Управленческие аспекты бухгалтерского учета в плодово-ягодном производстве :На материалах Кабардино-Балкарской Республики

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шогенова, Зарема Хажмуратовна  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Шогенова, Зарема Хажмуратовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

164

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шогенова, Зарема Хажмуратовна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПЛОДОВО-ЯГОДНОГО ПРОИЗВОДСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ.

1.1. Развитие садоводства в Кабардино-Балкарской республике.

1.2. Технологические особенности садоводства и их влияние на организацию системы управленческого учета.

1.3. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета и информационного обеспечения управления садоводством.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

В ПЛОДОВО-ЯГОДНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ.

2.1. Классификация затрат в плодово-ягодном производстве.

2.2. Нормативный метод учета затрат на производство плодово-ягодной продукции.

2.3. Учет затрат на оплату труда.

2.4. Амортизация многолетних насаждений.

ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ ПРОДУКЦИИ САДОВОДСТВА.

3.1. Учет затрат на повышение качества продукции садоводства.

3.2. Учет и анализ производственных потерь плодово-ягодной продукции.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческие аспекты бухгалтерского учета в плодово-ягодном производстве :На материалах Кабардино-Балкарской Республики"

Актуальность темы исследования. Садоводство на Северном Кавказе является самой высокорентабельной отраслью сельского хозяйства. Однако на современном этапе именно эта отрасль оказалась на грани выживания. Так как она требует больших капитальных вложений, возврат которых приходится ждать несколько лет, сельскохозяйственные предприятия предпочитают заниматься выращиванием культур, которые окупаются гораздо быстрее. Со стороны государства отсутствуют какие бы то ни было дотации и регулирование системы реализации плодов и ягод, в результате чего отечественный рынок плодово-ягодной продукции наводнился импортом. Восстановление отрасли и эффективность работы специализированных садоводческих хозяйств зависит от управленческой деятельности менеджеров, которые могут обеспечить экономическую самостоятельность субъектов и производство конкурентоспособной плодово-ягодной продукции. В этой связи возникает необходимость в исследовании организации информационной системы бухгалтерского учета в сложных экономических условиях.

Вопросам совершенствования методики учета затрат в садоводстве были посвящены работы М.В.Шаповала, Е.М.Якушенко, А.Т.Щуповой, Е.А.Ламинской, А.А.Ризакулова, Л.И.Архиповой и других экономистов. В этих работах рассматривался учетный процесс затрат в садоводстве в различных регионах бывшего СССР, без выделения управленческих аспектов бухгалтерского учета и с целью формирования такой информации о затратах и себестоимости плодово-ягодной продукции, которая послужила бы инструментом для принятия управленческих решений. Садоводство Северного Кавказа имеет свои отличительные особенности, которые влияют на организацию бухгалтерского управленческого учета в этой специфической отрасли. Все еще остаются не решенными в методических рекомендациях и инструктивных документах многие актуальные вопросы, непосредственно обусловленные развитием рыночных отношений. Все это предопределило выбор темы диссертационного исследования, цель и содержание поставленных задач.

Цель и задачи исследования. В представленной работе предпринята попытка на основании изучения теоретического, методологического, а также практического материала по учету затрат в сельском хозяйстве разработать рекомендации по ведению бухгалтерского управленческого учета в плодово-ягодном производстве.

Для достижения намеченной цели возникла необходимость решения следующих задач:

- изучить состояние учета затрат в садоводстве в хозяйствах Кабардино-Балкарской республики;

- исследовать влияние технологических и организационных особенностей плодово-ягодного производства на организацию и методологию ведения бухгалтерского управленческого учета;

- выработать основные направления совершенствования бухгалтерского учета в садоводстве;

- уточнить номенклатуру статей затрат на производство плодово-ягодной продукции в соответствии с новыми требованиями при ведении управленческого учета;

- обосновать необходимость применения нормативного метода учета затрат в плодово-ягодном производстве как наиболее прогрессивного метода в современных условиях;

- усовершенствовать методы учета затрат труда, применяемые в специализированных садоводческих хозяйствах;

- исследовать реальные сроки эксплуатации многолетних насаждений в условиях Кабардино-Балкарской республики и разработать нормы амортизационных отчислений;

- обосновать методику применения ускоренных методов начисления амортизации на многолетние насаждения;

- исследовать методологические основы и направления совершенствования учета затрат на повышение качества плодов и ягод;

- разработать методику учета производственных и товарных потерь плодово-ягодной продукции.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются методологические, теоретические и организационно-экономические особенности учета затрат и калькулирования себестоимости плодово-ягодной продукции в хозяйствах республики. Объектами исследования выбраны хозяйства Кабардино-Балкарской республики, специализирующиеся на производстве плодово-ягодной продукции.

Методика исследования. Теоретической и методологической базой для исследования явились нормативные документы по вопросам бухгалтерского учета и труды отечественных и зарубежных экономистов. В работе так же использовались данные первичных документов и статистической отчетности за 1990 по 2000 годы.

Для решения поставленных целей применялись методы: монографический, расчетно-аналитический, сравнительный, наблюдений, опроса, экономико-статистический и другие.

Научная новизна исследования. В диссертации впервые проведено исследование современного состояния учета затрат и калькулирования себестоимости плодово-ягодной продукции в условиях Кабардино-Балкарской республики, а также возможности совершенствования организации бухгалтерского управленческого учета в специализированных хозяйствах. Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов связанных с совершенствованием организации управленческого учета и информационного обеспечения управления развития садоводства. В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты, выносимые на защиту:

- систематизированы технологические и организационные особенности плодово-ягодного производства, оказывающие влияние на организацию и методологию управленческого учета;

- разработаны основные направления совершенствования бухгалтерского учета в целях создания информационной системы управления в условиях рыночных отношений;

- уточнена номенклатура статей затрат на производство плодово-ягодной продукции в соответствии с новыми требованиями управления;

- обоснована необходимость применения нормативного метода учета затрат в садоводстве как наиболее оперативного метода создания информационной базы управления;

- разработаны рекомендации по совершенствованию системы учета затрат труда в специализированных садоводческих хозяйствах;

- уточнена методика определения первоначальной стоимости многолетних насаждений;

- разработана обусловленная технологией и организацией садоводства методика начисления амортизации и предложены зональные нормы амортизационных отчислений по плодовым и ягодным насаждениям Кабардино-Балкарской республики;

- разработана методика учета затрат на повышение качества плодово-ягодной продукции;

- обоснованы рекомендации по совершенствованию методики учета производственных потерь в плодово-ягодном производстве.

Практическая значимость исследования. Внедрение в практику специализированных хозяйств разработанных рекомендаций будет способствовать повышению оперативности и точности информации для принятия управленческих решений, наиболее правильному определению первоначальной стоимости многолетних насаждений и установлению реальных сумм амортизационных отчислений, а также выявлению резервов повышения эффективности плодово-ягодного производства. Основные положения диссертации могут быть использованы при разработке нормативных материалов и учебных курсов по управленческому учету в садоводстве.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались и обсуждались на научных сессиях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов (2000, 2001, 2002 гг.), а также всероссийской научной конференции Кабардино-Балкарского государственного университета (2002 г.).

Разработанные в диссертации рекомендации приняты к внедрению и частично внедрены в Федеральном унитарном государственном предприятии «Кенже» Чегемского района и в Северо-Кавказском научно-исследовательском институте горного и предгорного садоводства г. Нальчика.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 7 печатных работ общим объемом 1,5 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шогенова, Зарема Хажмуратовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенного исследования можно сделать выводы, что разработанные в диссертации практические рекомендации будут способствовать развитию оперативного учета, текущего контроля затрат в плодово-ягодном производстве и решать ряд важных вопросов, связанных с совершенствованием организации бухгалтерского учета в этой специфичной отрасли сельского хозяйства.

Необходимость развития и совершенствования управленческого учета в садоводстве обусловлена сложившейся экономической ситуацией на рынке плодово-ягодной продукции и в самой отрасли. Российский рынок наводнен импортной внешне привлекательной, но не всегда высококачественной продукцией, и в этой связи предъявляются высокие требования к качеству и ассортименту отечественных плодов и ягод с тем, чтобы они могли выдерживать конкуренцию. В таких условиях значительно усложняется процесс управления плодово-ягодным производством, возрастает хозяйственный риск принятия некачественных управленческих решений. Из-за стихийности рынка возникают вопросы, которые требуют оперативного и своевременного вмешательства на всех уровнях управления, что невозможно без получения всесторонней информации о хозяйственных процессах.

На методологию и организацию управленческого учета решающее влияние оказывают технология и организация возделывания многолетних плодовых и ягодных культур. Поэтому, чем больше учет направлен на отражение специфики плодово-ягодного производства, тем точнее информация о затратах и выше точность определения себестоимости единицы продукции.

В настоящее время основным недостатком действующей системы учета многолетних насаждений, как и во всем сельском хозяйстве, является то, что она не в состоянии выявить экономические результаты на каждой стадии технологического процесса формирования крупных плодоносящих садов ухода за плодоносящими насаждениями, уборки урожая и реализации продукции. Поэтому указанную информацию приходится получать расчетным путем, после выборки данных со счетов бухгалтерского учета. Кроме того, эта информация поступает управленческому аппарату с большой задержкой, что снижает эффективность ее использования для принятия управленческих решений.

Методы учета затрат, применяемые в садоводстве, должны отражать процесс формирования затрат в конкретных условиях. Так, специфика многолетних насаждений заключается в том, что длительность периода применения к ним капитальных вложений измеряется от посадки насаждений до начала их промышленного плодоношения, срок окупаемости зависит от многих факторов: породы, сорта, подвоев, качества земли, а также от правильности определения балансовойстоимости гектара плодовых насаждений.

Как показывает опыт, период осуществления в садоводстве капитальных вложений в условиях Кабардино-Балкарской республики колеблется от 3-6 (сорта карликовых) до 8-12 лет (сорта на сильнорослых подвоях). При отражении капитальных вложений и определении балансовой стоимости насаждений необходимо учитывать протяженность периода создания насаждений. Поскольку в садоводстве производственный процесс длится многие годы и параллельно производятся затраты под урожай будущих лет, бухгалтерский учет должен четко разграничивать затраты по годам.

Характерными для плодовых насаждений является их хозяйственное целенаправленное использование. Другой особенностью является территориальная обособленность многолетних насаждений, то есть их нельзя передвигать до полной амортизации.

На формирование производственных затрат влияют сортовые особенности. Разные сроки созревания у разных культур и природно-климатические условия оказывают влияние на объемы производства, а также на технологию возделывания, что влечет за собой изменения норм расхода материалов, денежных и трудовых ресурсов.

Производство в садоводстве - не единовременный процесс. Он складывается из разрозненных работ, выполняемых в зимний, весенний, летний и зимний периоды. Поэтому для управления важно иметь систему информации по стадиям производства и по времени действия.

Каждый из этих комплексов работ состоит из большого количества конкретных работ. Следовательно, производимые затраты в бухгалтерском учете должны разграничиваться по видам выполненных работ.

Проведенные исследования показали, что в существующей практике учета затрат на многолетние насаждения и калькулирования себестоимости плодово-ягодной продукции не в полной мере принимаются во внимание приведенные особенности. Поэтому информация о формировании затрат на производство и определение себестоимости продукции сильно искажается.

Большое значение для решения вопросов, связанных с изменением и совершенствованием методики определения себестоимости продукции плодово-ягодного производства имеет классификация затрат. Она дает возможность глубоко изучить состав и характер затрат, применить единые способы группировки. Принятая в плодово-ягодном производстве классификация выполняет определенную функцию в системе учета затрат и калькулирования себестоимости, но не в полной мере отвечает требованиям управленческого учета. В условиях рыночной экономики бухгалтерский учет должен выступать не только как инструмент регистрации хозяйственных операций, но и являться поставщиком экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать затраты и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения. Соответственно принятая классификация нуждается в расширении и дополнении. Существующая укрупненная номенклатура объектов учета затрат и объектов калькулирования себестоимости плодово-ягодной продукции ориентирует на повсеместное сохранение в производстве группового учета.

В качестве объектов учета затрат в диссертации предлагается обособить культуры с подразделением их на ранние, осенние и зимние сорта, а также по типам подвоев: сильнорослые, среднерослые и карликовые. При учете основной продукции плодово-ягодного производства необходимо в качестве объекта учета затрат выделить участки садов, ягодников и виноградников одного сорта и определенного года закладки, это даст возможность более точно отражать на счетах бухгалтерского учета размеры живого и овеществленного труда.

Так как в современных условиях хозяйствования важным является формирование учетной информации, которая отвечала бы требованиям внутренних пользователей, необходимо на единых методологических основах разработать индивидуальную для садоводства группировку затрат по статьям калькуляции. При этом процесс производства плодово-ягодной продукции подразделить на два этапа: подготовка почвы, закладка сада и уход за молодыми насаждениями;товарное плодоношение. Следовательно, номенклатуру калькуляционных статей затрат подразделить для учета затрат по капитальным вложениям и учета затрат на производство плодов и ягод.

В частности, необходимо разукрупнить статью «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» и для повышения оперативности контроля и анализа данного вида затрат выделить самостоятельные статьи «Заработная плата штатных рабочих» и «Заработная плата привлеченных рабочих».

Многолетние насаждения в отличие от других отраслей земледелия сами относятся к основным средствам, поэтому статью «Содержание основных средств» следует разукрупнить на следующие: «Амортизация многолетних насаждений», «Амортизация автотранспорта и тракторов» и «ГСМ». Обособление суммы амортизации начисленной по многолетним насаждениям отдельной статьей позволит получить информацию для анализа и принятия решений, относящихся к оптимизации сроков перевода молодых насаждений в состав плодоносящих и срока их полезного использования.

Плодово-ягодная продукция является малотранспортабельной, поэтому важную роль приобретают условия перевозки и хранения плодов и ягод. Выделение в качестве самостоятельной калькуляционной статьи «Тара» позволит более точно определять затраты на единицу продукции.

Такое разукрупнение статей будет способствовать развитию контрольной функции учета и формированию информации для целей управления.

Актуальным вопросом при формировании информации об издержках производства для целей управления является проблема классификации затрат в зависимости от изменения объема производства. Такое деление затрат обеспечит на практике проведение глубокого анализа и выявление резервов снижения затрат и повышения прибыли и рентабельности отрасли, а также представление оперативной информации для менеджеров. Предлагаемая в диссертации номенклатуракалькуляционных статей затрат может быть использована также для применения нормативного метода учета затрат в сочетании с попроцессным и попередельным методом.

В сложившейся методологии учета затрат в садоводстве присущи упрощения, которые в условиях рыночных отношений неоправданы, так как они ведут к низкой степени достоверности и объективности информации о показателях себестоимости, не обеспечивают должным образом контроль за затратами по носителям и местам их возникновения, теряется оперативность справочных и отчетных данных о затратах. До недавних пор исследования, проводившиеся по учету в плодово-ягодном производстве, посвящались проблемам внутренней структуры самого учета, в то время как основная цель учета - формирование информационной базы для целей управления - оставалась незатронутой. Возникновение новых экономических условий привело к необходимости пересмотреть назначение учета. Учет должен фиксировать не столько то, что было, сколько создавать основу для определения перспектив и предотвращения негативных явлений.

Для того, чтобы управленческий персонал располагал информационно-ориентировочными данными о том, какие затраты произведены на выращивание той или иной культуры, с тем чтобы принять решение об оптимальных формах производства и реализации продукции, нужно привести в движение рычаги, способствующие решению данной задачи. Для этого необходимо в системе бухгалтерского учета исиользоыать такие методы учета затрат и калькулирования себестоимости, которые будут способствовать формированию оперативной и достоверной информации для принятия управленческих решений, получения данных об экономической эффективности производства продукции.

Применение принципов нормативного метода учета затрат, обеспечивающего жесткий контроль за расходованием ресурсов и выявление отклонений от норм на основе поэтапного обобщения расходов на производство, будет способствовать формированию оперативной и достоверной информации для принятия управленческих решений, обеспечения достоверной базы ценообразования, получения данных об экономической эффективности производства плодово-ягодной продукции.

Садоводство - одна из самых трудоемких отраслей в сельском хозяйстве. Это связано как с большим разнообразием работ, так и со значительным привлечением сезонной рабочей силы, так как большая часть производственного процесса осуществляется ручным трудом. Преобладание ручного труда связано с процессом обрезки, сбора урожая и т.д. В связи с этим в структуре затрат расходы на оплату труда занимают значительный удельный вес. Например, в яго-доводстве расходы на оплату труда составляют 85% общей суммы затрат. Поэтому, чем больше рабочие материально заинтересованы, тем выше качество продукции и производительность труда.

В настоящее время в хозяйствах полностью разрушена прежняя система оплаты труда и материального поощрения работников. Труд рабочих, занятых в сельскохозяйственном производстве, оценивается крайне низко. Рабочий, занятый в специализированном звене по возделыванию плодово-ягодной продукции в среднем за год по тарифным расценкам получает от 6000 до 7000 рублей, Когда на рынке в сезон 1 кг клубники стоит от 20 до 60 рублей в зависимости от сортности и качества, а 1 кг черешни от 15 до 50 рублей. Понятно, что при таком соотношении цен и заработной платы нет никакой материальной заинтересованности работников, что отражается на качестве выполняемых работ. Поэтому крайне важно построить в садоводческих хозяйствах такую систему оплаты труда, которая стимулировала бы рабочих.

Следовательно, очень важно правильно организовать учет затрат на оплату труда, а также контроль за качеством и количеством труда, расходуемого на производство плодов и ягод, и обеспечить обоснованность включение заработной платы в себестоимость продукции. По количеству накопительных, сводных, группировочных регистров и записей в них это один из самых трудоемких участков учета в сельском хозяйстве.

Формы и способы использования рабочей силы в значительной мере влияют на постановку учета затрат и заработной платы. Наиболее распространенной и эффективной формой по обслуживанию плодово-ягодных культур являются специализированные садоводческие бригады. Недостатком таких бригад является то, что техника за ними не закрепляется на постоянно. В результате этого не обеспечивается бесперебойный цикл производственного процесса. Это приводит также к трудностям при включении затрат по обслуживанию техники в себестоимость плодово-ягодной продукции. Для производства качественной продукции, минимизации затрат и повышения эффективности необходимо, чтобы специализированные бригады возглавляли опытные и квалифицированные специалисты, в этом случае комплекс мероприятий организуется на должном уровне, нормы расхода материалов определяются оптимально, что очень важно в условиях нормативного метода учета затрат.

Наиболее перспективной формой организации выполнения трудовых процессов в плодово-ягодном производстве в настоящее время в исследуемых хозяйствах является механизированное звено. В механизированных звеньях, на наш взгляд, эффективнее оплачивать труд механизатора по часовому тарифу с доведением ему нормы выработки при обязательном соблюдении параметров работы агрегата на каждом конкретном участке, при чем нарушение основных требований является основанием для отказа в оплате выполненной работе. Такой подход к оплате труда практически сводит на нет простои в работе и повышает ответственность каждого исполнителя за качество выполняемых работ.

По-прежнему в сельском хозяйстве важное место занимают традиционные формы оплаты труда. Основной формой оплаты труда на предприятиях, где используется наемный труд, остается сдельная форма оплаты труда, основанная на нормах выработки. Она применяется во всех случаях, когда трудовые процессы поддаются нормированию и количественному измерению. Сегодня труд почти 75-80% рабочих основного и вспомогательного производств оплачивается по сдельным расценкам. Сдельная форма оплаты труда имеет много положительных сторон, но она, как правило, порождает больший искусственно увеличенный объем работ. Поэтому более эффективно применять повременную форму оплаты труда в сочетании с доплатами по результатам финансового состояния хозяйства, качества выполненных работ и конечных результатов деятельности.

Во время сбора урожая применяются различные способы использования рабочей силы. Отсутствие инструктивных документов по таким операциям приводит к большому разнообразию и организации учета и значительным неточностям при включении затрат на оплату труда в себестоимость плодово-ягодной продукции. Поэтому, с целью упорядочения учета затрат труда по сбоРУ урожая предлагается разработанная форма первичного документа «Ведомость расчетов по заработной плате с сезонными рабочими».

Садоводство связано с длительным характером использования многолетних насаждений, поэтому возникает необходимость правильной оценки эффективности долгосрочных инвестиций, а также с реализацией принципа временной определенности и распределения затрат по периодам эксплуатации насаждений. В этой связи в диссертации рассматриваются проблемы амортизационной политики, связанные с многолетними насаждениями.

Правильность определения балансовой стоимости, а также применение научно обоснованных норм амортизационных отчислений в значительной мере влияют на точность калькулирования себестоимости продукции садоводства и определение его рентабельности.

Балансовая стоимость плодово-ягодных насаждений складывается из фактических затрат на закладку и их выращивание до вступления в состав плодоносящих. До вступления в пору товарного плодоношения с молодых садов и ягодников получают некоторое количество урожая. Количество получаемого урожая зависит от особенностей сорта культуры, способов возделывания (интенсивный), природно-климатических условий. Такой урожай считается второстепенным, но его необходимо оприходовать. В работе предлагается такую продукцию по цене возможной реализации или использования учитывать на счете 43 «Готовая продукция», затем в конце года выручку от ее реализации приходовать по кредиту счета 90 «Продажи» так же, как и продукцию, полученную с плодоносящих насаждений. Это позволит, во-первых, при определении финансовых результатов располагать достоверной информацией о прибыли хозяйства. Во-вторых, иметь точное представление об истинных затратах на создание 1 га многолетних насаждений.

Начисление амортизации по многолетним насаждениям начинается с момента их перевода в промышленное плодоношение. В настоящее время сроки перевода молодых насаждений в состав основных средств определяются в хозяйствах самостоятельно, что приводит к большим колебаниям в размерах балансовой стоимости садов и ягодников. Поэтому очень важно правильно установить год перевода молодых садов и ягодников в группу плодоносящих. В диссертации приводятся обоснованные сроки перевода молодых садов в состав плодоносящих. Если молодые насаждения переводить в состав основных фондов в том году, когда выручка от собранного урожая будет превышать затраты по уходу за насаждениями в том же году, это позволит без дополнительных расчетов четко определять сроки перевода.

Нарушение экономических связей, отсутствие государственного регулирования привели к тому, что в хозяйствах необоснованно раскорчевывают плодовые деревья, которые еще не полностью амортизированы. Размеры потерь от преждевременного списания не полностью амортизированных многолетних насаждений весьма значительны. Это сильно ослабило экономику специализированных сельскохозяйственных предприятий. Устранить данные негативные последствия можно с помощью установления более коротких нормативных сроков эксплуатации и изменения порядка начисления амортизации. В диссертации корректируются сроки эксплуатации многолетних насаждений с учетом развития научно-производственной базы и природно-климатических условий Кабардино-Балкарской республики.

Актуальной остается проблема выбора метода начисления амортизационных отчислений. Исследования показали, что на практике применяется исключительно линейный метод. В диссертации обосновывается необходимость начисления амортизации на плодово-ягодные насаждения в зависимости от объема полученной продукции.

В современных условиях первостепенное требование предъявляются к качеству производимой продукции, так как только высококачественная продукция способна в полной мере удовлетворить требование потребителей, пользоваться спросом и выдерживать конкуренцию на сельскохозяйственном рынке, где в изобилии представлены импортные плоды и ягоды, а также продукты их переработки.

В настоящее время информационные аспекты управления затратами на повышение качества плодово-ягодной продукции исследованы недостаточно. Информационная система в плодово-ягодном производстве характеризуется большой сложностью. Прежде всего, это обуславливается множеством факторов влияющих на качества плодов и ягод. В диссертации подробно исследуются факторы, влияющие на повышение качества плодово-ягодной продукции. Все эти факторы взаимосвязаны, но они сконцентрированы в различных функциональных подразделениях. В связи с этим, систему управленческого учета нужно построить так, чтобы по запросам руководителей и менеджеров предоставлялась информация, отвечающая заданным параметрам. Поэтому затраты на повышение качества не должны осуществляться сумбурно, ими необходимо управлять.

Для того чтобы система управления качеством эффективно функционировала, нужны систематический контроль за осуществлением затрат в производственном процессе и реализации плодово-ягодной продукции, достоверное калькулирование себестоимости продукции, точное исчисление финансовых результатов деятельности для материального стимулирования работников за улучшение качества продукции. Поэтому предлагается выделить затраты для дополнительных агротехнических мероприятий, ввести обоснованную оценку качества продукции, разработать меры по предупреждению потерь. К группе затрат на повышение следует относить затраты на дополнительное приобретение и внесение удобрений, ядохимикатов, затраты на орошение, на оплату труда работников, занятых в службах качества, организованных внутри хозяйства.

Исследования, проведенные на сельскохозяйственных предприятиях республики, показали, что вопросы локализации затрат на повышение качества решаются на низком уровне, а в некоторых хозяйствах даже не ставятся. Хотя весь комплекс факторов, влияющих на качество продукции, выражается в денежной оценке, учет таких затрат ни где не ведется. Локализацию прямых затрат можно осуществить путем детализации объектов учета затрат плодово-ягодной продукции. На практике применение укрупненной номенклатуры затрат снижает до минимума возможность распределения затрат на себестоимость продукции по прямому признаку.

В целях локализации прямых затрат необходимо выделить в качестве объектов учета затрат отдельные переделы в технологическом процессе, сорта внутри культур, побочную продукцию садоводства (черенки, усы, отводки). Это создаст условия для осуществления контроля за уровнем затрат и урожайностью насаждений, а также обеспечит возможности более точно относить прямые затраты по качественным разновидностям плодово-ягодной продукции.

Наиболее правильным методом распределения общих затрат между разнокачественной продукцией представляется распределение пропорционально планируемым нормативным затратам, исчисленным на 1 га площади отдельных видов культур.

Эффективным шагом в направлении совершенствования учета затрат на повышение качества продукции будет обособление статьи «Затраты на повышение качества продукции» в номенклатуре калькуляционных статей, так как обеспечение качества связано с комплексом факторов, которые можно выражать в денежной оценке. В этой статье следует отражать расходы по проведению дополнительных агротехнических мероприятий, не предусмотренных в технологических картах, по возделыванию культур, оплата труда работников службы качества.

Проблема сокращения потерь плодово-ягодной продукции в настоящее время стоит как никогда остро, так как плоды и ягоды из всей сельскохозяйственной продукции являются самой скоропортящейся, требующей особых условий хранения и транспортировки.

Многообразие различных причин, способствующих возникновению потерь плодов и ягод, приводит к сложности их выявления и анализа, поэтому их уровень остается высоким из года в год. Приведенные аргументы приводят к необходимости упорядочения системы бухгалтерского учета возникающих потерь.

Между тем, научных исследований, посвященных проблеме совершенствования информационных аспектов бухгалтерского учета и анализа потерь плодово-ягодной продукции, в современных условиях проведено не было. Это обстоятельство во многом послужило причиной существования недостатков в управлении потерями. Основными из них являются отсутствие унифицированных первичных документов, в которых аккумулируется оперативная информация о количестве и качестве получаемой продукции, а также отсутствие достоверных сведений о количественных потерях плодово-ягодной продукции.

В диссертации сформулированы классификационные признаки причин, по которым возникают потери сельскохозяйственной продукции, и предпринята попытка упорядочения структуры классификационных признаков, раскрывающих необходимые характеристики потерь плодово-ягодной продукции, возникающие на стадиях ее продвижения к потребителю в сложных современных условиях.

Информация, содержащаяся в бухгалтерском учете, не отвечает требованиям повседневного руководства из-за недостаточной точности, полноты и оперативности данных, что особенно проявляется в учете плодово-ягодной продукции. Потери, возникающие на всех стадиях производства, заготовки первичной обработки, транспортировки, хранения, переработки и реализации продукции не в полной мере отражаются в учете, что ведет к искажению информации о себестоимости продукции. В соответствии с существующей методикой потери от брака и порчи продукции отражаются на себестоимости основной продукции без их выявления, что приводит к искусственному завышению. При существующей методике учета затрат убытки от испорченной продукции вуалируются за счет прибыли от реализации доброкачественной продукции и остаются скрытыми. Информация получаемая при использовании предлагаемой в работе методики дает четкое представление о том, сколько убытков понесло хозяйство из-за низкокачественной продукции.

Оприходование в учете всего объема валового производства плодов и ягод, четкое выделение убытков в денежной оценке в связи с возникновением потерь будет ориентировать хозяйства на проведение мероприятий с целью снижения этих потерь.

В связи с приведенным методом распределения затрат целесообразным является введение в специализированных хозяйствах статьи калькуляции «Потери от испорченной продукции продукции» с тем, чтобы в этой статье отражалась информация о потерях на всех стадиях хранения и реализации плодово-ягодной продукции.

Реализация разработанных в работе рекомендации будут способствовать решению неотложных проблем возникающих в системе управления плодово-ягодным производством, повысит контрольные информационные функции бухгалтерского учета в хозяйственном механизме.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шогенова, Зарема Хажмуратовна, 2002 год

1. Агирбов Ю.И. Развитие производства плодов и ягод в условиях становления рыночных отношений. // Садоводство и виноградарства. — 1997. №4. -С. 2-4.

2. Агирбов Ю.И. Аграрная реформа и сельскохозяйственный кризис России на рубеже 20 21 в: Кто виноват? Что делать? // Виноград и вино России.-1999.- №1. С.2-3.

3. Агирбов Ю.И. Формирование и развитие регионального плодоовощного подкомплекса. // Экономика сельскохозяйственных предприятий 1997. -№8. - С. 20-22.

4. Агирбов Ю.И. Экономические проблемы производства и реализации плодоовощной продукции в условиях становления рыночных отношений М., 1997.

5. Аксененко А.Ф. Нормативный метод в промышленности: Теория, практика и перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 1983. - 224 с.

6. Алборов Р.А. Бухгалтерский учет в системе экономических методов управления сельскохозяйственным производством. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001 .-№ 10. - С. 23-28.

7. Алборов Р.А., Бодрикова С.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999.- №1. - С. 24-27.

8. Архипова Л.И. Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции садоводства. Автореф. на соиск. уч. степ, канд.эк.наук,- Ленинград, 1986. 16 с.

9. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. Изд. 20е, перераб. и доп. М.: МЦФЭР, 2001. - 352 с.

10. Ю.Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / Под. ред. проф. В. А. Новака. М.: Финансы, 1970. - 167 е., с. 23, 24

11. Безруких П.С. Организация бухгалтерского учета на предприятии. М.: Финансы, - 1966. - 206 с.

12. Белебеха И.А. Проблемы учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции в сельском хозяйстве (на материалах УССР). Автореф. на соиск. учен. степ, д-ра экон. наук. (08-00-12). М.: 1979. - 29 с.

13. Белебеха И.А. Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. Львов: Изд-во «Вища школа» 1975. 175 с.

14. Белов Н.Г. Вопросы учетной информации в системе управления сельскохозяйственным производством. Автореф. на соиск. учен. степ. д-ра. экон. наук (08-00-05). Воронеж, 1974.-32 с.

15. Белов Н.Г. Единая система учета в сельском хозяйстве. — М.: Статистика. -1975.- 175 с.

16. Белов Н.Г. Исчисление затрат сельскохозяйственного производства. М.: «Колос».- 1975.- 175 с.

17. Белуха Н.Т. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета и контроля в условиях рыночной экономики: (тез. докл. осн. науч.-практ. конф., 23-25 апр.) -Киев. 1991. - С. 43.

18. Белый И.Н. Учет и калькуляция себестоимости продукции в условиях меж-хлзяйственного кооперирования. Мн.:, 1978.-128 с.

19. Бербеков В.Н Период эффективной эксплуатации яблоневых садов в условиях степной зоны Кабардино-Балкарской республики // сб. науч.тр. КБГСХА Нальчик, 1996. - С. 19.

20. Бизнес карта 1998 Россия Сельское хозяйство. Северный Кавказ Т. 5. Ч. 2., 1998.

21. Бородкин А.С. Актуальные проблемы учета и статистики в условиях интенсификации производства: Методические рекомендации. / Изд-во «Знание» УССР: ОДЭНТП, Киев. - 1990 г. - 19 с.

22. Бородкин А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980.- 160 с.

23. Будищева И.Д. Регулирование затрат на обеспечение качества продукции. -М.: Изд-во стандартов, 1989. С. 181-184.

24. Васильева А.А. Совершенствование учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в условиях применения ЭВМ: Авто-реф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук. М., 1978. - 19 с.

25. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: - ЗАО «Фин-статинформ» - ООО «МЦУПЛ». - 2000.

26. Вергазова P.P. Резервы повышения экономической эффективности садоводства. Ташкент: Мехнат, 1986. - 62 с.

27. Версан В.Г. Интеграция управления качеством продукции: Новые возможности. М.: Изд-во стандартов, 1994. 218 с.

28. Гетьман В.Г. Учет в управлении экономикой в сельскохозяйственных предприятиях: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук. 1991.

29. Гиашвили О. Вопросы первоначальной стоимости и амортизации яблоневых насаждений Восточной Грузии: Автореф. дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. Тбилиси. - 1968 . - 17 с.

30. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. -М.: Финансы, 1976. -152 с.

31. Голованов А.А. Особенности организации бухгалтерского учета затрат на производство, доходов и финансовых результатов на предприятиях АПК. // Экономика сельскохозяйственных предприятий. 1997. - №8. - С. 27 -32.

32. Гудковский В.А., Клад А.А. Концепция развития интенсивного садоводства в современных условиях В России. // Садоводство и виноградарство.-2001.- №4. С.2-8.

33. Гурьяновский В.А. Повышение эффективности садоводства в условиях рыночной экономики // Садоводство и виноградарство. 1998.- №1. - С. 2-6.

34. Гусейнов A.M. Повышение экономической эффективности садов. Махачкала: 1977. - 166 с.

35. Денисова И.П. Управление издержками и ценообразование. М.: Экспертное бюро, 1997.

36. Джуманов A.M. АПК: учет производственных затрат в условиях агропромышленной интеграции. Ташкент «Мехнат», 1986.

37. Джураев Н. Организация учета и контроля материально-технического снабжения.// Сельскохозяйственные и перерабатывающие предприятия.-1996.-№2.-С. 38.

38. Джураев Н. Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции плодоводства и виноградарства. Автореф. дисс. на соиск. ученой степ, канд. экон. наук. (08 00 12 ). М., 1990. - 23 с.

39. Дога B.C. Младиной В.К. Эффективность промышленного садоводства в условиях интенсификации. Кишинев «Картя Молдовеняскэ», 1988. - 286 с.

40. Дога B.C. Повышение экономической эффективности садоводства в условиях перевода на промышленную основу. Кишинев «Картя Молдовеняскэ», 1982.-234 с.

41. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. М.: Аудит, 1994.

42. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М: Аудит, ЮНИТИ. 1998. - 224 с.

43. Ерофеева В.А. Нормативный метод в системе управления ресурсами // Совершенствование бухгалтерского учета в народном хозяйстве. Секция 1 — Донецк: НЭП АН УССР, 1986. 131 с.

44. Ефремова А.В. Управленческий учет: сущность и возможность организации в РФ. 1999.-№10-С.7.

45. Жамьянова М.Ц. Бухгалтерский учет в системе управления сельскохозяйственным производством. М.: Финансы и статистика.- 1999. 256 с.

46. Жебрак М.К. Основы планово-нормативного учета производства. М.: Госполитиздат, 1938. - 312 с.

47. Жеревчук В.Н. Качество продукции и рентабельность садоводства, (На примере спец. садов. Совхозов Донецкой обл.) Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук. (08 00 05). - Киев, 1974. - 29 с.

48. Жучков Н.Г. Плодоводство. Экономика и агротехника плодово-ягодных культур. М. JL, Сельхозгиз, тип. им. Володарского и JITP. - 1934. - 543 с.

49. Жучков Н.Г. Промышленный плодовый сад. Учебное пособие для вузов. М.- JL, Сельхозгиз, тип. «Образцовая», в МСК. 1932. - 241 с.

50. Ибрагимов К.К. Перспективы развития плодоводства на Северном Кавказе // АПК: экономика и управление. 1996, №7. - С.49-52.

51. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика. 1982. - 175 с.

52. Ивашкевич В.Б. Зайцева С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1996. - №5. - С. 34-35.

53. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. 2000. - №5.

54. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. -М: Финансы, 1974. 159 с.

55. Ильинский А.А. и др. Сезонные работы в саду: Справочное пособие. М.: Агропрмиздат, 1987. - 74 с.

56. Индукаев В.П. Оперативный учет и контроль на предприятиях. М.: Финансы, 1967. - 82 с.

57. Каиров А.К. Садоводство в Кабардино-Балкарии.// Труды Кабардино-Балкарской Опытной станции садоводства. Выпуск 1. Нальчик изд-во: «Эльбрус», 1971. - 366 с.

58. Карауш М.И. Калькулирование себестоимости в агропромышленных объединениях. М:. «Финансы и статистика», 1981. 182 с.

59. Кашаев А.Н. Организация бухгалтерского учета в производственных объединениях. М.: Финансы и статистика, 1986. - 192 с.

60. Кашин В.И. Косякин А.С. Экономические проблемы «рыночного садоводства». // Садоводство и виноградарства. 1998, №5-6. - С. 1-3.

61. Келембет Т.П. Садоводство передового колхоза. Нальчик. Изд-во: «Эльбрус», 1950.-88 с.

62. Клычева Г.С. Реформирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций. Дис на соиск. уч. степ, д-ра экон. наук. Казань. - 2000. - С. 246.

63. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / А.С. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.; Под ред. А.С. Бакаев. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2001. - 435 с.

64. Кондратова И.П. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998.- 148 с.

65. Костык П.П. Украсим нашу родину садами. Нальчик изд-во: «Эльбрус», 1949. 106 с.

66. Косякин А.С. Экономика и организация садоводства: (Лекции). М.: Б. И., 1983 (Вып. дан. 1984). - 40 с.

67. Котляров С.А. Управление затратами. СПб: Питер, 2001.- 160 е.: ил. -(Серия «Краткий курс»).

68. Кудаков А.Ф. Пути снижения себестоимости плодовой продукции в колхозах.// Сельское хозяйство Северного Кавказа. 1960, №1. - С. 15-17.

69. Кудаков А.Ф. Себестоимость плодово-ягодной продукции в колхозах: Ав-тореф. дис. . канд. экон. наук.- 1959 г. ЛСХИ

70. Кудасов Ю.Л. Рыночный сад Центральной России. С чего начать?// Садоводство и виноградарство. 2001, № 5. - С. 2-3.

71. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции. М.: Финансы и статистика, 1985. 143 с.

72. Куликов И.М. Как насытить рынок отечественной плодово-ягодной продукцией.// Вестник РАСХН. 1997, №6. - С. 17.

73. Куликов И.М. Повышение эффективности плодово-ягодного производства в условиях рынка. М.: Колос, 1997. - 160с.

74. Куликов И.М. Пути и факторы эффективности плодово-ягодного подкомплекса России. М.: Агри Пресс, 1996. - 192 с.

75. Куликов И.М. Развитие кооперационных связей в плодово-ягодном подкомплексе АПК. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-1998. №8. - С. 41.

76. Кулов А.Р. Экономические связи плодоовощного подкомплекса в условиях в условиях формирования рыночных отношений: Автореф. дисс. на соиск. учен. степ, к.э.н. (Всерос. НИИ экономики, труда и упр. в сельском хоз.). -М., 1994.-20 с.

77. Ламыкин И.А Учет затрат и калькулирование сельскохозяйственной продукции. М.: Статистика, 1980. - 168 с.

78. Ламыкин И.А. Исчисление и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Изд-во «Экономика», 1972. 304 с.

79. Ларионов А.Д. Нормативный метод учета: сущность, опыт и проблемы внедрения. ЛДНТП, 1986. - 24 с.

80. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. Л., Изд-во Ленинградского ун-та, 1976. - 127 с.

81. Леонова Т.И. Управление затратами на качество продукции.- СП б.: Изд-во СПбГМТУ, 2000. 149 с.

82. Лидлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. 1997.

83. Линник В.Г. Калькуляция себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий. Киев, Изд-во «Вища школа», 1986. - 223 с.

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

85. Литвак Б.Г. Экспертные оценки и принятие решений. М.: 1111 «Патент», 1996.-271 с.

86. Литвин Ю.Я. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве.- Киев, Изд-во «Вища школа», 1983.87. Литвин Ю.Я. Нормативный метод учета в сельском хозяйстве. Киев, Издво «Вища школа», 1985. 158 с.

87. Лубков А.Н. Оплата труда на предприятиях сельского хозяйства в период преобразования рыночных отношений. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. № 4. - С. 54-58.

88. Лучков П.Г. Сады на склонах. Нальчик.: Изд-во «Эльбрус», 1989. - 187с.

89. Лычева В.М. Роль учета и анализа производственных затрат в управлении сельскохозяйственными предприятиями. // Управление АПК в условиях перехода к рыночной экономике Саранск 1996г. с.136-140 (сб. науч. тр.).

90. Ляшко Ф.Е Сертификация производства. Учет и анализ затрат на обеспечение качества. Ульяновск. 1999.

91. Макаренко П.П., Червен Э.В. Качество и эффективность производства винограда. Кишинев: Картя Молдовеняскэ, 1978.

92. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы, 1979. - 414 с.

93. Маремуков А.А., Шекехачев Ю.А. Производственный потенциал плодового подкомплекса АПК: эффективность использования в условиях рынка. Нальчик: изд-во КБГСХА, 1999. 96 с.

94. Мацкевичюс И.С., Кальчинкас Г.Л. Управление затратами в АСУП. М.: Финансы и Статистика, 1989.- 221 с.

95. Мацкявичене В.Г. Учет многолетних насаждений. // Главбух. 2001. - №1 С. 7-13.

96. Международный стандарт ИСО 8402. Управление качеством и обеспечение качества. Словарь, версия 1994 г., М.: Изд-во стандартов, 1995.

97. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве.

98. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность. // Бухгалтерский учет. 1996. - С. 44-47.

99. Минаков И.А. Эффективность садоводства в новых экономических условиях// Экономика отраслей АПК в условиях перехода к рыночным отношениям (сб. науч. тр.) Воронеж 1995. С. 44-48.

100. Мищенко В.М., Лисицина З.И. Бухгалтерский учет как фактор эффективных управленческих решений. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1994. - № 5. - С. 34-37.

101. Моржеедова Е.К., Разумный И.К. Учет основа решения экономических задач // Садоводство. - 1978. - №2. - С. 14.

102. Мочалина Е. Николаева С.А. Системы управления затратами: Учебное пособие. Иркутск, 1997. - 212 с.

103. Мочалова Л.А. Методологические аспекты управления сельскохозяйственным производством.

104. Наринский А.С. Калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы 1976. - 160 с.

105. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика 1996.- 495 с.

106. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: Система «директ-костинг».- М.: Финансы и статистика, 1993. 276 с.

107. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике.// Бухгалтерский учет №1, 1996. С. 46-47.

108. Новиченко П.П., Карбышев А.Д., Тимошенко С.С. Учет себестоимости в управлении производством. М.: «Финансы», 1978.- 191 с.

109. Новиченко П.П., Попова Т.Д. Учет затрат на улучшение качества продукции.- М.: Финансы и статистика, 1996.- 104 с.

110. Новодворский В.Б. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы. - 1979. - 71 с.

111. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Под ред. П.С. Безруких и Н.Н. Иванова. М., «Финансы», 1967. 132 с.

112. Осипов В.И. Информационная структура учета затрат. Саранск. - 1991.

113. Палий В.Ф. Нормативный учет: Передовой опыт / В.Ф. Палий, Э.Э. Ча-пас, В.И. Запотылок и др.; Под ред. В.Ф. Палия. М.: Финансы и Статистика, 1987.-111 с.

114. Палий В.Ф. Основы калькулирования. -М.: Финансы и статистика, 1987. -228 с.

115. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. -М.: Финансы, 1975. 169 с.

116. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1988. - 279 е.; ил.

117. Перекрестова Л.В., Муру нова И. А. Учет качества сельскохозяйственного сырья. Волгоград. 1999. - 178 с.

118. Пизенгольц М.З. Учет капитальных вложений. // Бухгалтерский учет. -1999.-№7-С. 26.

119. Плодоводство и ягодоводство России 1994.

120. Попова Т.Г. Учет и калькулирование себестоимости в управлении качеством продукции. М., 1980.

121. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. 176 с.

122. Радостовец В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1986.-160 с.

123. Рахлин К.М., Скрибко Л.Е. Состав затрат на обеспечение качества // Стандарты и качество. 1998. - № 8. - С. 36.

124. Регионы России. М.; Госкомстат РФ, 1998. Т.1.

125. Регионы России. М.; Госкомстат РФ, 1998. Т.2.

126. Рекомендации по борьбе с вредителями, болезнями и сорняками в плодовых насаждениях КБР.- Нальчик.: Изд-во КБГСХА, 1997. 20 с.

127. Ризакулов А.А. Совершенствование учета и анализа затрат на производство продукции агропромышленных объединений Министерства плодоовощного хозяйства Узбекской ССР: Автореф.дис.на соиск. степ. канд. эк. наук. -М., 1984. -16 с.

128. Румак Е.Х. О функциях управленческого учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. - № 2. - С. 36-38.

129. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство промышленности в США. -М.: Финансы, 1980. 141 с.

130. Сафонова Т.А. Бухгалтерский учет в системе комплексного управления издержками производства: Автореф. дис. . канд. экон. наук. -М., 1982. -25 с.

131. Семенов В.А. Преодолеть кризисную ситуацию в сельском хозяйстве России. // АПК: экономика и управление. 1999. - №4. - С.3-16.

132. Семченок Г.С. Информационный аспект нормативного учета затрат на производство. // Бухгалтерский учет. 1986. №10. - С. 16-18.

133. Сидельникова Л.Б. Управленческий учет и его место в информационной системе.// Бухгалтерский вестник. 1998. - №6-7. - С. 46.

134. Сиротинский В.Е. Место управленческого баланса в системе отчетности предприятия. // Бухгалтерский учет. 1996. - №10. - С. 86.

135. Смирнов В.Д. Учет затрат и калькуляция в сельскохозяйственном предприятии. М.: Изд-во «Статистика», 1972. 207 с.

136. Стахий Т.Д. Экономическая эффективность капитальных вложений в многолетние насаждения. Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук. -Кишинев Картя Молдовенскэ, 1967. 19 с.

137. Степовая Т.Г. Совершенствование учета, оперативного контроля и анализа потерь сельскохозяйственной продукции в агропромышленных объединениях. Автореф. на соиск. уч. степ, канд.эк. наук. Киев, 1984. - 23 с.

138. Стуков С.А. И все-таки производственный, а не управленческий учет // Бухгалтерский учет. 1997. - №2. - С. 26.

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

140. Стуков С.А. Учет затрат на производства: современное состояние И Бухгалтерский учет. 1996. - №5. - С. 22-23.

141. Сулайманова У. Совершенствование учета и анализа качества сельскохозяйственной продукции: Автореф. дис. канд. экон. наук. М.: МГУ, 1979. -С.19.

142. Сянкувене А.Ю. Методологические и технологические аспекты учета в системе информационного обеспечения управления реформами в сельском хозяйстве. Автореф. дис. канд. экон. наук. Вильнюс, 1991. - 17 с.

143. Типовые указания по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулированию нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ). М., 1983. - 31 с.

144. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика. - 1994.- 287 с.

145. Тостоган П.Г. Совершенствование учета и калькулирования себестоимости выращивания плодов и винограда: Автореф. дис. канд. экон. наук. М.: 1984. 22 с.

146. Тхагушев Н.Г. Адыгейские сады. Майкоп, 1956. - 177 с.

147. Управление качеством. / Под ред. С.Д. Ильенковой / М.: «Банки и биржи» Изд-во «ЮНИТИ», 1998. 197 с.

148. Учет затрат в сельском хозяйстве: Метод, рек. Унифицированные формы. Норматив. хроника. М.: Ось-89., 1998. - 256 с.

149. Федотов А.В. Натуральная оплата труда в сельском хозяйстве: учет и налогообложение // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. №2. - С. 19- 24.

150. Фисун М.Н. Технология промышленного садоводства на склоновых землях (рекомендации). Россельхозиздат, М., 1986. - 31 с.

151. Фрекауцан А.И. Системный учет качества продукции в сельском хозяйстве.- Кишинев: Картя Молдовеняскэ, 1988. 220 с.

152. Хонгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995. - 469 с.

153. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат и выхода продукции растениеводства // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2000. - №8-9. С. 78- 87.

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

155. Шестопаль А.Н. Методические рекомендации по определению экономической эффективности капитальных вложений на создание плодовых и ягодных насаждений и их продуктивного использования. Киев. Изд-во. 1980.-23 с.

156. Шитт П.Г. Садоводство на Северном Кавказе. М. - Д., Сельхозгиз, тип. им. Володарского и JITP, 1936.

157. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2001. - 96 с.

158. Шогенов Б.А. Стратегия и тактика управления прибыльностью регионального АПК. Нальчик, 2001. - 380 с.

159. Шогенов З.Б. Стратегия развития и повышения эффективности сельского хозяйства (на материалах Кабардино-Балкарской республики) Автореф. дис. канд. экон. наук. Кисловодск, 2001.- 22 с.

160. Шомахов JI.A. Научная деятельность Северо-Кавказского горного НИИ. // доклады руководителей научных учреждений по садоводству за 1997 г. -РАСХНМ., 1998-С. 168-213.

161. Шомахов JI.A. Системный подход в горном садоводстве. Нальчик, 1987. - 156 с.

162. Штейнман М.Я. Основы бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Финансы. 1980.

163. Штейнман М.Я. Учет и контроль в системе управления сельскохозяйственным производством. М.: Колос, 1978. 175 с.

164. Щупова А.Т. Вопросы совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции садоводства (на примере хозяйств Алтайского края): Автореф. дис. на соискание канд. экон. наук. Киев, 1979. - 21 с.

165. Экономика и организация промышленного садоводства / П.Ф. Дуброва, И.М. Каганович, В.В. Стрельников и др.; Под ред. П.Ф. Дуброва. М.: Колос, 1981.-255 с.

166. Экономика и организация садоводства / В.И. Майдебура, А.Н. Шестопаль, А.Е. Ермаков и др.; Под ред. В.И. Майдебуры. К.: Урожай, 1985. - 264 с.

167. Энтони Р., Рис Дж., Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. /Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. 4.2: Управленческий учет. - М.: Финансы и статистика, 1993. - 187с.

168. Якушенко Е.М. Совершенствование методов исчисления и анализа себестоимости продукции садоводства (на примере колхозов Ново-Аненского района Молдавской ССР): Автореф. дис. . канд.экон.наук. М., 1973. -18 с.

169. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск. -М.: Финансы и статистика, 1991. 240 с.

170. Ящук Н.А. Нормативный учет затрат и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. М:. «Финансы и статистика», 1981. 144 с.