3-е издание, переработанное и дополненное. М.:ТК Велби, Издательство Проспект, 2006. - с.232

106. Супряга P.A. Инвентаризация расчетов и резервов. Что нужно проверить. //Российский налоговый курьер. 2005, №1-2.

107. Учетная политика на 2002 год: Бухгалтерский учет. Налоговый учет / под редакцией и с предисл. Юцковской И.Д. 3 изд., М.:ИД ФБК - Пресс, 2002

108. Учетная политика на 2005 год Авторы: И.Чвыков, И.Кирюшина, Т. Крутякова //Экономико-правовой бюллетень. 2004, №12

109. Учетная политика предприятия в 1994 году: Подходы к обоснованию и практика применения /Авт. и сост. Николаева С.А. М, 1994

110. Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2004 год //Налоги и финансовое право. 2003, №11

111. Хендриксен Э.С. Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. М., 1997

112. Хоружий Л.И. Учетная политика при переходе на ЕСХН. //Главбух. Учет в сельском хозяйстве. 2005, №3

113. Хоружий Л.И., Напшева М.М. Бухгалтерский учет, контроль и налогообложение в сельском хозяйстве. М.: Альфа - Пресс, 2001

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

115. Шаева Т.П. Полякова Т.М. Бухгалтерский учет в АПК. Саранск, 2003

116. Шнейдман Л.З. Рекомендации к переходу на новый план счетов. М.: Издательство Бухгалтерский учет, 2000

117. Эрзин Д. Г. Как сформировать учетную политику в целяхналогообложения //Российский налоговый курьер, 2005, № 5

118. Эрзин Д. Г. Основные элементы налоговой учетной политики на 2005год. //Российский налоговый курьер, 2005, № 5

119. Яковлев A.C. Учетная политика на 2002 год // Главбух №2 - 2002