Учетно-аналитическое обеспечение роста прибыльности предприятий плодоовощной консервной промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Гориславская, Наталья Владимировна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Гориславская, Наталья Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

176

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Гориславская, Наталья Владимировна

Содержание

Введение

Глава 1. Значение оптимизации прибыли предприятия в экономике рыночного типа и задачи учётно-аналитического обеспечения безубыточной работы предприятия.

1.1. Экономическое содержание понятия «прибыли» как основного показателя эффективности и конкурентоспособности предприятия плодоовощной консервной промышленности.

1.2. Сущность учётно-аналитического обеспечения оптимизации прибыли и его задачи.

1.3. Особенности плодоовощной консервной промышленности и анализ их влияния на формирование прибыли.

Глава 2. Особенности организации учёта финансовых результатов и проблемы его совершенствования на предприятиях плодоовощной консервной промышленности.

2.1. Организация учёта формирования и распределения прибыли на предприятиях плодоовощной консервной промышленности.

2.2. Роль и значение учётной и налоговой политики при формировании финансового результата.

2.3. Влияние выбора учётной политики на формирование прибыли предприятия плодоовощной консервной промышленности.

Глава 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятий плодоовощной консервной промышленности.

3.1. Учётно-информационное обеспечение анализа прибыли предприятий плодоовощной консервной промышленности.

3.2. Анализ зависимости показателей прибыльности от стоимостных и натуральных показателей работы предприятий плодоовощной консервной промышленности.

3.3. Факторный анализ прибыли от продажи готовой продукции предприятия плодоовощной консервной промышленности.

3.4. Проблемы совершенствования анализа прибыли на предприятиях плодоовощной консервной промышленности. 130 Заключение 146 Список используемой литературы 150 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение роста прибыльности предприятий плодоовощной консервной промышленности"

Прибыль является основным побудительным мотивом осуществления любой предпринимательской деятельности (в том числе в плодоовощном консервном производстве), поскольку обеспечивает рост благосостояния собственников предприятия и является источником средств для финансирования производственного развития. Кроме этого, прибыль предприятия через систему налоговых платежей позволяет формировать доходную часть государственных бюджетов всех уровней, создавая тем самым базу экономического развития государства в целом. Таким образом, обеспечивая интересы государства, собственников и работников предприятий, прибыль является одним из важнейших качественных показателей оценки эффективности деятельности предприятия в условиях рыночной экономики, а также показателем его конкурентоспособности. Высокий уровень прибыльности предприятия даёт ему преимущество в привлечении инвестиций, в получении кредитов, в выборе поставщиков и др., что определяет его конкурентоспособность, а также степень его независимости от неожиданного изменения рыночной конъюнктуры. В современных условиях в России более 50 % предприятий плодоовощной консервной промышленности имеют незначительную прибыль, что не способствует росту их конкурентоспособности перед западными производителями. В связи с этим вопросы учётно-аналитического обеспеченияприбыльности на предприятиях плодоовощной консервной промышленности с целью выявления внутрипроизводственных резервов для её повышения приобретают исключительно важное значение.

В специальной литературе уделяется значительное внимание вопросам учёта и анализа прибыли. Однако, сегодня и в теоретическом, и в практическом аспектах остаётся много нерешённых вопросов в области формирования прибыли и отражении её в бухгалтерском и налоговом учёте. Не в полной мере оценена роль учётной политики как инструмента оптимизации прибыли. В настоящее время возникла настоятельная потребность в исследовании природы прибыли на предприятиях плодоовощной консервной промышленности, её видов, механизма формирования, организации учёта и анализа. Это обусловлено тем, что экономические преобразования изменили систему отношений не только в стране, но и внутри предприятий. Предприятие плодоовощной консервной промышленности в рыночных условиях стало самостоятельной экономической единицей, свободной в выборе хозяйственных решений, несущей ответственность и различного рода риски, имеющей свои экономические интересы. Существующие до настоящего времени методики учёта прибыли, её анализа и прогнозирования для предприятий плодоовощной консервной промышленности не в полной мере удовлетворяют требованиям рыночной экономики. В этой связи перед наукой стоит задача создания такого учётно-аналитического обеспечения роста прибыльности, которое позволило бы обеспечить развитие предприятий плодоовощной консервной промышленности в будущем.

Исследованию проблем формирования и использования прибыли и их роли в социально-экономическом развитии предприятия были посвящены труды многих отечественных и зарубежных экономистов: М. И. Бака-нова, А. 3. Белялова, А. Бабо, В. Г. Гетьмана, Э. Гутенберга, Ю. А. Верига, С. Н. Зайцева, В. В. Ковалева, Н. П. Кондракова, Б Нидлза, А. Ф. Романен-ковой, Г. В. Савицкой, Р. С. Сайфулина, С. Ю. Травниковой, А. П. Чечета, А. Д Шеремета и др.

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, на современном этапе во многом зависит от её налогообложения. Оптимизировать налогооблагаемую базу предприятию может помочь грамотно составленная учетная политика. Проблема формирования оптимальной учётной политики стоит перед каждым предприятием в сложившихся условиях, а особенно остро на предприятиях плодоовощной консервной промышленности, которые не в полной мере учитывают своиотраслевые особенности. С точки зрения реальной практики и тенденций развития хозяйственной деятельности учетную политику предприятия вполне можно рассматривать в качестве одного из инструментов управления предприятием, в частности, инструментом, влияющим на финансовые результаты предприятия.

Как в теории, так и на практике существует набор различных вариантов бухгалтерской методики, позволяющих один и тот же факт хозяйственной жизни представить в учете по-разному. Варьируя учетной методикой и отраслевыми особенностями в дозволенных законом рамках, предприятие плодоовощной консервной промышленности имеет возможность выбирать наиболее выгодный для себя способ ведения учета, обеспечивающий желаемую величину прибыли, остающейся в его распоряжении.

Разработка теоретических положений и практических научно-обоснованных рекомендаций по экономическому анализу прибыли на предприятиях плодоовощной консервной промышленности базируется на исследованиях отечественных и зарубежных учёных. Однако, имеющиеся методики не в полной мере отражают отраслевую специфику плодоовощной консервной промышленности, что делает их малополезными для этих предприятий. Поэтому диссертант сделал попытку устранить этот пробел.

Таким образом, многообразие проблем развития учёта и анализа прибыли на предприятиях плодоовощной консервной промышленности на современном этапе обуславливает актуальность темы исследования, что и предопределило её выбор.

Целью исследования является решение методологических, организационных и методических проблем учётно-аналитического обеспечения роста прибыли предприятий плодоовощной консервной промышленности.

Постановка данной цели предопределяет необходимость решения следующих задач: рассмотреть отраслевые особенности формирование прибыли, её роль и место в системе комплексной оценки работы плодоовощного консервного предприятия; изучить и обобщить различные подходы к определению прибыли как основной учётной категории предприятия плодоовощной консервной промышленности; раскрыть сущность учётно-аналитического обеспечения оптимизации прибыли в современных условиях хозяйствования; исследовать влияние учетной политики предприятий плодоовощной консервной промышленности на финансовые результаты; расширить и углубить информационную базу для анализа прибыли с учётом отраслевых особенностей предприятий плодоовощной консервной промышленности; предложить последовательность, направления и методику факторного анализа прибыли с учётом действия специфических факторов предприятий плодоовощной консервной промышленности в современных условий хозяйствования; определить основные направления выявления неиспользованных резервов повышения прибыльности предприятий плодоовощной консервной промышленности в рыночных условиях.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют законодательные и нормативные документы, регулирующие хозяйственную деятельность и бухгалтерский учёт в России, в системе плодоовощной консервной промышленности, международные стандарты финансовой отчётности, труды отечественных и зарубежных учёных по проблемам учёта и анализа, материалы научно-практических конференций и семинаров по исследуемой проблеме, а также публикации в периодической печати.

При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов исследования использовались системный подход к изучению рассматриваемых проблем, анализ и синтез, наблюдение, абсолютные и относительные величины, группировки, методы сравнительного и факторного анализа.

Кроме того, широко использовался фактический материал по теме диссертационного исследования, собранный автором на предприятиях плодоовощной консервной промышленности, а также, опубликованный Госкомстатом РФ, статистическим управлением Саратовской области.

Научная новизна исследования заключается в адаптировании теоретических положений учёта и экономического анализа прибыли к предприятиям плодоовощной консервной промышленности с учётом их отраслевых особенностей и международных стандартов финансовой отчётности.

Разработанные в диссертации рекомендации могут быть использованы в практике экономической работы предприятий плодоовощной консервной промышленности для решения конкретных практических задач, связанных с совершенствованием учёта и экономического анализа прибыли. Кроме того, целый ряд теоретических и практических предложений может быть использован преподавателями экономических вузов при подготовке специалистов учётных специальностей, на курсах повышения квалификации специалистов учётно-экономических служб предприятий плодоовощной консервной промышленности.

Практическая значимость проведённого исследования состоит в том, что выводы и предложения, сформулированные в диссертации, направлены на совершенствование учёта и усиление его контрольных функций в области финансовых результатов, а также на повышение аналитичности учёта. Внедрение результатов исследования будет способствовать улучшению информационного обеспечения и повышению результативности экономического анализа с точки зрения роста эффективности производства и конкурентоспособности предприятий плодоовощной консервной промышленности.

Основные положения исследования используются в учебном процессе при подготовке методического обеспечения дисциплин «Бухгалтерский финансовый учёт», «Бухгалтерский управленческий учёт», «Комплексный экономический анализ», «Анализ финансовой отчётности», «Аудит», а также при выполнении дипломных и курсовых работ студентами специальности 060500 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» Саратовского государственного социально-экономического университета.

Научные положения, сформулированные в диссертационной работе, обуславливают необходимость развития научных исследований в области экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий плодоовощной консервной промышленности и могут явиться базой для дальнейших научно-практических разработок.

Основные результаты проведённого исследования обсуждались на семинарах, научных и практических конференциях Саратовского государственного социально-экономического университета (1997-2004гг.), Поволжского кооперативного института Московского университета потребительской кооперации (2001г.).

Основные результаты диссертационной работы внедрены и используются в работе ОАО «Плодовое», ЗАО «Консервный завод «Покровский», что подтверждается соответствующими документами.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Гориславская, Наталья Владимировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Качественное учётно-аналитическое обеспечение формирования и анализа прибыли является важным условием повышения эффективности и конкурентоспособности большинства предприятий плодоовощной консервной промышленности.

В первой главе раскрыта сущность понятия «прибыль» как основного показателя эффективности и конкурентоспособности предприятия, определена её роль в рыночной экономике, а также применительно к современному этапу развития экономики предприятий плодоовощной консервной промышленности. Очерчен диапазон её практического применения, а также выявлены факторы и отраслевые особенности, оказывающие воздействие на процесс формирования прибыли предприятий данной промышленности, раскрыта сущность учётно-аналитического обеспечения оптимизации прибыли и сформулированы её основные задачи. Определена цель диссертационного исследования, расширена и дополнена информационная база с учётом отраслевых особенностей.

Вторая глава работы посвящена особенностям учёта формирования и распределения прибыли на предприятиях плодоовощной консервной промышленности, а также, наиболее значимым на наш взгляд, аспектам построения учётной политики. В работе рекомендовано использование субсчетов к счетам по учёту готовой продукции, её реализации и распределения, что позволит определять наиболее прибыльную продукцию не только в разрезе наименований произведённой продукции, но и с учётом её расфасовки, а также определять приоритетные направления использования прибыли. Исследование учётной политики как явления, основано на единстве всех её составляющих сторон: методической, организационной и технической с учётом отраслевых особенностей. Диссертантом даётся критическая оценка отдельных законодательных и нормативных актов в области бухгалтерского и налогового учёта.

Особое внимание уделено аналитическому обоснованию выбора учётной политики для целей оптимизации налоговых выплат. Рассмотренные варианты снижения абсолютной величины налоговых платежей и достижения отсрочки их выплат имеют важное значение для предприятий исследуемой отрасли в настоящее время, поскольку позволяет предприятиям успешно функционировать даже в условиях острой нехватки оборотных средств. В ходе проведённого исследования разработаны алгоритмы расчёта экономического эффекта от применения того или иного варианта учёта списания материально-производственных запасов в производство и изменения оценки незавершённого производства вследствие списания на его остатки общехозяйственных расходов с точки зрения оптимизации налоговых выплат.

Третья глава работы направлена на решение проблем, стоящих перед учётно-информационным обеспечением и совершенствованием анализа финансовых результатов предприятий плодоовощной консервной промышленности. Предложенная в ходе проводимого исследования ежемесячная форма внутренней отчётности отражает отраслевую специфику анализируемых предприятий и позволяет детализировать влияние на прибыль следующих факторов: изменение цен на сырьё и готовую продукцию, изменения объёма, ассортимента и номенклатуры, переменных расходов в разрезе видов выпускаемой продукции и её расфасовки. В диссертационной работе предложена методика факторного анализа прибыли, основанная на новом подходе с использованием таких показателей, как валовая прибыль, выручка от продаж и средняя доля валовой прибыли в выручке, которая в свою очередь зависит от удельного веса каждого вида продукции в общей сумме выручки и доли валовой прибыли в выручке по каждому виду продукции. Преимущество такой методики состоит в том, что она позволяет установить, как изменилась прибыль не только за счёт объёма реализованной продукции, её структуры и отпускных цен, а также за счёт изменения переменных издержек и постоянных расходов предприятия, что обеспечивает более высокий уровень аналитической работы на предприятиях плодоовощной консервной промышленности. Также предложена методика факторного анализа общего дохода предприятия, представляющего собой произведение выручки от продаж на доходность продаж плодоовощного консервного предприятия. В данном случае доход определён на основе денежного потока, включающего в себя прибыль от продаж и годовую сумму амортизации.

В работе автором предложено поэтапное проведение аналитического обоснования ценовой политики и стратегии предприятия, ориентированной на достижение заданной величины прибыли и построенной на научно-обоснованном выборе рационального использования потенциальных возможностей предприятия плодоовощной консервной промышленности в зависимости от конъюнктуры рынка. По мнению автора, решение данной проблемы в рамках основной деятельности плодоовощного консервного предприятия предполагает прохождение следующих этапов: 1) сбор исходной информации для аналитического обоснования ценовой политики и стратегии предприятия, причём основными мероприятиями в ходе выполнения данного этапа работ является: оценка затрат плодоовощного консервного производства и определение перечня потенциальных конкурентов; 2) стратегический анализ, в ходе выполнения которого ранее собранная информация подвергается: финансовому анализу, сегментному анализу рынка и анализу конкуренции; 3) выбор окончательной ценовой стратегии.

В целом, разработанные в ходе проведённого исследования рекомендации в области методики, организации и техники ведения бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов деятельности предприятий плодоовощной консервной промышленности позволяют, по нашему мнению, повысить эффективность и конкурентоспособность их работы. Практическая реализация приведённых выше возможностей с учётом стратегии и тактики конкретного предприятия позволит повысить их прибыльность. Предложенные в диссертации методы совершенствования учёта и анализа финансовых результатов деятельности предприятий разработаны с учётом специфики их отрасли и базируются на действующем законодательстве.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Гориславская, Наталья Владимировна, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая и третья) (с изм. от 20 февраля, 12 августа 1996 г., 24 октября 1997 г., 8 июля, 17 декабря 1999 г., 16 апреля, 15 мая 2001г., 21 марта, 14, 26 ноября 2002., 10 января, 26 марта 2003г.)

2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

3. Постановления Правительства Российской Федерации от 6.03.98 г. № 283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности".

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов РФ 31 октября 2000 г. № 94н (применяемый с 1 января 2001 г.).

5. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/98» (с изменениями от 30 декабря 1999 г.)

6. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99»

7. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»

8. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01» (с изменениями от 18 мая 2002 г.)

9. Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 91н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2000»

10. Приказ Минфина РФ от 2 августа 2001 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01»

11. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»

12. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02»

13. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н № "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г. в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, от 30.03.01г. № 27н).

14. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N ЗЗн "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г. в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, от 30.03.01 № 27н).

15. Письмо Минфина РФ от 30 октября 1992 г. № 16-05/4 "О порядке отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе".

16. Абрютина М.С., Грачёв A.B. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. М.: Дел и сервис, 1999. - 256с.

17. Абрютина М.С. Финансовый анализ коммерческой деятельности: Учебное пособие. М.: «Финпресс», 2002. - 176с.

18. Агапова Т.А., Серёгина С.Ф. Макроэкономика: Учебник. 3-е изд./ Под общ. ред. A.B. Сидоровича. - М.: МГУ им. Ломоносова, Изд. «дело и сервис», 2000. - 416с.

19. Алклычев А. Политика цен и воздействие на экономические процессы. // Экономист. 1998. - №5. - с.31.

20. Анализ прибыльности продукции: не всё то золото, что блестит. -М.: Дело, 1996.- 168с.

21. Анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий в новых условиях. М.: Статистика, 2000. -222с.

22. Ануфриев В.Е. Учёт и распределение финансовых результатов.// Бухгалтерский учёт. -1999.- №4. с. 45-53.

23. Бабаев Ю.А., Гаджиев Г.Г. Анализ прибыли и хозрасчёт дохода на перерабатывающих предприятиях. // Экономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий. 2001.- №12.- с. 57-61.

24. Бабо А. Прибыль. Пер с фр. / Общ. ред. и коммент. В.И. Кузнецова. М.: А/О Издательская группа «Прогресс», «Универс», 1993. -176 с.

25. Базарова Г.В. Прибыль в экономическом стимулировании производства. -М.: Финансы, 1968.-144с.

26. Бакаев A.C. Годовая бухгалтерская отчётность организаций: подходы и комментарии к составлению. М.: Бухгалтерский учёт, 1999. -115с.

27. Бакаев A.C. Новые подходы к доходам и расходам. // Финансовая газета,- 1999.- №25.- с. 10-12.

28. Бакаев A.C. О реформе системы бухгалтерского учёта в России. // Экономика и жизнь. 2000,- №13. - с. 13-16.

29. Балабанов Н.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1998.- 79с.

30. Бариленко В.И., Кузнецов СМ., Плотникова J1.K., Иванова О-В. Анализ финансовой отчётности. / Под ред. В.И. Бариленко; Саратовский государственный социально-экономический университет. Саратов, 2002. - 208с.

31. Белобжецкий И.А. Прибыль предприятия. // Финансы. 1993. -№3. - с.40-47.

32. Беляков A.B. Особенности применения вероятностных методов для оценки финансовых результатов инвестиций. // Финансы и кредит. -1999. №8. - с.5.

33. Берзинь И.Э. Экономика фирмы. М.: Институт международного права и экономики, 1997. -253с.

34. Бланк И.А. Управление прибылью. Киев: Перспектива, 1998.456с.

35. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учёт: справочник. М.: Филинъ, 1997. - 396с.

36. Бондаренко А. Возможности пищевой и перерабатывающей промышленности. // Экономист. 1999. - №4. - с.92.

37. Бочаров В.В. Финансовый анализ. СПб.: Питер, 2001. - 240с.

38. Браверман А., Саулин А. Интегральная оценка результатов работы предприятий. // Вопросы экономики.- 1998.- №6. — с. 108-122.

39. Быкова Е.В. Регулирование массы и динамики прибыли. // Финансы. 1996. - №4. - с. 15.

40. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами. М.: Финансы и статистика, 1999. - 78с.

41. Васин Ф.П. Системы организации управленческого учёта: стан-дарт-костинг, нормативный учёт, директ-костинг. // Бухгалтерский вестник.- 1999. №8. - с.63.

42. Витун Е.Р. Сущность, критерий и факторы экономической эффективности сельскохозяйственного производства: Лекции для студентов / Гродненский сельскохозяйственный институт. Гродно, 1993. - 76с.

43. Владимирова Л.П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательский дом «Дашков и К», 2001. - 308с.

44. Вострикова Л.Г. Процессуальные сроки и порядок возмещения убытков. // Бухгалтерский учёт. 1999. - №5. - с. 41-49.

45. Герасименко В.И. Цена как инструмент маркетинга фирмы. // Бизнес и банки. 2002. - №1. — с. 27-32.

46. Глушков И.Е., Киселёва Т.В. Бухгалтерский учёт на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях. Эффект, пособие по финансовому и управленческому учёту. М.: КНОРУС, Новосибирск, ЭКОР, 2001. - 507с.

47. Голубков Е.П. Маркетинговые исследования: теория, методология и практика. М.: Финпресс, 1998. -167с.

48. Григорьев Ю.А. Рентабельность предприятия и проблемы совершенствования отчётности. // Консультант. 1999. - №21. - с.89.

49. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия. М.: Экономика, 1997. -213с.

50. Денисова И.П. Управление издержками и ценообразование: Учебное пособие. М.: Экспертное бюро, 1997. - 64с.

51. Джаарбеков С.М. Особенности корректировки налогооблагаемой прибыли организациями, применяющими метод «по оплате». // Консультант. 2000. - №1. - с.26-28.

52. Ефимова О.В. Анализ безубыточности предприятия. // Бухгалтерский учёт. 1993. - №6. - с. 18-22.

53. Ефимова O.B. Анализ финансовых результатов и эффективности использования имущества. // Бухгалтерский учёт. 1994. - № 1. -с.22-27.

54. Жевтяк П.Н., Колесников В.И. Прибыль в социалистическом расширенном воспроизводстве. М.: Финансы, 1976. - 272с.

55. Журавлёв A.B. Расширение возможностей получения прибыли. // Маркетинг. 2002. - №1. - с. 46-49.

56. Зинченко А.П. Методика анализа состояния и использования производственного потенциала сельского хозяйства. / Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1995. №7.

57. Игнатова Е.А., Трикорева Г.М. Анализ финансового результата деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1990. - 96с.

58. Ильенкова Н.Д. Анализ взаимосвязи спроса на продукцию и финансовых результатов деятельности предприятия: Учебное пособие. / Отв. ред. проф. А.Н. Хорин. 46с.

59. Карагедов Р.Г. Прибыль в системе экономических категорий социализма. М.: Мысль, 1975. - 289с.

60. Карлин Т.П., Маклин А.Р. Анализ финансовых отчётов (на основе GAAP): Учебник / Пер. 4-го английского издания. М.: Инфра-М, 1998. -445с.

61. Кахро A.A., Савицкая Г.В. Исследование эффективности формирования дохода предприятия при разных условиях хозяйствования. // Экономика, организация и планирование промышленного производства. 1990.-вып. 19.-c.9-13.

62. Качалин В.В. Финансовый учёт и отчётность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело и сервис, 1998. - 189с.

63. Ковалёв В.В. Управление финансами. М.: Финансы и статистика, 1998.-237с.

64. Коголев В. Показатель, ориентирующий предприятия на снижение цен. // Экономист. 1993. - №5. - с. 70-73.

65. Кодацкий В.П. Затраты и прибыль. // Экономист. 1995. - №7.с.79.

66. Кодацкий В.П. Анализ прибыли предприятия. // Финансы. -1996. -№12.-с.16.

67. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учёт, анализ, планирование и прогнозирование финансовых результатов. // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1998. - №34. - с.9.

68. Кожинов В.Я. Российская и зарубежная бухгалтерская отчётность: общие черты и различия.// Финансовая газета. Региональный выпуск. -1999. -№2.-с. 13-17.

69. Кожинов В.Я. Налоговое планирование и прогнозирование финансового результата деятельности предприятий. М.: Экзамен, 2002. -160с.

70. Козина Т.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции на перерабатывающих предприятиях АПК и основы управления затратами. М.: Экономика, 1991. - 217с.

71. Колесенкова Л.П. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учёту «Доходы организаций».// Главбух. 1999. - № 18.-е. 33-39.

72. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб пособие.- М.: ИНФРА-М, 2000. 238с.

73. Константинов С.А. Новый подход к определению критерия эффективности сельскохозяйственного производства. // Экономика сельскохозяйственной и перерабатывающей промышленности. — 2000. №3. - с.23-24.

74. Королёв А.Ю. Прогнозирование финансовых показателей на основе межотраслевых моделей: ценовой аспект. М.: НИФИ, 1992. -22с.

75. Котов В.Ф. Стоимостные категории в планировании промышленного производства (Вопросы методологии). М.: Экономика, 1980. -224с.

76. Кударь Г.В. Амортизация: бухгалтерский и налоговый учёт. -М.: Бератор Пресс, 2002. - 200с.

77. Липатова И.В. Анализ доходности предприятия. // Финансы. -1997. -№12.-с. 17-20.

78. Липатова И.В. прогнозирование прибыли. // Финансы. 1995. -№2.-с. 19-20.

79. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учёт в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. -Ростов н/Д: издательский центр «Март», 2000. 354с.

80. Литвин М.И. О факторном методе планирования прибыли и рентабельности. // Финансы. 1994. - №2. - с.29-35.

81. Луговой В.А. Учёт капитала, ссуд и финансовых результатов: Методика и практикум. М.: Финансы и статистика, 1999. -127с.

82. Майборода A.A. Учёт доходов и расходов организации. М.: «Издательство ПРИОР», 2001. -128с.

83. Макарова В.И. Как влияют на прибыль чрезвычайные доходы и расходы. // Главбух. 2000. -№17. - с.41-47.

84. Макарова В.И. Финансовые результаты: учёт по новому Плану счетов. М.: Бератор - Пресс, 2001. - 144с.

85. Макин Г.И. Выявление эффективности управления в аграрном секторе / Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. №1.

86. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. Ю.Г. Жукова / Под ред. и предисл. В.Б. Ивашкевича. М.: Финансы и статистика, 1995.-304с.

87. Медведева О.В. Анализ доходности предприятия. // Бухгалтерский учёт. 1995. - №6. - с.35-38.

88. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: Учеб. пособие для студ. спец. 060500. / Сост. B.C. Плотников, Н.Г. Гар-чук-Иванча, С.А. Рещенко. Саратов: СГСЭУ, 2002. - 100с.

89. Методические рекомендации по разработке ценовой политики предприятия: Приказ Минэкономики РФ от 01.10.97г. №118. // маркетинг в России и за рубежом. 1998. - №1. - с.137.

90. Миддлтон Д. Бухгалтерский учёт и принятие финансовых решений. Перевод с англ. М.: ЮНИТИ, 1998. -205с.

91. Михайловская Ю.В. Реформация баланса и распределение прибыли.// Главбух. 1999. - № 3,- с.27-30.

92. Мэтьюз М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учёта: Учебник./ Пер. с англ. Под ред. Соколова Я.В., Смирновой И.А. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. - 663с.

93. Налогооблагаемая прибыль с учётом последних нормативных документов. М.: Информцентр XXI века, 2001.- 432с.

94. Николаева С.А. Особенности учёта затрат в условиях рынка: система «Директ-костинг». Теория и практика: М.: Финансы и статистика, 1993.- 125 с.

95. Николаева С.А. Система «дирет-костинг» и возможности её применения в бухгалтерском учёте. // Бухгалтерский учёт. 1991. - №9. -с.12-15.

96. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учётная категория. // Бухгалтерский учёт. 1998. - №6. - с.99-104.

97. Оболенский К.П. Экономическая эффективность сельскохозяйственного производства: Теория и практика. М.: Экономика, 1974. — 123с.

98. Палий В.Ф. Учёт доходов и расходов. // Бухгалтерский учёт. -1998. -№10.-с.6-11.

99. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учёт. Часть 1,2. М.: Финансы и статистика, 2001. -350с.

100. Пардаев А.Х. Совершенствование бухгалтерского учёта финансовых результатов в АО. // Аудитор. 2001. - №5. - с. 15-21.

101. Патров В.В., Пятов M.JL, Быков В.А. Бухгалтеру о ценовой политике: учёт, налоги, право. М.: Финансы и статистика, 1999. -192с.

102. Перезной А., Дубович С. Управленческий учёт: вопросы методологии и использования компьютерных информационных систем. // Рынок ценных бумаг. 2002. - №2. - с.38-41.

103. Перзинь И.Э. Экономика фирмы. М.: Финансы и статистика, 1997.-198с.

104. Петрова В.И. Системный анализ прибыли (на примере промышленных объединений). -М.: Финансы, 1978. 144с.

105. Пешкова Е.П. Маркетинговый анализ в деятелОьности фирмы. -М.: «Ось-89», 1998. 80с.

106. Пизенгольц М.З. Учёт финансовых результатов в сельском хозяйстве. // Бухгалтерский учёт. 1998. - №12. - с. 48-51.

107. Прибыль, оборотные средства, платежи и расчёты предприятий (по данным Госкомстата РФ). // Экономист. 1998. - №4. - с.74.

108. Проскурин И.Г. Роль прибыли в экономике предприятия. — Воронеж, 1973.-247с.

109. Прыкина JI.B. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 360с.

110. Русак H.A. Анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий в новых условиях. М.: Статистика, 1999.- 222с.

111. Русак H.A. Экономический анализ деятельности перерабатывающих предприятий АПК: справочное пособие. М.: Агропромиздат, 1990.-271с.

112. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Учебное пособие. Мн.: ИП "Экоперспектива",2001. - 546с.

113. Сайфулин P.C. Анализ факторов формирования прибыли. // Бухгалтерский учёт. 1989. - №6. - с.38-41.

114. Севрук М.А. Система маркетинга: социально-экономический анализ, компьютеризация. М.: МГУ, 1992. - 198с.

115. Севрук В.Т. Анализ прибыли в системе маркетинга. // Бухгалтерский учёт. 1993. - №3. - с. 17-21.

116. Сербии В.А. Реализации продукции ниже себестоимости: особенности учёта и налогообложения. // Бухгалтерский учёт. 1998. - №4. -с.4-8.

117. Серый Г.П., Витков М.С. Об учёте прибыли и расчёте рентабельности.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1989. № 3. с.43.

118. Ситник В.В. Проблемы и хозяйственный расчёт в промышленности. М.: Финансы, 1969. - 176с.

119. Скобелева И.П. Эффективность предприятия в конкурентной экономике. СПб., 1992. - 132с.

120. Смирницкий Б.К. Экономические показатели промышленности. М.: Экономика, 1980. - 432с.

121. Справочник по производству консервов. М.: Пищевая промышленность, 1979. - 655с.

122. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496с.

123. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учёта. М.: Финансы и статистика. 1991. -399с.

124. Соловьёва О.В. Зарубежные стандарты учёта и отчётности. — М.: Аналитика Пресс, 1999. - 177с.

125. Суханова Г.Н. Учёт нераспределённой прибыли (непокрытого убытка): порядок формирования и использования. // Бухгалтерский учёт. -2000.-№3.-с.66-71.

126. Сухова Л.Ф., Чернова H.A. Практикум по разработке бизнес-плана и финансовому анализу предприятия: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2001. - 160с.

127. Сухов M.B. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации».// Главбух.-2000. № 18. -с. 8-11.

128. Тарасов В.И. Система цен и эффективность хозяйствования. -Минск, 1991,- 165с.

129. Фатхутдинов P.A. Конкурентоспособность: экономика, стратегия, управление. М.: Инфра- М, 2000. - 312с.

130. Финансы предприятий: Учебное пособие / Е.И. Бородина, Ю.С. Голикова, Н.В. Колчина, З.М. Смирнова; Под ред. Е.И. Бородиной.-М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. с. 167.

131. Хабарова Л.П. Комментарий к новому Плану счетов. М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 2001. - 256с.

132. Хендриксен, Ван Бреда. Теория бухгалтерского учёта. Перев. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. -с.236.

133. Холод Н.И. Резервы роста эффективности сельскохозяйственного производства. Минск: Ураджай, 1984. - 89с.

134. Хорин А.Н. Факторный анализ прибыли. // Бухгалтерский учёт. 1991. -№12.- с.13-20.

135. Цирюльникова H.H. Анализ хозяйственной деятельности плодоовощных перерабатывающих предприятий АПК Молдавской ССР. — М.: МГУ, 1987,- 183с.

136. Чедвик Л. Основы финансового учёта./ Пер. с англ. под ред. В.А. Микрюкова. М.: Банки и биржи. ЮНИТИ, 1997. - 252с.

137. Чумаченко Н.Г. Учёт и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971. - 240с.

138. Шафронов А. Факторы роста эффективности и устойчивости сельскохозяйственных предприятий / АПК: экономика, управление. 1999.№9.

139. Шеремет А.Д., Протопопов В.А. Анализ экономики промышленного производства. М.: Высшая школа, 1984. - 352с.

140. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятия. (Учебное пособие). М.: Инфра-М, 2000. - 356с.

141. Шереметинский А.П. Моделирование и оптимизация производственной программы предприятий пищевой промышленности. Киев: Выщашк., 1991.- 106с.

142. Шим Джей К., Стел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. Пер. с англ. М.: Филинъ, 1999. - 343с.

143. Шмален Г. Математические модели в экономических исследованиях на предприятии.// Проблемы теории и практики управления. №3.- 1998. с.77-80.

144. Шуляк П.Н. Ценообразование: Учебно-практическое пособие.- М.: ИВЦ «Маркетинг», 1998. -152с.

145. Щербинина Ю.В. Анализ прибыли. // Бухгалтерский учёт. -1998.-№7.-с.79-83.

146. Экономика предприятий отраслей АПК. Уч. пособие/ B.C. Тонкович, Е.И. Кивейша, Л.Ф. Догиль и др. Минск: Издательство Белорусского государственного университета, 1996. -254с.

147. Яковенко Н.В. Регулирование рынка продукции плодоовоще-перерабатывающей промышленности. // АПК: экономика, управление. -1998. №10. - с. 23-32, с. 43-47.

148. Gutenberg Е. Zum "Methodenstreit" // Zeitschrift fur handelswis-senscha ftliche Forschung. - 1953, 5 Ig. - s. 327-355.