# Совершенствование учета и контроля затрат в системе управленческого учета промышленного предприятия

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Хрусталев, Александр Александрович

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Хрусталев, Александр Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

183

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Хрусталев, Александр Александрович

Содержание.

Введение.

Глава 1. Теоретические основы учета затрат на производство в промышленности

1.1. Предмет, сущность, принципы и назначение управленческого учета.

1.2. Влияние организационно-технологических особенностей производства на выбор системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Глава 2. Формирование и контроль затрат на производство.

2.1. Действующая система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на заводах АМО ЗИЛ.

2.2. Совершенствование нормативной системы учета и контроля затрат на заводах АМО ЗИЛ.

2.3. Автоматизация нормативного учета как условие его совершенствования.

Глава 3. Направления совершенствования управления затратами.

3.1. Внедрение бюджетирования как комплексной системы контроля затрат.

3.2. Использование маржинального анализа для целей контроля затрат.

3.3. Создание системы контроля исполнения бюджетов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета и контроля затрат в системе управленческого учета промышленного предприятия"

Экономика России с начала 90-х годов перешла на рыночные отношения, ускорился процесс ее интеграции в мировую хозяйственную систему. В такой ситуации отечественные автомобилестроительные предприятия перестраивают принципы своей работы и стиль управления. На первый план выдвигается задача повышения прибыльности бизнеса.

Основными факторами успеха в современных условиях является соотношение цены и качества продукции, ассортимента и объема реализации. Для достижения главной цели - получения прибыли - предприятию необходимо поставлять на рынок конкурентоспособную продукцию. Очевидно, что единственным внутренним источником максимизации прибыли является снижение себестоимости, совершенствование контроля затрат на всех стадиях производства, реализации продукции и формирования финансового результата.

В зарубежной практике подготовкой информации для принятия решений по объемам и ассортименту продукции, по себестоимости и ценам занимается специальное структурное подразделение бухгалтерии - управленческая бухгалтерия, осуществляющая управленческий учет. В его системе формируется информация для целей управления производством, финансовой деятельностью предприятия. Все решения принимаются исходя из складывающейся конъюнктуры на сырьевых рынках и рынке продукции.

Внедрение управленческого учета на отечественных предприятиях с учетом наработанного в стране опыта применения систем и методов контроля формирования себестоимости является объективной необходимостью современного этапа развития экономики России.

Поскольку управленческий учет в России сегодня находится в стадии развития и становления, вопрос о его функциях, месте и роли в управлении на промышленных предприятиях остается дискуссионным.

Действительно, не все разработанные теоретические положения и методические рекомендации могут быть автоматически применены, например, в рамках автомобилестроительного предприятия. Большинство применяемых сегодня на практике методик — наследие плановой экономики. Они нуждаются в адаптации к современным особенностям производства и новым потребностям управления. Так, сегодня на заводах Автомобильного Московского Общества "Завод им. Лихачева" — ЗИЛа — (в частности, Московском заводе автоагрегатов -МЗАА) все еще продолжают использовать инструкции по планированию, учету и калькулированию, разработанные в 80-х годах; для анализа и планирования пользуются методиками и показателями, предложенными в положениях о хозяйственном расчете того же периода [13]. Организационно-методологические основы формирования системы и функционирования элементов управленческого учета в промышленности разработаны недостаточно.

Актуальность проблемы, ее теоретическая и практическая значимость, а также недостаточность разработки теоретических положений и методических аспектов контроля затрат в рамках внедряемой системы управленческого учета в промышленности обусловили выбор темы, постановку цели и задач данного исследования.

Цель диссертации состоит в том, чтобы на основе обобщения практического опыта бухгалтерского учета автоагрегатных предприятий АМО ЗИЛ, изучения специальной литературы сформулировать теоретико-методические рекомендации по совершенствованию контроля и управления затратами, адекватные современным рыночным условиям хозяйствования. Достижение поставленной цели потребовало постановки и решения следующих основных задач:

• раскрыть влияние особенностей производственного процесса предприятия на выбор системы учета затрат, существенных параметров системы управленческого учета;

• проанализировать действующую систему учета затрат на автоагрегатных 4 заводах холдинга;

• систематизировать текущую практику применения нормативного учета и контроля на обследованных предприятиях и предложить направления ее совершенствования и адаптации к потребностям предприятий в условиях рынка;

• разработать практические рекомендации по внедрению бюджетирования как комплексной системы контроля и управления затратами;

• обосновать возможность внедрения системы разработки гибких бюджетов с использованием маржинального анализа;

• разработать систему контроля исполнения бюджетов, адаптированную к организационной структуре автоагрегатных заводов.

Предметом исследований данной диссертационной работы являются теоретико-методологические и практические проблемы организации и внедрения бухгалтерского управленческого учета, контроля и управления формированием себестоимости продукции путем развития нормативного учета и контроля, внедрения бюджетирования и системы контроля исполнения бюджетов.

Объектом исследований является организация сквозной интегрированной системы контроля затрат в системе управленческого учета на предприятиях автомобилестроительного комплекса России.

Теоретической основой исследования являются труды отечественных ученых по проблемам экономики, учета и управления промышленным предприятием, среди которых особое место занимают работы М.Х. Жебрака и Г. Серебрякова. Также свой вклад в разработку проблем управленческого учета и контроля затрат внесли М.А.Вахрушина, Н.Д.Врублевский, В.Б.Ивашкевич, Т.П.Карпова, В.Э.Керимов, П.П.Новиченко, В.Ф.Палий и В.В. Палий, С.А.Стуков. Большое внимание уделено истории развития системы управленческого учета в России и за рубежом в работах Я.В.Соколова. Работы этих авторов внесли существенный вклад в решение теоретических вопросов и практику 5 управленческого учета и контроля формирования себестоимости.

При работе над диссертацией были также использованы труды зарубежных ученых и специалистов в области контроля затрат. Большинство основных положений управленческого учета в двадцатом веке были сформулированы Р.Антони, немалый вклад в разработку проблемы внесли такие известные исследователи, как: Ч.Тейлор, Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Р. Вандер Вил, К.Друри, Ж.Ришар.

Кроме того, в работе использованы действующие нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету, отраслевые методические указания, материалы периодической печати, учетные данные автоагрегатных заводов АМО ЗИЛ.

Методологической основой исследования явились диалектические методы познания, формальная логика, системный подход, обеспечивающие объективный характер изучения практики учета и контроля затрат. В исследовании используются такие методы, как-то: сравнение, анализ и синтез, группировка, системно-структурный подход. Использованные методы исследования систем контроля в своей совокупности позволяют обеспечить достоверность анализа и обоснованность выводов.

Научная новизна исследования заключается в решении научной задачи формирования комплексной системы контроля затрат при внедрении управленческого учета на автоагрегатных предприятиях АМО ЗИЛ. Научную новизну содержат следующие положения диссертации:

• систематизированы особенности управленческого учета, конкретизированы его задачи и принципы, обоснована актуальность применения нормативного учета для целей контроля себестоимости продукции применительно к автоагрегатным заводам автомобильной промышленности;

• раскрыто влияние технологических и организационных особенностей производства автоагрегатных предприятиях автомобилестроения на организацию учета затрат с целью определения возможности и экономической б целесообразности внедрения принципов и элементов управленческого учета;

• предложены меры по совершенствованию действующей системы попередельного учета затрат и разработаны методические рекомендации по совершенствованию нормативного учета в направлении его адаптации к условиям рынка - отказ от затратного подхода к формированию себестоимости и перехода к разработке нормативных калькуляций по изделиям исходя из рыночной цены продукции;

• обоснована необходимость применения номенклатуры отклонений по контролируемым каждым центром ответственности затратам;

• разработан регистр управленческого учета для оперативного выявления и анализа отклонений по центрам ответственности и причинам, позволяющий реализовать принцип управления по отклонениям;

• предложена система гибкого бюджетирования на базе анализа сокращенной себестоимости с учетом отраслевой специфики;

• даны практические рекомендации по внедрению системы контроля за исполнением бюджетных заданий для усиления последующего контроля за формированием себестоимости продукции.

Практическая значимость выполненного исследования состоит в том, что полученные результаты ориентированы на их применение на автоагрегатных заводах АМО ЗИЛ (Московский завод автоагрегатов, Рославльский автоагрегатный завод, Рязанский и Смоленский автоагрегатные заводы) и других автомобилестроительных предприятиях при внедрении принципов управленческого учета, в частности, могут быть использованы при создании отраслевых рекомендаций.

К числу основных результатов, имеющих самостоятельное практическое значение, можно отнести следующие:

• предложены меры по совершенствованию нормативного учета и контроля, предусматривающие отказ от затратного принципа формирования 7 себестоимости и изменение техники учетных записей,

• разработан регистр нормативного учета, повышающий аналитические возможности нормативного контроля,

• обоснованы рекомендации по организации бюджетирования на автоагрегатных заводах с использованием аналитических возможностей системы учета сокращенной себестоимости.

Внедрение указанных методик позволит повысить качество учетно-аналитической информации, осуществлять контроль и исчислять себестоимость продукции в процессе решения отдельных задач управления, оперативно управлять затратами.

Разработанные диссертантом положения по совершенствованию нормативного учета, положения по учету и анализу сокращенной себестоимости, бюджетированию и контролю исполнения бюджетов приняты к внедрению в практику автоагрегатных заводов Автомобильного Московского Общества "Завод им. Лихачева".

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Хрусталев, Александр Александрович

Выводы и предложения

Формирование рыночных отношений наряду со спадом в автомобилестроительном производстве привело к формированию новых условий и новых информационных потребностей для управления предприятием. Изменились требования к бухгалтерской информации, потребовалось повышение ее качества, оперативности, специализации для нужд управления и формирования внешнейотчетности. В этой связи нами проведено настоящее исследование, в ходе которого рассмотрена история появления и развития элементов управленческого учета, их современное состояние в России, перспективы и направления совершенствования для адаптации на обследованных предприятиях к условиям рыночной экономики, проведена систематизация принципов формирования информации в системе управленческого учета.

Исследование существующей системы учета затрат на предприятиях АМО ЗИЛ позволило выявить один из основных факторов, снижающих конкурентоспособность продукции, а именно: ослабленный и малоэффективный контроль не в полной мере выполняет функции по отслеживанию формирования затрат на производство. В этой связи система управленческого учета становится эффективной информационной средой осуществления контроля затрат. Кроме того, на обследованных предприятиях не организована система перспективного планирования и повседневного контроля основных показателей (себестоимости, выручки, прибыли). Проводимый ежемесячно анализ не может точно выявить причины отклонений, становится невозможным влияние на проблемные элементы производства.

Обобщение результатов проведенного исследования на автоагрегатных заводах холдинга позволяет сделать следующие выводы и рекомендации: 1. Управленческий учет, являясь центральной системой подготовки информации для управления, органически связывает систему учета, анализа, контроля затрат, планирования и прогнозирования прибыли, систему бюджетирования и контроля исполнения бюджетов. Проведенное исследование подтверждает зависимость применяемых методик учета от организационно-технологических особенностей производства. Качество и оперативность контроля за затратами зависит от своевременности определения затрат и отклонений по каждому изделию, в связи с чем мы считаем возможным в целях совершенствования нормативного учета, повышения адекватности формируемой для управления информации в условиях автоматизации учетного процесса вести внутри объекта учета (передела) учет в разрезе каждого изделия. Учет с поиздельной группировкой затрат реализуется путем введения в первичные документы на отпуск материалов, по заработной плате кодов изделий (могут быть использованы номенклатурные номера), на изготовление которых расходуются материальные или трудовые ресурсы. Кроме того, при поиздельной группировке затрат не потребуется распределять некоторые фактические затраты между видами продукции, что уменьшит искажения в формировании затрат по изделию. Таким образом, метод позволит точнее собирать информацию по себестоимости каждого изделия.

2. При анализе действующего нормативного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции обследованных предприятий выявлено его несоответствие современным потребностям по оперативному контролю отклонений, так как собираемые в системе бухгалтерского учета отклонения оперативно не анализируются, а списываются вместе с нормативными затратами на выпуск. Использование нормативов и системы нормирования, применявшимися ранее на автоагрегатных заводах, создает заведомо неэффективную среду принятия решений для менеджеров. Устанавливаемая нормативная себестоимость не соответствует требованиям стимулирования снижения затрат. В этой связи предложено следующее: во-первых, отказаться от "затратного" принципа установления нормативной себестоимости и разрабатывать ее исходя из цены продажи продукции с учетом возможностей системы таргет-костинг. В соответствии с этим значительным изменениям подвергается практика нормирования на предприятиях. Во-вторых, при формировании нормативной калькуляции изделия исходя из продажной цены товарацелесообразно исследовать возникающие варианты соотношения нормативной себестоимости на единицу изделия и цены в зависимости от рыночной конъюнктуры. Возникает два встречных направления: с одной стороны, предприятие желает установить цену из расчета достигнутых норм плюс прибыль, с другой стороны, рыночная конъюнктура часто вынуждает устанавливать цену ниже рассчитанной таким образом и может возникнуть 5 вариантов соотношения желаемой и возможной ценой продажи. Их анализ позволяет предприятию при ухудшении рыночной конъюнктуры своевременно приступить к поискам резервов снижения себестоимости или пересмотру ассортиментной политики.

3. Необходимым условием усиления контроля за затратами на обследованных предприятиях является введение в повседневную практику экономически обоснованной номенклатуры отклонений по видам расходов: материальным затратам, заработной плате и др. Управление затратами по отклонениям с применением кодов отклонений в зависимости от причин в первичных документах позволит одновременно отражать их в учете на специальных счетах, определять размер отклонений, анализировать их динамику по периодам. Выявленные отклонения следует фиксировать в оперативном порядке на уровне ответственности менеджера для последующего анализа их динамики и составления отчетов. В этой связи нами предложен к внедрению регистр управленческого учета - "Книга учета отклонений" по каждому центру ответственности, формируемая по данным первичных документов с разделением отклонений на зависящие от него и не зависящие - связанные с действиями других центров ответственности или центра управления. На ее основе становится возможным периодически формировать рапорты отклонений по подразделению с краткими объяснениями о типичных и нетипичных причинах отклонений, а также о разработанных планах мероприятий, направленных на ликвидацию возможностей возникновения отклонений и снижение материалоемкости и трудоемкости производства в рамках центра ответственности. Также выявлена необходимость автоматизации нормативного учета и контроля, позволяющая повысить оперативность и качество выявления отклонений, а также передать функции по устранению типичных отклонений автоматизированной системе управления. Таким образом, в рамках управленческого учета можно организовать систему внутреннего контроля затрат, позволяющую оперативно (если потребуется — в режиме реального времени) давать информацию об отклонениях от норм, их причинах и виновниках, а также предлагать типичные управленческие решения.

4. Исследование практики планирования на обследованных предприятиях показало, что частично реализуется концепция бюджетирования в области прогнозирования объемов продаж по видам изделий, объема доходов и расходов, прибыли (убытков), движения денежных средств и агрегированных финансовых показателей. Кроме того, бизнес-план содержит перечень мероприятий, направленных на сокращение расходов. Однако ответственность за осуществление мероприятий по контролю за себестоимостью на предприятии никак не устанавливается. Планирование осуществляется в целом по предприятию, без выделения планов по центрам ответственности, без привлечения ответственных менеджеров к их разработке, без внутрипроизводственной нормативной базы, без распределения ответственности за выполнение. Базовым элементом бюджетирования является концепция центров ответственности - структурных подразделений, руководители которых ответственны за формируемые в рамках подразделения расходы и (или) доходы. В связи с этим предложено выделение на предприятиях центров ответственности в соответствии с функциональной направленностью их деятельности, финансовой ответственностью и самостоятельностью, реализуя концепцию персональной ответственности менеджеров за выполнение бюджетных заданий. Вместе с тем предложена разработка внутреннего нормативного документа — бюджетного регламента, на основе которого проведена работа по бюджетированию. Разработка бюджетов на основе бизнес-плана и маркетинговых исследований показала возможность внедрения этой методики без значительных дополнительных затрат. Изучение специальной литературы, в том числе зарубежной, и практики планирования позволило предложить схему разработки бюджетов, применимую для автоагрегатных заводов АМО ЗИЛ. На основе бизнес-плана ЗАО МЗАА предложен порядок разработки и составления бюджета на год с учетом производственных особенностей. Такой подход дает ощутимые результаты по предварительному планированию потребности во всех типах ресурсов, что позволит достаточно точно прогнозировать уровни доходов и расходов по видам, финансовый результат. В связи с тем, что статичный бюджет не может дать адекватную информацию о качестве выполнения заданий по центрам ответственности, поскольку выполнение планов, составленных до начала отчетного года, в точности часто неосуществимо, предлагается разработка гибких бюджетов, ориентированных на учет изменения объемов производства до начала контроля исполнения бюджетов по центрам ответственности и по видам изделий. Гибкие бюджеты позволяют создавать эффективную сквозную контрольную среду, повышать эффективность производства, выбирать оптимальные ассортимент, объем продукции, что позволяет планировать и управлять прибыльностью бизнеса в целом и по направлениям деятельности как в текущем, так и в долгосрочном периодах.

5. В работе обоснована эффективность использования на предприятиях бюджетирования как системы предварительного, текущего и последующего контроля затрат и результатов как по центрам ответственности, так и по предприятию в целом. Поскольку контроль исполнения бюджетов является неотъемлемым элементом бюджетирования, предложена к внедрению адаптированная к нуждам обследованных предприятий система контроля исполнения бюджетов. На обследованных предприятиях основная нагрузка по контролю исполнения бюджетных заданий ложится на планово-экономический отдел. При этом одним из важнейших элементов системы контроля исполнения бюджета является экономически обоснованное выделение структурного подразделения,менеджер которого отвечает за результаты его деятельности. Это связано, во-первых, с составлением отчета менеджером, который первым анализирует возникшие в его подразделении отклонения от бюджетных назначений, а во-вторых, с осуществлением согласований и разграничений затрат и ответственности между одноуровневыми центрами ответственности по бюджетнымпоказателям. Важнейшими элементами системы исполнения бюджетов являются: во-первых, предложение распределения функций по контролю исполнения бюджета между управленческими службами автоагрегатных заводов холдинга, во-вторых, создание двусторонне-сквозной системы внутреннего документооборота (движение "снизу-вверх" информационных потоков о текущихрезультатах исполнения бюджета и "сверху-вниз" директивных указаний и рекомендаций), позволяющей органично корректировать деятельность всех подразделений в зависимости от финансового состояния, конъюнктуры рынков, текущей эффективности выполнения заданий.

Таким образом, в диссертации решена задача формирования комплексной системы контроля затрат в рамках управленческого учета автоагрегатных предприятий АМО ЗИЛ, а именно: разработаны и научно обоснованы методические рекомендации по совершенствованию нормативного учета в направлении его адаптации к условиям рынка, позволяющие полнее использовать возможности нормативного контроля за затратами, применительно к предприятиям отрасли разработана система гибкого бюджетирования с использованием анализа сокращенной себестоимости, разработаны и даны практические рекомендации по внедрению системы контроля за исполнением бюджетных заданий для усиления последующего контроля за формированием себестоимости продукции.

По нашему мнению, разработка указанных вопросов позволит совершенствовать систему контроля затрат и способствовать внедрению управленческого учета на автоагрегатных заводах автомобильной отрасли России.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Хрусталев, Александр Александрович, 2005 год

1. Федеральный Закон "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

2. Методические материалы по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях машиностроения и металлообработки. Государственный комитет цен Совета Министров СССР -М.: Прейскурантиздат, 1976.

3. Типовые указания по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулированию нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ). МФ СССР, Госплан СССР, Госкомцен СССР, ЦСУ СССР, 24 января 1983 г.

4. Основные положения по учету труда и заработной платы в промышленности и строительстве. — утверждены письмом Госкомтруда СССР, Минфина СССР, ЦСУ СССР № 73-АБ-89/ТО-80 от 27 апреля 1973г.

5. Основы методики внутризаводского хозрасчета. М.: Экономика, 1966.

6. Основные методические положения о хозяйственном расчете внутри промышленных предприятий. М.: Экономика, 1969.

7. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утверждено приказом МФ РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н.

8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утверждено приказом МФ РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

9. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утверждено приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

10. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утверждено приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн.

11. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2000), утверждено приказом МФ РФ от 27 января 2000 г. № 11н.

12. Система внутреннего хозяйственного расчета производственного объединения ЗИЛ (положение о хозрасчете производственных единиц). М. 1988 г.

13. Положение о системе внутрипроизводственного хозяйственного расчета производственного объединения "Курский завод тракторных запчастей" в условиях полного хозрасчета, основанного на принципе распределения дохода. -Курск, 1989.

14. Апчёрч А. Управленческий учет: принципы и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. - 951 с.

15. Ануфриев В.Б. Классификация счетов бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет. 2001. №9.

16. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. Учебник для ВУЗов М.: ЮНИТИ-Дана, 2004.-476 с.

17. Бабарыкин С.В. Возникновение и развитие теории учета затрат в США и Великобритании.// Бухгалтерский учет. 1998. №11.

18. Бакаев А. Важный год в развитии бухгалтерского учета. М.: Финансовая газета, 2000.

19. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России.// Бухгалтерский учет. 2001. №3.

20. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1970. - 168 с.

21. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. — Минск. Высшая школа, 1973. 296 с.

22. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 2004. — 736 с.

23. Богдашевский и др. Учет на судостроительных и машиностроительных предприятиях. — JL: Судпрогиз, 1963.

24. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2004. — 384 с.

25. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2000. - 320 с.

26. Бурцев В.В. О некоторых аспектах эффективности учетной системы предприятия.// Аудитор. 1999. № 5.

27. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование. М.:ИНФРА-М., 2003- 400 с.

28. Быкадоров Н.А. Нормативный метод учета и калькулирования продукции. М.: Финансы, 1974. - 150 с.

29. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран.// Бухгалтерский учет. 1997. №8.

30. Василевич И.П. Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции.// Бухгалтерский учет. 2002. № 8.

31. Валебников Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета.// Бухгалтерский учет. 2000. № 18.

32. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: Финстатинформ, 2000. — 359 с.

33. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: Омега-Л, 2004. - 576 с.

34. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. М.: АКДИ, Экономика и жизнь, 2000. - 192 с.

35. Бахрушина М.А. Теория и практика бухгалтерского управленческого учета. Дисс. на соиск. учен, степени ДЭН. М., 2002.

36. Волков С.И., Романов А.Н. Организация машинной обработки экономической информации. — М.: Финансы и Статистика, 1988. 399 с.

37. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. - 352 с.

38. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства (концепция развития). Дисс. на соиск. учен, степени ДЭН. М., 2002.

39. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета.// Бухгалтерский учет. 2000. № 17.

40. Газарян А.В., Михайлова О.П. СВК организации.// Бухгалтерский учет. 1999. № 9.

41. До донов А. А. Организация учета на заводе "Калибр". М., 1961.

42. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: АУДИТ, ЮНИТИ, 1998.-784 с.

43. Друри К. Управленческий и производственный учет. Пер. с английского./ Учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 1071 с.

44. Друри К. Учет затрат методом "Стандарт-кост". Пер. с английского./ Под ред. Эриашвили Н.Д. М.: Аудит-ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

45. Ермакова Н.А. Учет затрат по центрам ответственности.// Бухгалтерский учет. 2003. № 16.

46. Ефремова А.В. Аналитические возможности системы управленческого учета "Директ-костинг". Дисс. на соиск. учен, степени КЭН. М., 2002.

47. Ефремова А.А. Различие понятий "расходы" и "затраты" в бухгалтерском учете.//Бухгалтерский учет. 2003. № 16.

48. Жебрак М.Х. Учет расхода и использования материалов на машиностроительных заводах. М.: Машгиз, 1954

49. Зубарева С.А., Основные принципы организации управленческой отчетности.// Бухгалтерский учет. 2003. № 12.

50. Зудилин А.П. Бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях. — М.: Институт дружбы народов, 1990. 144 с.

51. Зудилин А.П., Макаров В.Г. Пути улучшения бухгалтерского учета в промышленности. -М.: Финансы, 1971.

52. Иванов С.Ф. Полная, толково и ясно изложенная, всем доступная простая и двойная торговая бухгалтерия, изд. 5. М.: 1898.

53. Иванова Н.Г. Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.// Бухгалтерский учет. 2001. №3

54. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Контроллинг на предприятиях Федеративной Республики Германии.// Бухгалтерский учет. 1996. № 10.

55. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия.// Бухгалтерский учет. 1999. №4.

56. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и места формирования затрат.// Бухгалтерский учет. 2000. № 5.

57. Ирвин. Д. Финансовый контроль. Пер. с английского./ Под ред. Елисеевой И.И. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

58. Калемуллоев М.В. Производственный учет в системе управленческого учета. Дисс. на соиск. учен, степени КЭН. М., 1999.

59. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: Учебное пособие /Под ред. проф. В.А. Белобородовой. М.: Финансы и статистика, 1989. - 279 с.

60. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.-392 с.

61. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-351 с.

62. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета.// Бухгалтерский учет. 2000. № 20.

63. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. М.: Издательско-книготорговый центр "Маркетинг", 2001. - 268 с.

64. Керимов В.Э., Крятов М.С., Епифанов А.А. Система учета "Стандарт-кост": Лекция. М.: МУПК, 2001. - 30 с.

65. Керимов В.Э. Управленческий учет на производственных предприятиях потребительской кооперации. Дисс. на соиск. учен, степени ДЭН. М., 2001.

66. Керимов В.Э. Об организации управленческого учета.// Бухгалтерский учет. 2003. № и.

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

68. Козлова Е.П. Организация аналитического учета затрат на производство.// Главбух. 1998. № 12.

69. Комисарова И.П. Об учете расходов организации по экономическим элементам.// Бухгалтерский учет. 2003. № 2.

70. Коммерческое обозрение № 4, 1910 г.

71. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие 5-е издание. - М.: ИНФРА-М, 2005.-717 с.

72. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. М.: Экспертное бюро — М, 1997.-496 с.

73. Ложников И.Н. Некоторые вопросы организации бухгалтерского учета затрат на производство в современных условиях.// Главбух. 1998. № 7.

74. Луговой А.В. Попередельный метод учета затрат.// Бухгалтерский учет. 2000. №24

75. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. — М.: Дело и Сервис, 2001.- 112 с.

76. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 408 с.

77. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. М.: Дело и Сервис, 2002.-176 с.

78. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Прозводственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры. Пер. с немецкого Корсакова М.И. -М.: ЗАО "ФБК-ПРЕСС", 1996. 158 с.

79. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004. 496 с.

80. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Управленческий учет: Учебное пособие. М.: УРСС, 2002. - 320 с.

81. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. -М.: Аналитика-пресс, 2003. 144 с.

82. Николаева С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг". М.: Финансы и статистика, 1993. - 128 с.

83. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей.// Экономика и жизни. 1996. №№ 42,43,44,46,47.

84. Новиченко П.П. Бухгалтерский учет. М., 1990. - 464 с.

85. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1992. — 223 с.

86. Новиченко П.П., Попова Т.Д. Учет затрат на улучшение качества продукции. -М.: Финансы и статистика, 1986. 104 с.

87. Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства.// Бухгалтерский учет. 1999. № 10.

88. Осипенкова О.П. Управленческий учет: учебное пособие. М.: Экзамен, 2002. — 256 с.

89. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 2001 -289 с.

90. Палий В.Ф. Управленческий учет система внутренней информации.// Бухгалтерский учет. 2003. № 2.

91. Палий В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность.// Бухгалтерский учет. 2003. № 13.

92. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета.// Бухгалтерский учет. 2000. № 17.

93. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета.// Бухгалтерский учет. 2000. № 19.

94. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета.// Бухгалтерский учет. 2000. № 19.

95. Пинко В.А., Бережной В.И. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Финансы и статистика, 2002.

96. Радостовцев В.К., и др. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства. Учебник. М.: Финансы и статистика, 1989. - 428 с.

97. Рахман 3., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М.: ИНФРА-М, 1996.-272 с.

98. Рахметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия.// Бухгалтерский учет. 2000. № 20.

99. Рей В. В., Палий В. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997. - 476 с.

100. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2000.- 160 с.

101. Сатубалдин С.С. Учет производственных затрат в США. М.: Финансы и статистика, 1980. - 141 с.

102. Серебряков Г. Учет поточно-массового производства. -М., 1936.

103. Сивере Е.Е. Общее счетоводство, изд. 4. Спб.: 1915.

104. Сидельникова JI.B. Управленческий учет и его место в информационной системе.//Бухгалтерский вестник. 1998. № 6.

105. Советская энциклопедия. М., 1983.

106. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004. - 272 с.

107. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для ВУЗов. М.: ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

108. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет. 2000. № 18.

109. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223 с.

110. Ш.Сысоев Н.И. отражение затрат в управленческом учете.// Бухгалтерский учет. 2002. № 6.

111. Телегин Н.С. О порядке включения в себестоимость общехозяйственных расходов.// Главбух. 1998. №11.

112. Терехова В.А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учете.// Бухгалтерский учет. 1996. №10.

113. Ткач В.И., Ткач М.Б. Управленческий учет: международный опыт. — М.: Финансы и статистика, 1994. 144 с.

114. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2004. - 512 с.

115. Учет производства и калькулирование в промышленности США. / Под ред. Маргулиса А.Ш. М.: Финансы, 1966.

116. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости промышленной продукции. / Под ред. Бочарова Г.Г. М.: Машгиз, 1960.

117. Фельдгаузен Э.Э. Нормальная заводско-фабричная отчетность.- М.: 1888.

118. Хонгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с английского./ Под ред. Соколова В.Я. М.: Финансы и статистика, 2001.- 416 с.

119. Хохлова Н.С.Управленческие аспекты учета расходов на производство предприятиями машиностроения. Дисс. на соиск. учен, степени КЭН. — СПб., 2000.

120. Хрипяков С.В. Организация учета и анализа производственных затрат в системе управленческого учета. Дисс. на соиск. учен, степени КЭН. Воронеж., 1996.

121. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Инфра-М, 2005. - 400 с.

122. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности./ Под ред. М.И. Бакаева. М.: Финансы и статистика, 2001. - 320 с.

123. Черноморд П.В. Финансовый контроль и учет в условиях перехода экономики к рыночным отношениям. М.: Финансовый институт повышения квалификации МФРФ, 1992.-45 с.

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

125. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965. - 124 с.

126. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет.// Бухгалтерский учет. 1996. №3.

127. Шуремов Е. Способы принятия решений: Анализ прибыли и маржинального дохода.// Финансовая газета. 2002. № 43 (567).

128. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России М.: Дело и сервис, 2004. - 544 с.

129. Экономика предприятии: учебник для вузов./ Л .Я. Аврашков, В.В. Адамчук, O.B. Антонова и др.; под ред. В.Я Горфинкеля. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2000. - 742 с.

130. Энтони Р., Рис Д. Учет: ситуация и примеры. Примеры. М.: Финансы и статистика, 1996. - 560 с.

131. Anthony R.N. Welsch G.A. Fundamentals of Management Accounting. Irwin. 1977.

132. Hiromoto, T. (1988), "Another hidden-Japanese Management Accounting"// Harvard Business Review, July-August, pp. 4-7.

133. Tanaka, T. (1993), "Target costing at Toyota"// Journal of Cost Management, Vol. 7 No. 1, Spring, pp. 4-11.

134. Wood F., Business Accounting. Pitman Publishing 1989.