

**O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASI  
OLIIY TA‘LIM, FAN VA INNOVATSIYALAR VAZIRLIGI  
ANDIJON MASHINASOZLIK INSTITUTI**

**MASHINASOZLIK  
ILMIY-TEXNIKA JURNALI**

\*\*\*

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И ИННОВАЦИЙ  
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН  
АНДИЖАНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ**

**НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ  
МАШИНОСТРОЕНИЕ**

\*\*\*

**MINISTRY OF HIGHER EDUCATION, SCIENCE AND INNOVATIONS REPUBLIC  
OF UZBEKISTAN  
ANDIJAN MACHINE-BUILDING INSTITUTE  
SCIENTIFIC AND TECHNICAL JOURNAL  
MACHINE BUILDING**

*O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar mahkamasi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasi (OAK) Rayosatining 2021-yil 30-dekabrda 310/10-son qarori bilan Andijon mashinasozlik institutining “Mashinasozlik” ilmiy-texnika jurnali “TEXNIKA” va “IQTISODIYOT” fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) va fan doktori (DSc) ilmiy darajasiga talabgorlarning dissertatsiya ishlari yuzasidan asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlar ro‘yxatiga kiritilgan.*

Ushbu jurnalda chop etilgan materiallar tahririyatning yozma ruxsatisiz to‘liq yoki qisman chop etilishi mumkin emas. Tahririyatning fikri mualliflar fikri bilan har doim mos tushmasligi mumkin. Ilmiy-texnika jurnalida yozilgan materiallarning haqqoniyligi uchun maqolaning mualliflari mas’uldirlar.

MASHINASOZLIK  
ILMIY-TEXNIKA JURNALI

**Bosh muharrir:**

U.M.Turdialiyev – texnika fanlari doktori, k.i.x.

**Mas’ul muharrir:**

U.A.Madrahimov – iqtisodiyot fanlari doktori, professor.

**T A H R I R H A Y ’ A T I**

Turdialiyev Umid Muxtaraliyevich – texnika fanlari doktori, katta ilmiy xodim (AndMI);  
Madrahimov Ulug‘bek Abdixalilovich – iqtisodiyot fanlari doktori, professor (AndMI);  
Negmatov Soyibjon Sodiqovich – texnika fanlari doktori, professor O‘ZRFA akademigi (TDTU);  
Abralov Maxmud Abralovich – texnika fanlari doktori, professor (TDTU);  
Dunyashin Nikolay Sergeevich – texnika fanlari doktori, professor (TDTU);  
Norxudjayev Fayzulla Ramazanovich – texnika fanlari doktori, professor (TDTU);  
Pirmatov Nurali Berdiyrovich – texnika fanlari doktori, professor (TDTU);  
Salixanova Dilnoza Saidakbarovna – texnika fanlari doktori, professor (O‘ZRFA UNKI);  
Siddikov Ilxomjon Xakimovich – texnika fanlari doktori, professor (TIQXMMI);  
Fayzimatov Shuhrat Numanovich – texnika fanlari doktori, professor (FarPI);  
Xakimov Ortiqali Sharipovich – texnika fanlari doktori, professor (Standartlashtirish, sertifikatlashtirish va texnik jihatdan tartibga solish ilmiy-tadqiqot instituti);  
Xo‘jayev Ismatillo Qo‘shiyevich – texnika fanlari doktori, professor (Mexanika instituti);  
Ipatov Oleg Sergeevich – professor (Sankt-Peterburg politexnika universiteti, Rossiya);  
Naumkin Nikolay Ivanovich - p.f.d., t.f.n., professor. (Mordov milliy tadqiqot davlat universiteti, Rossiya);  
Aliyev Suxrob Rayimjonovich – fizika-matematika fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD), dotsent (AndMI);  
Shen Zhili – professor (Shimoliy Xitoy texnologiyalar universiteti, Xitoy);  
Hu Fuwen – professor (Shimoliy Xitoy texnologiyalar universiteti, Xitoy);  
Won Cholyeon – professor (Janubiy Koreya Milliy tadqiqotlar fondi, Janubiy Koreya);  
Celio Pina – professor (Setubal politexnika universiteti, Portugaliya);  
Ricardo Baptista – professor (Setubal politexnika universiteti, Portugaliya);  
Rui Vilela – professor (Setubal politexnika universiteti, Portugaliya);  
Dmitriy Albertovich Konovalov - t.f.n., professor (Voronej davlat texnika universiteti);  
Мухаметшин Вячеслав Шарифуллович – директор Института нефти и газа федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Уфимский государственный нефтяной технический университет» (филиал в г.Октябрьском), доктор геологоминералогических наук, профессор.  
Nimchik Aleksey Grigorevich – kimyo fanlari doktori, professor (TDTU Olmaliq filiali)  
Muftaydinov Qiyomiddin – iqtisodiyot fanlari doktori, professor (AndMI);  
Zokirov Saidfozil – i.f.d., (Prognozlashtirish va makroiqtisodiy tadqiqotlar instituti);  
Orazimbetova Gulistan Jaksilikovna - t.f.d., dotsent (AndMI)  
Jo‘raxonov Muzaffar Eskanderovich – iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (AndMI);  
Ermatov Akmaljon – iqtisodiyot fanlari nomzodi, dotsent (AndMI);  
Qosimov Karimjon – texnika fanlari doktori, professor (AndMI);  
Yusupova Malikaxon – iqtisodiyot fanlari nomzodi, dotsent (AndMI);  
Akbarov Xatamjon Ulmasaliyevich – texnika fanlari nomzodi, dotsent (AndMI);  
Mirzayev Otabek Abdiraximovich – texnika fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD), dotsent (AndMI);  
Soxibova Zarnigor Mutalibjon qizi – fizika-matematika fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD), (AndMI);  
Raxmonov O‘ktam Kamolovich – texnika fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD), (TDTU, Olmaliq filiali);  
Xoshimov Xalimjon Xamidjanovich – texnika fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD), (AndMI).  
Kuluyev Ruslan Raisovich - texnika fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD), (TDTU).

**Texnik muharrir:**

B.Iminov, M.Kenjayeveva – Andijon mashinasozlik instituti nashriyoti.

**Tahririyat manzili:** Andijon shahar, Bobur shox ko‘cha, 56-uy. **Tel:** +998 74-224-70-88 (1016)

**Veb sayt:** [www.andmiedu.uz](http://www.andmiedu.uz)

**e-mail:** [andmi.jurnal@mail.ru](mailto:andmi.jurnal@mail.ru)

*“Mashinasozlik” ilmiy-texnika jurnali O‘zbekiston Respublikasi Axborot va ommaviy kommunikatsiyalar agentligining 2020 yil 28- fevraldagi 04-53-raqamli guvohnomasiga binoan chop etiladi.*

Sanoat tarmog'ini rivojlanishiga raqamli texnologiyalarning ta'siri <i>Muxtarov M.M., Hakimov A.F.</i>	207
O'zbekiston mintaqalarida sog'liqni saqlash sohasining rivojlanishi <i>Zokirov S.S., Xusanova S.Sh.</i>	212
Анализ деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства Республики Узбекистан и пути развития <i>Жураханов М.Э.</i>	219
Zamonaviy tashkilotlarda rahbarlik faoliyatini takomillashtirish masalalari <i>To'xtabaev A.T.</i>	227
The management of the company in the context of sustainable development: new challenges and opportunities in Central Asian countries example CJSC Kumtor Gold Company (KGC), Kyrgyzstan <i>Samieva K.T., Amanov B.A., Nurilaev B.Y.</i>	234
Современные методы стимулирования и проблемы сбыта в туристском бизнесе <i>Орозалиева А.А., Маатова З.М.</i>	243
Управленческий учет в сельскохозяйственных предприятиях <i>Абдуллаев А.</i>	249
Iqtisodiy o'sish va uning samaradorlik omillari tahlili <i>Madrahimov U.A.</i>	256

**Абдуллаев Абдурауф**, доктор  
экономических наук, профессор  
Андижанский машиностроительный  
институт,

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.

**Аннотация.** Проблема организации бухгалтерского учета является емкой и обширной, притягивая к себе постоянное внимание теоретиков и практиков. Ученые и специалисты в зависимости от целей исследования вкладывают в это понятие различный смысл, поэтому прежде всего следует уточнить терминологию "организация бухгалтерского учета". Многие ученые вместо организации считают более целесообразным и уместным употреблять терминологию "рациональная организация бухгалтерского учета", связывая его с четким, своевременным и полным контролем за хозяйственными операциями и наименьшими затратами средств и труда (1, с.22; 2, с.63; 11с.196; 3, с.278). В данной статье рассматриваются вопросы влияния организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях на уровень управления и, в конечном итоге, на уровень эффективности хозяйственной и финансовой деятельности предприятий.

**Ключевые слова.** Бухгалтерский учет, уровень управления, хозяйственная, финансовая деятельность, эффективность, организация бухгалтерского учета, хозяйственные операции, функции бухгалтерского учета, документирование, регистры счетов, план счетов, унификация, налоговая база, платежная дисциплина.

**Введение.** Проблема организации бухгалтерского учета на предприятиях и организациях в целом, в том числе на сельскохозяйственных предприятиях, является масштабной проблемой и всегда привлекает внимание теоретиков и практиков. Многие ученые связывают рациональную организацию бухгалтерского учета с информационным обеспечением управления (4, с.40; 12 с.5; 20, с.45).

Таким образом, базируясь на упомянутых трактовках, можно представить обобщенную формулировку рациональной организации бухгалтерского учета в том, чтобы обеспечить такое его построение, при котором имеет место своевременный, полный и разносторонний контроль за хозяйственными операциями с минимальными затратами труда и средств в целях информационного обеспечения управления.

Анализ практической деятельности сельскохозяйственных предприятий свидетельствует о наличии в ней распространенных недостатков организации бухгалтерского учета:

- несоответствие учета новым требованиям управления;
- отсутствие в бухгалтериях предприятий разработанных планов организации текущего учета и составления отчетности;
- отсутствие четко организованной системы документации и учетных регистров, полного графика документооборота;
- усложненность и запутанность учетного процесса (дублирование отдельных хозяйственных операций, многократное петляние в аналитическом учете, создающее излишнюю промежуточную информацию),
- отсутствие формальных методических основ ведения учета;

- неравномерность потоков бухгалтерской информации на протяжении отчетного периода и необоснованность распределения ее обработки по отдельным счетным работникам;
- сведение функций бухгалтерии лишь к регистрации совершившихся хозяйственных операций, контролю первичных документов, составлению форм учетных регистров и отчетности;
- отсутствие оценок состояния бухгалтерского учета.

**Анализ литературы по теме.** Высокое качество учета должно быть обеспечено его оперативностью и достоверностью, базироваться на применении простых, доступных каждому работнику форм и методов учета. Исходя из этих предпосылок, основными категориями оценки состояния учета следует считать простоту, экономичность, полноту и целесообразность доставляемой им информации.

Поэтому неотложная задача состоит в том, чтобы упорядочить систему первичной документации на базе ее унификации, упрощения и сокращения. Вместе с тем во многих сельскохозяйственных предприятиях используются произвольные и устаревшие формы первичного учета, а некоторые формы, имеющие важное значение, вообще не применяются. Это создает серьезные трудности для использования компьютерной техники, повышения содержательности учета и отчетности, ведения хозяйственного контроля.

При трансформации одной экономической системы в другую необходимо изменить и систему бухгалтерского учета. Например, в новых условиях возникают упущения и неопределенности: поставщик может не заплатить по счетам, продукция может не найти покупателя, цены могут резко измениться и т.д. Кроме того, появляются новые операции, в частности, разные формы инвестиций, операции с ценными бумагами, расчеты в валюте, приобретение и продажа недвижимости, получение и выплата дивидендов и др. Для того, чтобы предприятие своевременно и правильно могло учитывать и интерпретировать эти новые факты и явления и на этой основе стабильно развиваться, оно должно располагать эффективной системой сбора и обработки этих данных.

В плановой экономике основными функциями бухгалтерского учета являлись сбор и обработка информации для государственных органов управления, таких, как вышестоящие министерства и ведомства, статистические и налоговые органы. Все наиболее важные вопросы о деятельности предприятия, такие как планирование, ценообразование, закупки и поставки, заработная плата работников и другие решались вышестоящими государственными органами. Предприятие рассматривалось лишь как отдельное звено по управлению государственной собственностью, а бухгалтерский учет обеспечивал информацию по ее сохранности. Государство являлось единственным собственником и инвестором предприятия.

В этих условиях отчетность предприятия служила средством проверки выполнения государственных заданий, правильности отчислений в государственный бюджет и источником статистической информации. Основными требованиями, предъявляемыми к бухгалтерскому учету и отчетности являлись:

- строгая унификация;
- ориентация на показатели, отражающие выполнение государственных заданий;
- расчет базы налогообложения и других отчислений в бюджет.

В условиях рыночной экономики бухгалтерский учет выполняет принципиально иные функции.

Во-первых, это вызвано тем, что в условиях рынка меняется структура собственности, а государственная собственность становится лишь одним из ее видов; увеличивается количество новых собственников, которые заинтересованы в результатах деятельности предприятия, поскольку вложили в него свои средства.

Во-вторых, предприятие вынуждено искать такие управленческие решения, которые обеспечили бы ему победу в конкурентной борьбе и необходимые финансовые результаты. В этих целях оно изучает рыночную конъюнктуру, самостоятельно планирует свою деятельность, находит поставщиков и покупателей, самостоятельно устанавливает цены и т.д.

В третьих, бюджетное финансирование и государственное кредитование в большинстве случаев уже не являются для предприятия основными источниками финансовых ресурсов. Предприятие вступает в конкурентную борьбу не только за покупателей и рынки сбыта, но и за кредитные ресурсы коммерческих банков, а также средств других потенциальных инвесторов.

Вследствие этого у предприятия, с одной стороны, возникает потребность в наличии своевременной и полной информации для принятия управленческих решений и для оценки их результатов. С другой стороны, предприятие должно представить соответствующую информацию и тем, кто инвестировал в него свои средства. Наряду с этим в условиях рынка продолжает сохраняться необходимость отчета перед государством о правильности налоговых платежей.

Таким образом, с переходом к рыночной экономике бухгалтерский учет перестает быть только счетоводческой и статистической функцией, он становится источником данных о деятельности хозяйственных субъектов для того, чтобы они могли принять обоснованные решения для лучшего инвестирования имеющихся в их распоряжении средств.

Хотя в последние годы в Узбекистане осуществляется ряд мер по повышению качества учета, его состояние еще не отвечает современным требованиям. Это тем более беспокоит, что в условиях рыночной экономики с либерализацией цен, высокой инфляцией на предприятиях агропромышленного комплекса сложилась напряженная финансовая обстановка.

Как показал анализ, немалые финансовые потери несут предприятия из-за уплаты штрафов и неустоек за нарушения хозяйственных договоров. Велика дебиторская задолженность. В этих условиях вопрос оздоровления финансового положения хозяйств и укрепления платежной дисциплины становится одним из первоочередных.

Важным звеном в системе мер по укреплению экономики и финансовой дисциплины, обеспечению ресурсов и сохранности собственности является внедрение новой стандартизированной методики бухгалтерского учета и отчетности.

Развитие рыночных отношений, многообразие форм собственности, углубление и совершенствование экономической самостоятельности – таков далеко не полный перечень новых экономических явлений, которые необходимо учитывать при формировании системы бухгалтерского учета.

В специальной литературе встречаются определения бухгалтерского учета как системы. Так, в учетной литературе США указывается на то, что система учета включает в себя такие категории, как личный состав бухгалтерии, методология учета, учетные регистры (6, с.19). С позиции американских экономистов основная функция учета на предприятиях



заключается в накоплении хозяйственных данных, содержащихся в документах, их суммировании и последующем составлении отчетов об операциях и финансовом положении компаний (6, с.20).

Из группы информационных трактовок своеобразной и весьма актуальной является трактовка А. Энтховена, в которой бухгалтерский учет рассматривается в виде системы количественной информации, состоящей из подсистем, связанных во внешней среде со множеством корреспондентов. Продолжая трактовку системы учета в информационном аспекте, Л.З.Шнейдман утверждает, что ее модель можно представить «...как сочетание информации о фактах хозяйственной деятельности и формы учета при добавлении к ним методологического аппарата формирования учетных и отчетных показателей, технических средств ведения учета и персонала, осуществляющего учет» (7,с.22). В такой модели система учета имеет

значительный набор взаимосвязанных элементов (информация, форма и методология учета, средства ведения учета, учетный персонал). Однако не указывается основа, механизм для подбора, составляющий систему. Преобладание информационного аспекта имеется и в других трактовках системы. Так, по мнению ряда ученых, в системе учета отражаются: "...процессы движения и преобразования учетной информации с целью подготовки ее для принятия решений в процессе разработки народно- хозяйственных планов и контроля за их выполнением" (8, с.47).

С точки зрения В.Ф. Паляя, Я.В. Соколова, под системой учета понимается система наблюдения, измерения, классификации взаимосвязанных счетов, которая обобщает информацию для управления хозяйственной деятельностью предприятий и контроля за ней (9, с.279).

Совершенно особый и отличительный от других экономистов системный подход к бухгалтерскому учету, основанный на системных представлениях и уровнях абстрагирования, у целого ряда ученых, к которым относятся А.М. Кузминский, В.В. Сопко, Е.Н. Евстигнеев. Они делают акцент на различных типах системных представлений: макроскопическо -система как нерасчлененное целое; микроскопическом -система как множество взаимосвязанных элементов, иерархическом - система основана на понятии подсистемы, которое следует отличать от понятия элемента; процессуальном, предполагающем понимание системы как совокупности состояний во времени; функциональном, основанном на понимании системы как совокупности действий для достижения определенной цели (5, с.96; 4, с.189).

**Методика исследования.** В статье подробно проанализированы взгляды зарубежных и отечественных специалистов на поднятые проблемы, предложенные ими идеи и разработки, использованы такие методы, как индукция и дедукция, сравнение, анализ литературы при обосновании выработанных автором рекомендаций и предложений.

**Результат и обсуждение.** Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях указывает на наличие следующих недостатков в организации:

- несоответствие бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий новым требованиям управления;
- отсутствие разработанных планов организации текущего учета и отчетности в бухгалтериях предприятий;
- четко организованная система документации и учетных регистров, отсутствие полного расписания рабочего процесса;

- сложность бухгалтерского процесса: неоправданное повторение отдельных хозяйственных операций в аналитическом учете, требование ненужной промежуточной информации, отсутствие формальных методологических основ бухгалтерского учета для сельскохозяйственных предприятий, особенно хозяйств;

- неравномерный оборот бухгалтерской информации за отчетный период и сложность системы ее обработки;

- ориентация функций бухгалтерского учета только на регистрацию завершенных хозяйственных операций, контроль первичных документов, подготовку регистров бухгалтерского учета и форм отчетности;

- отсутствие системы оценки бухгалтерского учета на предприятии и т.д.

Следовательно, позиции и взгляды на состав и содержание системы бухгалтерского учета разнообразны. Диапазон их весьма широк, они отличаются значительной пестротой и различной степенью аргументации. Обобщение точек зрения зарубежных и отечественных экономистов на систему бухгалтерского учета свидетельствует о том, что сложность ее формирования определяется не содержанием, а подходом, на основании которого она формируется. Из проведенного анализа трактовок вырисовывались следующие подходы: информационный, теории связей, системный. Рассматривая каждый из них и особо акцентируя внимание на системном подходе, следует отметить, что в качестве эталона, системе бухгалтерского учета не удалось достаточно четко установить его оптимальные составляющие. В силу этого и имеет место значительная полярность мнений по элементам системы бухгалтерского учета.

При выработке подходов к становлению системы бухгалтерского учета представляется возможность положить в основу важнейшие факторы, среди которых, прежде всего, целевая функция учета, его методология и организация, а также степень разработанности вопросов на национальном уровне.

Система бухгалтерского учета на конкретных сельскохозяйственных предприятиях детализируется и регулируется учетной политикой. Термин "учетная политика" согласно международным стандартам бухгалтерского учета "...охватывает принципы, основы, традиции, правила и процедуры, принятые менеджментом для подготовки и представления финансовых отчетов. Часто по отношению к одному и тому же объекту используются разные виды учетной политики: требуется обосновать выбор и применение той политики, которая, исходя из условий деятельности предприятия, наилучшим образом отразит его финансовое положение и результаты его операций" (19, с.119-123).

В странах СНГ, в том числе Республике Узбекистан, термин "учетная политика" появился в начале 90-х годов. По определению учетной политики предприятия разворачиваются дискуссии ученых.

Наибольший вклад в разработку проблем учетной политики в России внес Л.З. Шнейдман. В отличие от других экономистов он рассматривает не только учетную политику предприятий и организаций, но и общегосударственную учетную политику с ее локальными аспектами. Такой подход позволяет исследовать методологические и организационные основы всех уровней учета как единой системы и разрабатывать важные направления системы регулирования бухгалтерского учета, обусловленные современным этапом развития экономики и ее перспективами, а также механизм такого регулирования. Однако и его определение учетной политики сохраняет

дискуссионный характер. Автор определяет учетную политику как "реализацию метода или порядок осуществления первичного наблюдения,



статистического измерения, текущей группировки и итогового обобщения этих фактов" (10, с.13).

В таком определении затушевывается сама сущность учетной политики: получается, каков учет, такова и учетная политика. Однако далеко не всякая реализация и не всякий порядок учета выражает существо учетной политики. Запущенное состояние учета вовсе не обязательно отражает подлинную политику предприятия в решении учетных вопросов. Учетная политика, на наш взгляд, должна отражать решение тактических и стратегических задач развития учета.

Не претендуя на исчерпывающую трактовку, считаем, что учетная политика - это объявляемая совокупность правил, порядка, традиций осуществления хозяйственных операций и конкретных форм и методов с соблюдением методических, технических и организационных аспектов бухгалтерского учета.

Организационная сторона предусматривает выбор и построение типа структуры бухгалтерии, форму организации учета, разработку наиболее приемлемых рабочего плана счетов, графика документооборота.

Методическая сторона включает: форму ведения бухгалтерского учета; определение методов учета затрат, товарно-материальных ценностей, основных средств; использование способов начисления амортизации, оценки имущества и обязательств, методов исчисления прибыли.

Технический аспект предусматривает, прежде всего, использование видов и типов машин при обработке информации.

Исходя из совокупных централизованно регулируемых принципов, каждое сельскохозяйственное предприятие разрабатывает собственную учетную политику, в осуществлении которой должно быть постоянство и изменение ее отдельных элементов следует пояснять при составлении годового отчета, что и отражается в официальных нормативных актах. Изменение учетной политики по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено в годовой бухгалтерской отчетности.

#### Литература:

1. А.Абдуллаев. Проблемы развития бухгалтерского учета как информационной основы управления в условиях рыночных отношений. "AUEZOV" номи университети илмий журнали. - №4, 2023.- с. 134-142
2. А.Абдуллаев. Problems of development of accounting in uzbekistan as an information basis of management in the conditions of formation of market relations. "AUEZOV" университети илмий журнали. - №4, 2023.- с.195-202.
3. А.Абдуллаев. Вопросы информационного обеспечения управления сельскохозяйственным производством в условиях перехода к рыночной экономике. OmniScriptum S.R.L.Academic Publishing RU, Ламберт. Германия, 2021. 163 с.
4. Баренгольц Я.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.- К.: Выша школа. 1991- 294 с.
5. Белов Н.Г. Документизация в системе сельскохозяйственного учета.- М.: Статистика. 1978.- с.40.
6. Галкин А.Ф., Осийчук Н.Ф. теория бухгалтерского учета.- М.: Статистика, 1986.- с.63.
7. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.- М.: Агропромиздат, 1989.-495с.

8. Данилин А.А. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях.- М.: Агропромиздат, 1990.- 217 с.
9. Пояснение порядка ведения учета (Раскрытие учетной политики)/. Контролинг.-№1, 1991,- с.119-123.
10. Шнейдман Л.З. Учетная политика при переходе России к рыночной экономике: Автореф. дисс. д-ра экон.наук.-М., 1995.-38с.