Организация учета и экономического анализа основных средств на предприятиях, перерабатывающих водные биоресурсы

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Банк, Виктор Валерьевич  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Банк, Виктор Валерьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

215

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Банк, Виктор Валерьевич

Введение.

ГЛАВА 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА - УЧЕТНАЯ И НАЛОГОВАЯ

КАТЕГОРИИ.

1.1. Основные средства рыбохозяйственного комплекса в бухгалтерском и налоговом учете.

1.2. Оптимизация выбора политики предприятия по учету основных средств.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ, ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ВОДНЫЕ БИОРЕСУРСЫ.

2.1. Совершенствование документального оформления операций с основными средствами в бухгалтерском и налоговом учете.

2.2. Дальнейшее развитие учета расходов на ремонт основных средств.

2.3. Особенности отражения в учете амортизации основных средств.

0 2.4. Учет основных средств в соответствии с международными и российскими стандартами финансовой отчетности.«.

ГЛАВА 3. РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ, ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ВОДНЫЕ БИОРЕСУРСЫ.

§ 3.1. Задачи экономического анализа основных средств и его место в системном (комплексном) анализе хозяйственной деятельности предприятия

§ 3.2. Дальнейшее развитие анализа состава, структуры, технического состояния и обновления основных средств.

§ 3.3. Совершенствование анализа обобщающих показателей эффективности использования основных средств предприятий.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация учета и экономического анализа основных средств на предприятиях, перерабатывающих водные биоресурсы"

Актуальность темы. Определяющую роль для жизни человека играет Мировой океан, его моря, озера, реки. Водная среда имеет громадную перспективу для наращивания, как продуктов питания, так и формирования комфортных условий жизни человечества. Объемы биологической продуктивности многих акваторий делают возможным наращивать за сравнительно короткий период времени объемы изъятия рыбных ресурсов для нужд человека, улучшать структуру питания, что будет способствовать продлению жизни. На важность проблемы развития рыбного хозяйства можно взглянуть и с точки зрения возможности (по сравнению с другими отраслями) увеличения потребления населением пищевых белковых продуктов животного происхождения. Огромную значимость рыбной отрасли подчеркивает международный характер ее хозяйственной деятельности. Таким образом, становится очевидной необходимость повышения внимания к отрасли, занимающейся рациональным освоением морских и речных биологических богатств в огромных береговых границах и окружающих Россию морских бассейнах. Ведомственные реформы в 90-х годах по реорганизации и переподчинению рыбного хозяйства способствовали ухудшению его состояния, сокращению объема обеспечения населения страны рыбными продуктами, в то время как многие из морепродуктов являются биологически активными соединениями, необходимыми для полноценного питания населения. Восстановление рыбного хозяйства в классификаторе отраслей позволит воссоздать отсутствующую ныне статистическую базу в отчетных материалах, программных разработках научных и хозяйственных органов.

Кроме того, необходимо также определить методические подходы к формированию экономических показателей рыбного хозяйства. Сейчас статистические данные объемов уловов, производства, потребления рыбной продукции, как в программных, так и отчетных данных недостаточно достоверны, часто происходит различное понимание одного и того же показателя. Объемы биологической продуктивности многих акваторий делают экономического роста в экономике. В настоящее время производственные фонды во многих отраслях, включая и рыбную, изношены на 60-70%, что чревато техногенными катастрофами. Конкуренция создает такие условия, что выйти на рынок могут лишь предприятия с высоким качеством продукции и сравнительно низкой ценой. А для этого необходимы не только высокопрофессиональные менеджеры, но и передовое технологическое оборудование и технология. От уровня эффективности использования основных производственных фондов зависит конкурентоспособность предприятия.

Данная работа посвящена проблемам развития учета основных фондов и дальнейшего совершенствования анализа основных фондов на предприятиях, перерабатывающих водные биоресурсы Астраханского региона. Наиболее взвешенной и разумной целью для рыбного хозяйства является увеличение темпов освоения биологических запасов Мирового океана и удовлетворение физиологической нормы питания населения в рыбных продуктах на базе развития отечественногорыбопромышленного комплекса.1

А это усиливает внимание к проблемам использования основных фондов предприятий, перерабатывающих добытые биоресурсы. Эти задачи не могут быть успешно решены без разработки и внедрения прогрессивной методики учета и экономического анализа использования основных фондов.

Расширение сферы применения международного опыта учета, международных стандартов финансовой отчетности, управленческого учета и новых методических приемов анализа способствуют улучшению экономической работы на предприятиях данного сектора экономики страны. Однако применение такого опыта и новаций невозможно без учета специфических особенностей деятельности предприятий, перерабатывающих водные биоресурсы, разработки и использования специальной методики отражения в учете хозяйственных операций и процессов, связанных с

1 В. Корельский, Е. Риманов, Р. Гаврилов Методические аспекты развития рыбного хозяйства, ж. «Экономист», №4 -2003г., стр.65. возможным наращивать за сравнительно краткий период времени объемы изъятия рыбных ресурсов для нужд человека. Малоиспользуемыми остаются водные запасы моллюсков, криля, водорослей.

Цель развития отрасли - обеспечение населения разнообразными рыбо- и морепродуктами в соответствии с физиологической нормой потребления на душу населения. В разработанных концепциях и программах развития рыбного хозяйства на перспективу до 2010 года в качестве главных целей определены: обеспечение продовольственной безопасности страны в части рыбной продукции и платежеспособного спроса населения на нее. Особую роль и значение в решении этой задачи занимает рыбохозяйственный комплекс Астраханского региона.

Важной особенностью деятельности предприятий перерабатывающих водные биоресурсы является их сезонный характер. Сезонность приводит к неравномерности выполняемых в течение года работ по переработке биоресурсов и соответственно к неравномерной загрузке основных фондов.

Во время навигации имеет место максимальная загрузка ^основных производственных мощностей, чего нельзя сказать о других периодах. Это приводит к снижению не только уровня использования основных фондов, но и величины денежных поступлений. Причем при сокращении притока денежных средств в эти периоды увеличиваются затраты на ремонт технологического оборудования.

Другой особенностью предприятий этой отрасли является то, что уровень их загрузки находится в зависимости от квот на вылов (добычу) водных биоресурсов. Кроме того границы рынка, также определяют уровень загрузки производственных мощностей таких предприятий. Немаловажное значение имеет и то, что к продукции предприятий данного сектора экономики предъявляются особые требования по ее качеству и экологической безопасности.

Обновление и использование производственных фондов - одна из самых актуальных проблем становления рыночных отношений и роста темпов 4 использованием основных фондов вышеуказанных предприятий. В данной работе автор попытался решить основные, возникшие в последнее время, ^ вопросы совершенствования системы учета и экономического анализа деятельности предприятий, перерабатывающих водные биоресурсы.

При принятии решений по управлению основными фондами большое значение имеет достоверная информация об основных фондах, формируемая в основном в системе бухгалтерского учета. Однако проведенное исследование показало, что на предприятиях, перерабатывающих водные биоресурсы, отсутствует достаточно надежная информационная база для выработки оптимальных решений. Поэтому необходимо дальнейшее совершенствование комплексной системы учетно-экономического обеспечения управления основными фондами.

Степень разработанности проблемы. В силу своей значимости экономические проблемы, связанные с основными фондами, постоянно находятся в поле деятельности отечественных специалистов. Многие экономисты глубоко рассматривают связанные с этим теоретические и практические проблемы бухгалтерского учета и экономического анализа. Среди таких экономистов можно назвать Амосова А., Баканова М.И., Бакаева В.Г., Барнгольц С.Б., Гиляровскую Л.Т., Ивашкевича В.Б., Кирьянову З.В., Корельского В., Логинова В., Мельник М.В., Палия В.Ф., Петрову В.И., Сайфулина Р.С., Соколова Я.В., Шеремета А.Д. и других. Известны также труды зарубежных авторов: X. Байера, Г. Бирмана, К. Друри, Ж. Ришара и других.

Однако следует отметить дефицит целостных научных исследований, посвященных специфике учетно-аналитического обеспечения управления основными фондами предприятий, перерабатывающих водные биоресурсы. ^ Разработка рекомендаций по организации учета и экономического анализа основных фондов данного сектора экономики является важным условием повышения конкурентоспособности и выхода на мировой уровень. Указанные обстоятельства и обусловили выбор темы данной диссертационной работы, определили ее актуальность и основные направления исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования Целью диссертационной работы является решение методологических, организационных и методических проблем учетно-экономического обеспечения управления основными фондами предприятий, перерабатывающих водные биоресурсы Астраханской области.

Для достижения намеченной цели поставлены следующие задачи:

- исследовать особенности функционирования основных фондов на современных предприятиях, перерабатывающих водные биоресурсы;

- выработать принципы организации учетно-аналитического обеспечения функционирования основных средств;

- совершенствовать методику учета основных фондов;

- обосновать дальнейшее развитие основных направлений и методики анализа использования основных фондов;

- определить пути поиска резервов повышения эффективности использования основных фондов, выбора решений по инвестициям в них, ликвидации устаревших и незагруженных основных средств, и на этой основе роста конкурентоспособности предприятия.

Предмет и объект исследования Предметом исследования в диссертационной работе являются теоретические и практические проблемы учетно-аналитического обеспечения управления основными фондами предприятий перерабатывающих водные биоресурсы.

В качестве объекта исследования избраны предприятия, перерабатывающие водные биоресурсы Астраханской области.

Теоретической и методологической основой исследования послужили международные стандарты финансовой отчетности, законодательно-нормативные акты, регулирующие хозяйственную деятельность в Российской Федерации, труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам экономики развития рыбного хозяйства, бухгалтерского, налогового учета и экономического анализа.

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, группировка, методы сравнительного и факторного анализа.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методических рекомендаций по развитию организации учета и экономического анализа основных фондов предприятий перерабатывающих водные биоресурсы. В процессе исследования получены следующие результаты: обоснована необходимость проведения предварительного анализа загрузки производственных мощностей предприятий, путем составления баланса допустимых уловов водных биоресурсов, не приводящего к их деградации и производственных мощностей; предложена авторская классификация затрат на капитальный и текущий ремонты основных средств, применительно к специфике исследуемых предприятий; рекомендовано совместить бухгалтерский и налоговый учет по объектам основных средств, стоимостью до 20 т.р. вместо 10 т.р.; рекомендовано применение ускоренной амортизации по конкретному технологическому оборудованию, работающему в условиях повышенной сменности; предложены варианты определения сроков полезного использования технологического оборудования, что позволит поставить под более полный контроль со стороны собственника начисление амортизации и соответственно производственных затрат; разработанные регистры налогового учета по амортизации основных средств позволяют усилить контроль отражения и исчисления налога на имущество; дана принципиальная схема классификации активной части основных средств предприятий, перерабатывающих водные биоресурсы; предложенная схема определения постоянных и временных разниц при исчислении амортизации способствует усилению контроля движения отложенных налоговых активов и обязательств по каждому объекту основных средств; предложены показатели доходности основных средств, отражающие специфику деятельности анализируемых предприятий, и разработана методика факторного анализа этих показателей; предложена схема определения критической точки фондоотдачи и запаса экономической прочности использования основных фондов; разработана классификация аналитических характеристик объектов основных средств.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретические положения, ^ разработанные в диссертации, могут быть использованы в практике экономической работы для решения ряда конкретных практических задач, связанных с совершенствованием учета основных средств и анализа эффективности их использования на предприятиях рыбохозяйственного комплекса. Кроме того, целый ряд теоретических положений, отраженных в работе, может использоваться в учебном процессе преподавателями Вузов и колледжей при подготовке специалистов учетного профиля.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в том, что выводы и предложения, выдвинутые в диссертации, направлены на усиление контрольных функций учета в области основных средств и повышение его аналитичности. Внедрение разработанных предложений поможет становлению системы управленческого учета и формирования финансовой и статистической ф отчетности, ориентированной на требования международных стандартов, позволит улучшить информационное обеспечение и экономическую обоснованность решений по управлению основными фондами, что будет способствовать повышению эффективности производства и конкурентоспособности предприятий, перерабатывающих водные биоресурсы.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались на ежегодных научных конференциях по итогам НИР Саратовского государственного социально-экономического университета в 2002 - 2004 годах, на международных научных конференциях «Проблемы развития бухгалтерского учета в XXI веке» (Саратов 13-14 мая 2003г.), «Совершенствование хозяйственного учета, анализа и аудита в условиях рынка» (Астрахань 26-27 февраля 2004г.), на научно-практических конференциях Астраханского технического университета, семинарах Астраханского отделения Вольного экономического общества.

Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли свое отражение в 7 публикациях автора общим объемом 11,07 печатных листов.

Предлагаемые автором практические рекомендации по учетно-аналитическому обеспечению управления основными фондами 1?ашли свое применение в практике экономической работы ООО «Посейдон», ОАО «Астраханский рыбокомбинат», ОАО «Кировский рыбозавод». Выполненные научные разработки используются в учебном процессе финансово-экономического колледжа АГТУ при подготовке методического обеспечения курсов «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности». Объем и структура работы. Диссертационное исследование объемом 178 страниц основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка из 90 наименований, 12 таблиц, 3 рисунков и 39 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Банк, Виктор Валерьевич

Результаты исследования позволили усовершенствовать методику учета и анализа основных фондов, апробированную на предприятиях, перерабатывающих водные биоресурсы. Предложения автора диссертации могут способствовать решению ряда практических задач, связанных с оптимизацией учета и анализа основных фондов.

В целом, автор не претендует на исчерпывающую полноту раскрытия всех аспектов функционирования основных фондов и видит необходимость и возможность дальнейших исследований в этом направлении.

Заключение

Автором проведено изучение организации и состояния учета и экономического анализа основных средств астраханских предприятий, перерабатывающих водные биоресурсы. Данный сектор экономики является основополагающим для этого региона страны. Становится очевидной необходимость повышения внимания к отрасли, занимающейся рациональным освоением водных биологических богатств. Усилилось значение рыбной отрасли: из 100 гр. белков рыбы человеческий организм усваивает около 40 гр., Л а из 100 гр. говядины - только 15 гр. Кроме того, многие из морепродуктов являются биологически активными соединениями. Малоиспользуемыми остаются водные запасы молюсков, криля, водорослей.

Рыбное хозяйство включает промышленное рыболовство, рыбоводство, рыбопереработку и обслуживание рыбного хозяйства. Основные фонды этих предприятий имеют высокую степень изношенности, невысокий уровень загрузки, недостаточную обновляемость. Проблема обновления основных фондов может быть решена при изменении структуры инвестиций в основной капитал и активном регулировании ценовых пропорций в инвестиционном комплексе, а также в целом по экономике. Для деятельности изучаемых предприятий этой отрасли характерно: недостаточное использование производственного потенциала, использование устаревших технологий добычи и переработки рыбы, неполная занятость трудоспособного населения, низкий производственно-финансовые показатели, не позволяющие пополнять областной бюджет. В этих условиях поиск более рационального использования основных фондов становится актуальной проблемой. Эта задача не может быть решена без соответствующего информационного обеспечения, основу которого составляет учет основных средств. Организация учета основных средств В. Корельскнй. Е. Романов, Р.Гаврилов. Методические аспекты развития рыбного хозяйства. // Экономист 2003г. №4, 2003,- С.65-67 является одной из сложных и проблемных. Это обусловлено расхождениями бухгалтерского и налогового учета.

Основные средства рассматриваются автором как учетная и налоговая категория. Автором предложено совместить бухгалтерский налоговый учет по объектам основных средств стоимостью до 20 т.р. Исследуя амортизационные отчисления обосновано расширение сферы применение ускоренной амортизации. Разработанные регистры налогового учета по амортизации основных средств усилят контроль полноты отражения затрат на производство продукции. Кроме того, исследована оптимизация выбора политики предприятий по учету основных средств.

В диссертации отмечается наличие многих проблем, связанных с учетом расходов на ремонт основных средств. Для более точного отражения подобных затрат автором предлагаются квалификационные признаки для отнесения затрат к текущему или капитальному ремонту объектов основных средств. В связи с тем, что в нормативных документах ничего не говорится о том, какой ремонт является особо сложным и дорогостоящим на основе статистических наблюдений среднего размера предприятий разработана шкала сложности и дороговизны основных средств. Это важно при отчислении необходимых средств в резерв по дорогостоящему и сложному капитальному ремонту.

Важность четкого определения конкретной работы по капитальному ремонту важна для правильного формирования расходов предприятия. Законодательно не определен перечень объектов основных средств, работающих в условиях повышенной сменности. Предприятия должны это определить сами. На основе статистических и монографических наблюдений за 3 года определен перечень такого технологического оборудования, что позволяет обоснованно применять ускоренные нормы амортизации.

Изучение и сравнение учета основных средств в соответствии с международными и российскими стандартами финансовой отчетности позволило сделать автору вывод о том, что с принятием ПБУ 6/01 «Учет основных средств» российская система учета существенно приближена к международным стандартам, несмотря на наличие целого ряда отличий.

Анализируя использование основных фондов, автором обоснована необходимость предварительного анализа загрузки производственных мощностей на основе использования возможного баланса допустимых уловов водных биоресурсов, не приводящих к их деградации (а не от выделенных квот) и производственных мощностей предприятий их перерабатывающих. В исследовании сформулированы задачи экономического анализа основных фондов и определено его место в системном (комплексном) анализе хозяйственной деятельности предприятия. Оценка прогрессивности основных средств и уровень эффективности их использования могут выступать критерием для определения инвестиционной привлекательности предприятий, перерабатывающих водные биоресурсы. Предложена схема классификации активной части основных средств, которая способствует усилению контроля начисления амортизации и совершенствованию анализа движения и использования основных средств. В целях определения запаса экономической прочности использования основных фондов приведена схема определения критической точки фондоотдачи. Для анализа эффективности использования основных фондов предложены такие показатели как дополнительный доход на один рубль вложенного капитала в новые основные фонды, фондоотдача и амортизация на один рубль товарной продукции, доходность основных средств. Предложенная методика анализа позволяет получить ответы на целый ряд вопросов:

• обладают ли предприятия достаточной базой основных фондов для осуществления своей деятельности?

• какова структура фондов и как меняется доля их активной части?

• в каких пределах обновление основных фондов должно привести к росту производственной мощности предприятия в условиях ограниченности сырьевых ресурсов и рынков сбыта готовой продукции?

• в какой степени мощность технологического оборудования сбалансирована с выделяемыми квотами на добычу и переработку водных биоресурсов?

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Банк, Виктор Валерьевич, 2004 год

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96.

2. Закон РФ № 2030-1 от 13.12.1991 г. «О налоге на имущество предприятий».

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (утв. Приказом МФ РФ № бОн от 09.12.98).

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом МФ РФ № 26н от 30.03.01).

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом МФ РФ № 34н от 29.07.1998.).

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ6/01 (утв. Приказом МФ РФ № 26н от 30.03.2001.).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ9/99»).

8. Утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации »(10/99). Утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № ЗЗн

10. Ю.Приказ МФ РФ № 94н от 31.10.00 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению».

11. Приказ МФ РФ № 105 от 25.09.1995 г. «Отражение в бухгалтерском учете лизинговых операций».

12. Приказ МФ РФ № 114н.от 19.11.2002. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) «Учет налога на прибыль».

13. Постановление СМ СССР № 1072 от 22.10.90 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов1 народного хозяйства СССР».

14. Постановление Госкомстата СССР № 241 от 28.12.89 «Об утверждении типовых форм учета основных средств» (в ред. Постановления Госкомстата России № 71 а от 30.10.97).

15. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом МФ РФ № 49 от 13.06.95).

16. Письмо Минфина России №160 от 30.12.96 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций».

17. О внесении изменений и дополнений в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы. Постановление Правительства РФ от 9 июля 2003 г. N 415 // Бухгалтерский учет и налоги.-2003.-Ы10.-С.128-134.

18. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 //Налоговый вестник.-2003.-N6

19. Основные средства предприятий (организаций): Правовая основа,налогообложение, бухгалтерский учет: Законодат. и др. норматив, акты. Комментарии специалистов. М.:ЗАО "Б-ка РГ",2001. - 175с. 1. Специальная литература

20. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002- с. 192

21. Бакаев А.С. Комментарий к новому плану счетов. М.:ИПБ-БИНФА, 2001-с.116

22. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 1998. - 152 с.

23. Банк В.В. Еще раз о нормативном методе // Экономика и жизнь, Ташкент, Госплан Уз ССР, №11,1989,-С.25-26, 0,25 п.л.

24. Банк В.В. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет аренды, лизинга и других операций: Астраханский государственный технический университет, Астрахань: «Нова», 2002, - 1,33 п.л.

25. Банк В.В. Бухгалтерский и налоговый учет отдельных видов поступления основных средств: Астраханский государственный технический университет, Астрахань, «Нова», 2003, 1,45 п.л.

26. Банк В.В. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации и ремонта основных средств : Астраханский государственный технический университет, -Астрахань, «Нова», 2003, 1,64 п.л.

27. Банк В.Р., Банк В.В., Банк С.В. Организационно-методические аспекты формирования и раскрытия учетной политики организации (монография) / Астрахан. гос. техн. ун-т. Астрахань, 2002,-82 с. Депонировано в ВИНИТИ 09.04.02 № 646-В2002, 5,1 п.л./ 1,7 п.л.

28. Банк В.Р., Федорова Л.И. Проблемы учета и аудита оборотных и внеоборотных активов организации: Монография. Астрахань : ИПЦ "Факел",2000. - 247с.

29. Банк В.Р. . Система бухгалтерского учета в России и переход к международным стандартам. Астрахань, АГТУ, 2000- с. 104

30. Банк В.Р., Банк С.В., Банк В.В. Экономический (финансовый) анализ деятельности обществ с ограниченной ответственностью (ООО).Астрах, гос. Техн. ун-т, Астрахань, ИПЦ «Факел», 2003,- 236 с.

31. Банк В.Р., Банк В.В., Банк С. В. Организационно-методические аспекты формирования и раскрытия учетной политики организации / (монография) : Астрах, гос. тех.ун-т,- Астрахань 2002. Депонировано в ВИНИТИ,№ 6462002,5,1 / 1,7 п.л.

32. Барнгольц .С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1984- с.230

33. Барышников Н.П. Бухгалтеру и аудитору. Основные средства: учет, налогообложение и аудит/ Н.П. Барышников. М.:Паритет Граф, 2000. -262с.

34. Бухгалтерский учет /П.С. Безруких и т.д. 41е изд.- М.: Бухгалтерский учет, 2002.-719с.

35. Бухгалтерский учет в организациях . М.: Финансы и статистика, 2002. -586с.

36. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету М.:Бух. учет, 1999.-287с.

37. Григорьев В. В. Оценка и переоценка основных фондов: М.:ИНФРА-1997. -317с.

38. Данилевкий Ю.А. Аудит. М.: ФБК - ПРЕСС, 2001. - 544с.

39. Егорова Г.П., Банк В.В., Банк С.В. Бухгалтерский учет и анализ затрат на управление и обслуживание производства предприятий хлебопекарной промышленности. Учебное пособие. Астрахань: ООО «ЦНТЭП 2001», 5,0 / 1,0 п.л.

40. Касьянова Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете.Т.2 -М.:Статус-Кво 97, 2000. 400с.

41. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.- М.: Дело, 1998- с.198

42. Кондраков П.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. - М. ИНФРА-М, 2002. - 584 с.

43. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие для студ. вузов М.: Финансы и статистика: Экспертное бюро, 2000.- 543с.

44. Ламыкин И.А. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Филинъ,2000. - 516с.

45. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001- с.219

46. Русакова Е.А. Учет основных средств с применением нового Плана счетов и ПБУ 6/01. М.: Бухгалтерский учет,2001. - 160с.

47. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия Минск: Новое знание, 2002. 704с.

48. Сергеев И.В. Экономика предприятия: Учеб. пособ. М.: Финансы и статистика, 1.999. - 304с.

49. Тараканова Н.В. Практика учета и аудита основных средств М.:Верже-АВ, 1999. - 190с.

50. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа, М.: Инфра-М, I995.-c.176.

51. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1998.-435с.

52. Периодическая специальная литература

53. Бакаев А.С. Некоторые вопросы учета основных средств // Бухгалтерский учет №3, 2002.-С.6-8.

54. Бродский Д.Л. Учет и оценка основных средств в соответствии с МСФО ироссийскими стандартами //Аудитор.-2003.-Ы7.-С.48-52.

55. Бычкова С.М. Понятие существенности в аудите // Бухгалтерский учет. -№2002. №5 . - с.46-50.

56. Верещагин С.А. Начисление амортизации основных средств и отражение ее в учете // Бухгалтерский вестник. 2001. - №6. - с. 13-44.

57. Верещагин С.А. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете операций по реализации основных средств // Бухгалтерский вестник. 2002. - 4. - с.27-30.

58. Волков Н.Г. Особенности учета собственных и привлекаемых организациями основных средств// Бух. вестник.-1997.-N8.-C.4-20.

59. Греков П.С. Бухгалтерский учет основных средств // Аудитор.-2002.-№2.-С.22-31.

60. Давыденко Ю.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с объектами основных средств, принадлежащих организации // Бухгалтерский учет и налоги.- 2001 .-№3.- С.34-67.

61. Егоров А.С. Кредит для покупки основных средств // Главбух. 2001.- №17. - с.54-61.

62. Ефремова А.А. Ремонт основных средств: документальное оформление, бухгалтерский и налоговый учет // Бухгалтерский вестник. 2002. - №10. -с.8-16.

63. Забродин И.П. Совершенствование учета расходов по эксплуатации и выбытию основных средств в целях их налогобложения // Аудитор.-2002.-№2.- С.35-44.

64. Каляев К.С. Как учитывать основные средства, которые стоят более 10 000 рублей // Главбух. 2002. - №22. - с.35-41.

65. Каморджанова Н.А. Учет ремонта инвентарных объектов основных средств // Бухгалтерский учет. 2001. - №4. - с.48-50.

66. Камышанов П.И. Учет основных средств по-новому // Бухгалтерский вестник. 2001. - №6. - с.5-13.

67. Конюхова Е.И. Оформление безвозмездной передачи основных фондов во временное пользование // Бух. вестник.-1997.-N7.-C.35-40.

68. Костылев В.А. Бухгалтерский и налоговый учет в организации // Аудиторские ведомости.-2002.-Ж.-С.31-34

69. Кувалдин Д.А. Основные средства на исходе // Аудитор.-2001.-№ 1.-С.30-31.

70. Куликова Л.И. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств // Главбух.-2002.-№20.- С.63-72.

71. Малявкина Л.И. Бухгалтерский и налоговый учет расходов на ремонт основных средств // Бухгалтерский учет. 2002. - №9. - с.22-32.

72. Николаева И.А. Отражение в учете ремонта, реконструкции и модернизации основных средств// Бухгалтерский вестник. 2001. -№6. - с. 44-53.

73. Николаева С. А. Учет основных средств: в поиске решения проблем // Российский экономический журнал. 2002. - № 1. - с.23-34.

74. Новиков С. Основные средства предприятий: понятие, стоимость, износ, аренда и налогообложение //Аудитор.-1997.-N2.-C.20-22.

75. Парушина Н.В. Анализ внеоборотных и оборотных активов в бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет 2/02.с.52-57.

76. Поздняков Е.И., Титова И.Н. О применении Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы // Налоговый вестник.-2003.-N9.-C.96-98.

77. Романовская Т.С. Налоговый учет ремонта основных средств // Бухгалтерский учет. -2002. №17. - с.23-25.

78. Русакова Е.А. Восстановление объектов основных средств для целей бухгалтер-ского учета и ремонт основных средств для целей налогообложения // Налоговый вестник.-2002.-№4.-СЛ 09-114.

79. Русакова Е.А. Об учете основных средств // Налоговый вестник.-2003.-Ы5 С.123-125.

80. Русакова Е.А. О применении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств для целей бухгалтерского учета

81. Налоговый вестник.-2003.-Ы8.-С. 116-120.

82. Сазонтов С.Б. Учет расходов на ремонт основных средств // Налоговый вестник. -2002. 10.- с. 189-199.

83. Семенова Л.П. Продажа основных средств. Пересчитать налог на прибыль ?

84. Главбух.-2003.-N17.-С. 17-25.

85. Семенова Ю.С. Комментарий к новым Методическим указаниям по учету основных средств // Главбух.-2003.-№4.-С.20-27.

86. Суворов А.В. Учетная политика хозяйствующих субъектов // Лудитор.-2003.-N9.-C.31-36.

87. Скороход Е.В. Проблемы бухгалтерского учета // Экономика и жизнь. -2001.-№20.-с. 18-19.

88. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности: Учеб. пособие. М.: Аналитика- Пресс, 1998. - 285с.

89. Сухов М.В. Налоговый учет операций по реализации и списаниюосновных средств // Главбух. 2002. - №8. - с.57-62.

90. Сухов М.В. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов.// Главбух 2002. №4. с. 51-57

91. Титаева А. Выбытие основных средств // Аудит и налогообложение. -2001.-№9.-с. 15-18.

92. Тихонов Е. Проблемы учета и налогообложения операции с основными средствами // Бухгалтерский вестник. 2002. -№11.- с.23-26.

93. Учаева Г.И., Столярова О.О. Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности // Пищевая Промышленность.-2003.-Ы3.-С.34-35.