# Организационно-методические аспекты учета затрат по центрам ответственности в организациях по производству молочной продукции

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ливенская, Галина Николаевна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Ливенская, Галина Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ижевск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

166

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ливенская, Галина Николаевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПО ПРОИЗВОДСТВУ МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИЙ.

1.1. Реструктуризация молокоперерабатывающих предприятий на центры ответственности и необходимость организации управленческого учета их деятельности.

1.2. Сущность, содержание и предпосылки необходимости организации управленческого учета деятельности центров ответственности в молокоперерабатывающих организациях.

1.3. Основополагающие принципы и функции управленческого учета в системе управления деятельностью центров ответственности молокоперерабатывающих организаций.

1.4. Экономическая оценка состояния и тенденций развития производства молочной продукции в молокоперерабатывающих организациях.

2. АНАЛИЗ МЕТОДОВ И СИСТЕМ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И ВОЗМОЖНОСТЕЙ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

В МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.

2.1. Анализ методов производственного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

2.2. Анализ систем управленческого учета затрат и выпуска продукции.

2.3. Возможности применения методов производственного учета и систем управленческого учета затрат по центрам ответственности.

2.4. Классификация затрат в управленческом учете молокоперерабатывающих организаций.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОТИ В МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.

3.1. Объекты и статьи учета затрат, методы автоматизированного отнесения косвенных расходов на производство продукции и калькулирования ее себестоимости в молокоперерабатывающих организациях.

3.2. Совершенствование аналитического, синтетического учета затрат и управленческой отчетности на производство продукции переработки молока.

3.3. Методические аспекты анализа производства продукции переработки молока по центрам ответственности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организационно-методические аспекты учета затрат по центрам ответственности в организациях по производству молочной продукции"

Актуальность темы исследования. Становление и развитие рыночных отношений, действие многообразных форм собственности и различных видов хозяйствования в АПК предполагают широкое использование экономических методов управления производством продукции в молокоперерабатывающих организациях. Производство молочной продукции остается одной из самых важных и сложных проблемперерабатывающей отрасли. Решение указанной проблемы, существенное повышение эффективности производства продукции переработки молока, улучшение ее структуры, качества и снижения себестоимости возможно на основе модернизации данной перерабатывающей отрасли, перевода ее на высокотехнологическую основу. Формирование надежной и устойчивой материально-технической базы на основе достижения современной науки и передового опыта может стать гарантией значительного роста производства высококачественной, экологически чистой молочной продукции за счет собственного сырья и продовольственной независимости страны в обеспечении населения продуктами питания.

В успешном решении этих задач важная роль принадлежит рационализации управления производством, усилению действенности его экономических методов и рачительному использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов в молокоперерабатывающих организациях. Осуществление этих мероприятий в свою очередь требует совершенствования организации производства, труда и его оплаты в конкретных подразделениях организаций, а также учетно-аналитического обеспечения управления с целью принятия оперативных, тактических и стратегических решений для регулирования хозяйственных процессов, изыскания внутренних резервов всемерного повышения эффективности деятельности молокоперерабатывающих организаций.

Основополагающей для принятия обоснованных управленческих решений является информация управленческого учета, которая должна обладать определенными свойствами (оперативность, сопоставимость и др.) и качественными характеристиками (релевантность, полезность и др.) для эффективного управления деятельностью молокоперерабатывающих организаций и их центрами ответственности. Отсюда возникает необходимость изменения методов формирования учетной информации, ее содержания, способов и форм представления управленческому аппарату организации. Все это требует сделать более активные шаги по совершенствованию управленческого учета, повышению его контрольно-аналитических функций в системе управления производством молочной продукции.

Область исследования соответствует требованиям паспорта специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (1.9. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа; 1.12. Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ).

Состояние изученности проблемы. Проблемы развития теории, методологии и организации информационно-аналитической системы управления эффективностью деятельности экономических субъектов освещены в трудах отечественных ученых-экономистов: С.Б. Бернгольца, В.А. Добрынина, А.П. Зин-ченко, В.Э. Керимова, В.В. Ковалева, Ю.Б. Королева, М.В. Мельник, М.Р. Са-фиуллина, A.A. Сергеева, А.Д.Шеремета, К.В. Щиборща и др.

Общие вопросы учетно - аналитического обеспечения управления деятельностью организаций, в том числе АПК, нашли отражение в работах отечественных и зарубежных ученых: P.A. Алборова, М. Альберта, И. Ансоффа, П. Арнольда, П.С. Безруких, Н.Г. Белова, С.М. Бычковой, А .Я. Бажова, М.В. Бахрушиной, В.Б. Ивашкевича, К. Друри, Т.П. Карповой, H.A. Кокорева, Д. Кол-лдуэла, O.E. Николаевой, С.А. Николаевой, М.Ф. Овсийчук, А.И. Павлычева, В.Ф. Палия, М.З. Пизенгольца, Я.В. Соколова, Ч.Т. Хорнгрена, Л.И. Хоружий, H.H. Хорохордина, В.Г. Широбокова, Ф. Шмаунца, Н.Г. Чумаченко, Р. Энтони и др.

Существенные достижения в теории и практике проектирования системы управления деятельностью организаций вызвали необходимость обоснования места и роли управленческого учета в современных информационных технологиях и решения целого ряда теоретических и методологических проблем его развития. Вместе с тем, вопросы организации управленческого учета, усиления его контрольно-аналитических функций применительно к деятельности моло-коперерабатывающих организаций не получили достаточно полного решения. В частности, недостаточно разработаны вопросы организации и методики управленческого учета затрат на производство молочной продукции по центрам ответственности и местам возникновения издержек. Требуется более глубокое изучение и совершенствование вопросов трансфертногоценообразования, формирования сегментарной управленческой отчетности и оценки деятельности центров ответственности организаций по производству молочной продукции.

Недостаточная разработанность указанных вопросов, а также практическая важность повышения эффективности производства молочной продукции в перерабатывающих организациях обусловили выбор темы диссертации, ее цель, задачи и последовательность научного исследования.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертации является обоснование теоретических положений и разработка рекомендаций по совершенствованию управленческого учета затрат на производство молочной продукции с использованием прогрессивных методов и развития его контрольно-оценочных функций в системе управления молокоперерабатывающих организаций.

В соответствии с поставленной целью определены основные задачи диссертации:

- исследование состояния молочного подкомплекса АПК и определение предпосылок необходимости реструктуризации молокоперерабатывающих организаций на центры финансовой ответственности как объектов производства, сегментов деятельности и управления одновременно;

- обоснование теоретических положений, уточняющих принципы, функции и содержание управленческого учета затрат и организационно - методические аспекты его моделирования по центрам ответственности в молокоперерабатывающих организациях;

- проведение анализа слабых и сильных сторон методов производственного и систем управленческого учета затрат, определение оптимальных вариантов их сочетания и практического использования в молокоперерабатывающих организациях;

- уточнение классификации издержек производства, объектов и статей затрат в системе управленческого учета по центрам ответственности по производству продукции переработки молока;

- разработка организационно-методических рекомендаций по рационализации управленческого учета затрат по центрам ответственности, местам возникновения издержек и их носителям в молокоперерабатывающих организациях;

- совершенствование производственно-управленческой отчетности центров ответственности и методики оценки эффективности их деятельности в системе управления производством продукции переработки молока.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются теоретические и организационно-методические проблемы управленческого учета затрат на производство продукции переработки молока. Объектом исследования являются организации по производству молочной продукции Удмуртской Республики.

Теоретической и методологической основой исследования послужили фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых по теории и методологии управления, управленческого учета, экономического анализа и другим экономическим и аграрным наукам. В процессе исследования применялись системный и процессный подходы к изучаемым проблемам, общенаучные и специальные методы: анализ, синтез, моделирование и абстрагирование, рас-четно-конструктивный, экономико-статистический, приемы апробирования, систематизация изучаемого теоретического и практического материала. При разработке вопросов диссертации использовались данные организаций по переработке молока Удмуртской Республики, материалы органов статистики, научных учреждений, а также результаты личных наблюдений автора работы.

Научная новизна результатов исследования состоит в обосновании теоретических положений и разработке организационно-методических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета затрат и оценки эффективности деятельности центров ответственности в молокоперерабатываю-щих организациях. В процессе исследования получены следующие основные результаты, выносимые на защиту:

- определены предпосылки необходимости реструктуризации молокопе-рерабатывающих организаций на центры ответственности, децентрализации по ним основных функций системы управления производством, в том числе управленческого учета;

-обоснованы теоретические положения, уточняющие принципы, функции и содержание управленческого учета затрат и концептуальные решения его моделирования по центрам ответственности в молокоперерабатывающих организациях;

- предложены рекомендации по практическому использованию в оптимальном сочетании методов производственного и систем управленческого учета затрат по центрам ответственности организаций по производству продукции переработки молока;

- уточнена классификация производственных затрат, номенклатура их калькуляционных статей и объектов обобщения в системе управленческого учета деятельности центров ответственности по производству молочной продукции;

- разработаны организационно-методические рекомендации по рационализации управленческого учета затрат по центрам ответственности, местам возникновения издержек и их носителям в молокоперерабатывающих организациях;

- обоснованы допущения, требования и методические аспекты совершенствования производственно-управленческой отчетности центров ответственности, трансфертного ценообразования и оценки эффективности их деятельности в системе управления производством продукции переработки молока;

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные положения и рекомендации направлены на совершенствование и повышение эффективности функционирования системы управленческого учета затрат на производство молочной продукции в молокоперерабатывающих организациях. Практическое применение полученных результатов позволит: создать в организациях по переработке молока рациональную информационную базу управления эффективностью производства молочной продукции; усилить взаимосвязь и взаимодействие всех функций управления деятельностью организаций по переработке молока; обеспечить комплексный подход к оценке использования ресурсов организаций, оптимизации принятия управленческих решений по регулированию производственных процессов и мобилизации внутренних резервов повышения эффективности деятельности молокоперерабатывающих организаций.

Апробация и практическая реализация результатов исследования.

Результаты исследования представлялись в форме научных докладов, рекомендаций и получили положительную оценку на научно-практических и научно-методических конференциях Ижевской ГСХА (2008-20 Югг), Удмуртского ТИПЕ (2007-2009гг), Удмуртского ГУ (2008-20 Югг). Основные научные результаты диссертации были приняты к практическому внедрению Министерством сельского хозяйства ипродовольствия Удмуртской Республики, а также внедрены в производство ОАО «Воткинскмолоко». Теоретические положения и методические аспекты, выдвинутые в диссертации, могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений при подготовке специалистов экономического профиля. По теме диссертации опубликованы 18 научных работ общим объемом 5,27 пл., в том числе авторских 5,01 пл.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений (16). Основное содержание работы изложено на 153 страницах машинописного текста, содержит 26 таблиц, 21 схему и рисунок.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ливенская, Галина Николаевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании исследования теоретических и методологических аспектов управленческого учета, разработанных его организационно-методических механизмов функционирования в молокоперерабатывающих организациях можно сделать следующие выводы и предложения:

1 .Перерабатывающий комплекс АПК представляет собой сложную систему, воздействие на которую факторов внешней среды привело к дестабилизации производственных процессов, особенно в условиях кризиса. Поэтому возникает объективная необходимость поиска путей обретения экономической устойчивости развития перерабатывающих организаций, в том числе по производству молочной продукции. Это достигается, прежде всего, путем совершенствования организационно-экономического механизма управления на основе широкого использования принципов и форм внутрихозяйственного и коммерческого расчета посредством реструктуризации организации на соответствующие центры ответственности и сегменты деятельности.

2.В молокоперерабатывающих организациях можно выделить следующие центры ответственности, с учетом организационных, управленческих, технологических, кадровых и других особенностей: центры затрат; центры доходов; центры прибыли. В диссертации определены организационные формы, показатели оценки и материального стимулирования работников центров ответственности. Решение проблем управления центрами ответственности, формирования указанных показателей для принятия экономических решений возможно в рамках рациональной организации управленческого учета затрат, объемов продукции (работ, услуг) и результатов деятельности каждого центра ответственности.

3.Управленческий учет представляет собой подсистему бухгалтерского учета отражения хозяйственных операций с их ориентацией на будущее, путей измерения и интерпретации информации об управляемых объектах и передачи ее в управляющую систему посредством использования различных методов учета, оценки, контроля, анализа и бюджетирования. В диссертации разработана модель управленческого учета затрат, сочетающая различные методы и системы учета затрат по центрам ответственности, местам возникновения и носителям издержек. Для практической реализации данной модели управленческого учета затрат по центрам ответственности определены его принципы, функции и требования, предъявляемые к учетной информации в системе управления моло-коперерабатывающими организациями.

4.Мол очная промышленность одновременно считается отраслью пищевой промышленности и подкомплексом АПК, объединяет предприятия по выработке из молока различных молочных продуктов. Поэтому в диссертации проведен анализ современного состояния производства молока в сельскохозяйственных организациях и в организациях по производству молочной продукции, то есть перерабатывающих организациях. На основании такого комплексного анализа сделан вывод о том, что молочная промышленность является достаточно крупным подкомплексом АПК, представленным организациями с интенсивной технологией производства молочной продукции, требующими соответствующего эффективного управления и развития в них управленческого учета.

5.Анализ методов производственного учета и систем учета затрат, проведенный в диссертации показал, что в перерабатывающих организациях по производству молочной продукции учет затрат можно организовать по попере-дельному, нормативному методу, по центрам ответственности и местам возникновения издержек. Наиболее эффективными методами здесь являются методы учета затрат по центрам ответственности и местам возникновения издержек в сочетании с нормативным методом учета затрат. Эти методы рекомендовано использовать с системой «директ-костинг» для исчисления переменной себестоимости молочной продукции и принятия оперативных решений, или с традиционной системой учета и исчисления полной производственной себестоимости продукции с целью принятия решений на долгосрочнуюперспективу. Поэтому предлагается вести учет затрат по центрам ответственности и сводный учет затрат по этим центрам по обеим системам одновременно.

6.Для организации управленческого учета затрат по центрам ответственности, местам их возникновения, а также контроля, анализа издержек производства в системе управления молокоперерабатывающим организациям уточнена классификация производственных затрат путем добавления к традиционным группировкам такие, как: по месту возникновения издержек; в стратегическом управленческом учете и др.

Для повышения контрольно-аналитических функций управленческого учета затрат в молокоперерабатывающих организациях предложены модели для выбора объектов учета затрат и организации по ним управленческого учета на примере ОАО «Воткинскмолоко».

С целью детализации информации управленческого учета затрат, должной организации их контроля, анализа, исчисления себестоимости продукции центров ответственности и в целом по организации, разработана номенклатура элементов и статей учета затрат на производство продукции переработки молока. Эти рекомендации и разработки позволяют вести управленческий учет затрат как по традиционной системе, так и по другим системам и методам (ди-рект-костинг, стандарт-костинг, нормативный метод и др.).

7.При полной автоматизации учета в молокоперерабатывающих организациях предложено все места возникновения издержек каждого центра ответственности подразделить на основные и вспомогательные. При этом между основными и вспомогательными местами возникновения затрат может существовать линейный или комплексный образец связей. В диссертации разработаны модели этих связей, а также цифровые коды аналитических счетов учета затрат по местам их возникновения, видам и носителям. По этим кодам автоматически, при полной автоматизации учета, косвенные и накладные затраты от вспомогательных мест возникновения издержек относятся на соответствующие основные места издержек и носители затрат. Для этого в диссертации разработаны модели ступенчатого и блочного методов учета и отнесения затрат ВМИ на ОМИ. При использовании любого из этих методов учета затрат по местам их возникновения требуется в первичных документах по учету затрат каждого центра ответственности ввести дополнительные реквизиты: код счета МИ и затрат для автоматизированного отклонения косвенных и накладных расходов на соответствующие основные места возникновения издержек. Такая постановка учета затрат позволяет избавиться от условного распределения и перераспределения косвенных и накладных расходов на объекты учета и калькуляции. Все это существенно повышает уровень точности информации о затратах и релевантности себестоимости продукции переработки молока.

8.В диссертации предложены формы краткосрочного итогового подсчета затрат и результатов производства продукции переработки молока для принятия менеджерами обоснованных управленческих решений по регулированию издержек, выпуска продукции, ее продажи и др.

Для более объективного исчисления себестоимости продукции переработки молока были проанализированы методы калькуляции и методы распределения общих затрат на виды продукции в каждом цехе, центре ответственности. В результате предложено калькулировать себестоимость продукции переработки молока с учетом ее потребительских свойств и качеств. Предлагаемые в диссертации методы калькуляции себестоимости продукции переработки молока позволяют выбрать из них для конкретной организации наиболее приемлемый с учетом влияния метода расчета себестоимости продукции на показатели ее эффективности производства и продажи (себестоимости, прибыльности и др.). Все приведенные методы исчисления себестоимости могут быть использованы на практике для различных целей учета и управления: оценки запасов готовой продукции и полуфабриката; установления продажных цен на продукцию; оценки эффективности производства продукции и т.д.

9.В диссертации проведен критический анализ действующей практики учета затрат в перерабатывающих организациях и выявлены его слабые и сильные стороны.

На основании изучения теории и практики учета разработаны рекомендации по совершенствованию учета затрат по центрам ответственности на предлагаемых объектах и производственно-управленческой отчетности.

При этом определены требования и допущения при учете затрат и формирования производственно-управленческой отчетности центра ответственности. Предлагаемая форма производственно-управленческой отчетности одновременно является регистром аналитического учета затрат, отражения выхода продукции, ее себестоимости и анализа окупаемости издержек, маржинального дохода и прибыли подразделения. Это позволяет принимать оперативные управленческие решения на уровне каждого центра ответственности по регулированию производственных процессов.

10.Для оценки и анализа эффективности деятельности центров ответственности разработаны методы определения трансфертных цен на продукцию переработки молока и работ центров затрат. В основе их разработки положена справедливая стоимость продукции, технологическая себестоимость и коэффициент премирования центра затрат.

На основании этих методов трансфертного ценообразования можно проводить анализ окупаемости затрат центров ответственности, а также оценивать эффективность их деятельности по системе показателей. При этом для анализа рекомендуется использовать два варианта: доходный анализ при традиционной системе учета; маржинальный анализ при использовании системы «директ-костинг». Такой анализ окупаемости затрат продукцией и анализ эффективности деятельности каждого центра ответственности позволяет регулировать ход процесса производства, влиять на конечные результаты центра ответственности путем контроля затрат и выпуска продукции.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ливенская, Галина Николаевна, 2010 год

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утверждено приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998г. № 60н.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. № 43н.с

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001г. №44н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 26н.

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

7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №33н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утверждено приказом Минфина РФ от 27 января 200г. № 11н.

9. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери-АССА, 1998.-890с.

10. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утверждены приказом Минсельхоза РФ от 6 июня 2003г. М.: Минсельхоз, 2003. - 205с.

11. Адамов Н./ Внутренняя управленческая отчетность: принципы, виды и методы составления. Адамов Н., Адамова Г. // Финанс. газ. Регион, вып. -2007. № 30.

12. Алборов P.А . Бухгалтерский управленческий учет(теория и практика). / Р.А.Алборов,- М.: Дело и Сервис, 2005. 285с.

13. Алборов P.A. Развитие учета и контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / P.A. Алборов // Автореферат диссертации д.э.н. Казань, 2004. - 53с.

14. Алборов P.A. Учет затрат и контроль эффективности производства продукции в сельском хозяйстве / P.A. Алборов, И.А. Селезнева, И.П. Селезнева. Ижевск: Шеп («Колос»), 2000.

15. Анализ объема молочного рынка России. Электронный ресурс. Режим доступа: http:// www.moloko.cc/viewnews.php?id=1087

16. Анализ организации управления в современных условиях. // Экономический анализ. Теория и практика. 2006. - № 3.- с. 10.

17. Анализ проявления риска в молочно-продуктовом подкомплексе. Тенденции развития молочного скотоводства и рынка молока. Электронный ресурс. Режим доступа: http:// www.risk-manage.ru/research/ milk /part2/

18. Аналитический инструментарий организации управления. Экономический анализ. - 2003. - №12. - С.50-54.

19. Андросов A.M. Бухгалтерский учет./ М.А.Андросов, Е.В.Викулова. -М.: 2000.1024с

20. Атаманов Д.Ю., Распределение затрат при калькуляции себестоимости традиционным и операционно-ориентированным методом. «Маркетинг в России и за рубежом». 2003 .-№3

21. Аубекерова Г.Х. Структурированная управленческая отчетность на перерабатывающих предприятиях АПК. Г.Х.Аубекерова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. — № 9. — С. 33-35

22. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов./ Ю.А.Бабаев. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. 391с.

23. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции / И.А. Басманов-Минск: Вышейшая школа, 1973.

24. Басманов И.А. Методы учета и калькуляция себестоимости продукции / И.А. Басманов // Бухгалтерский учет. 1968. — № 2.

25. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости продукции / И.А. Басманов: Под ред. профессора В.А. Новака. -М.: Финансы, 1970.

26. Безруких П.С. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации) / П.С. Безруких, А.Н. Кашаев, И.П. Комиссаров. -М.: Финансы и статистика, 1989.

27. Белов Н.Г. Управление и общественные отношения / Н.Г. Белов. — М.: Мысль, 1985.-173с

28. Белый И.Н. Учет и калькуляция себестоимости продукции в условиях межхозяйственного кооперирования / И.Н. Белый. М.: Урожай, 1978.

29. Бородкин A.C. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом / A.C. Бородкин. М.: Финансы, 1980

30. Бреславцева H.A. Управленческая отчетность: классификация, идентификация, императивы. / Н.А.Бреславцева, О.Ф.Сверчкова // Управленческий учет. 2010. - № 1.

31. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.: Под ред. П.С. Безруких. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1996.

32. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков и др.,/ Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 528с.

33. Быкадоров И.А. Нормативный метод учета и калькулирования себестоимости продукции / И.А. Быкадоров. М.: Финансы, 1974.

34. Важов А.Я. Учет производства и контроль использования кормов в сельскохозяйственных предприятиях / А.Я. Важов. М.: Финансы и статистика, 1984.

35. Васильев Д.Г. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях / Д.Г. Васильев. М.: Сельхозиздат, 1963.

36. Васильева JI.С. Бухгалтерский управленческий учет (порядок постановки и основные направления развития). / Л.С.васильева, Д.И.Ряховский, М.В.Петровская. -М.: Эксмо, 2008. 314с.

37. Васин Ф.П. О методах учета затрат по производству.// Бухгалтерский учет. 1994 г. - №7.- С. 40-42.

38. Васин Ф.П. Управленческий учет: Учебное пособие / Ф.П. Васин. -М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1997. — 98с.

39. Васькин Ф.П. Изменения в исчислении себестоимости продукции / Ф.И. Васькин // Планирование и учет в с.-х. предприятиях. 1987.

40. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов./ М.А.Вахрушина. М .: Финстатинформ, - 2000. - 533с.

41. Волкова О.Н. Управленческий учет (сборник задач и методических материалов) /О.Н.Волкова. М.: Проспект, - 2008. - 192с.

42. Волкова О.Н. Управленческий учет: учеб./ О.Н.Волкова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, - 2007 . - 472 с.

43. Воронова Е.Ю. Управленческий учет на предприятии:-учеб. пособие/ Е.Ю.Воронова, Г.В.Улина. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, - 2006. - 248с.

44. Гаррисон Р. Управленческий аспект — перспектива / Р.Гаррисон // Контролинг. 1992. - №3. - С.36-92.

45. Голованов A.A. Особенности организации бухгалтерского учета затрат на производство, доходов и финансовых результатов на предприятиях АПК / A.A. Голованов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - № 12.

46. Гостехнадзор. Электронный ресурс. Режим доступа: http:// ru.wikipedia.org/wiki/

47. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие. Таганрог: Изд-во ТРТУ , 2000.112 с. Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.tsure.ru/

48. Гринман Г.И. Учет затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях / Г.И. Гринман // Учет и финансы в колхозах и совхозах. 1977. -№2.

49. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет./ К.Друри. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997

50. Егоров П.Д. Чековая форма в системе учета и контроля себестоимости сельскохозяйственной продукции / П.Д. Егоров // Нормативно-чековая система планирования, учета и контроля затрат в АПК: Сб. науч. тр. ЛСХИ. JI, 1988.

51. Ефремова A.A. Способы калькулирования себестоимости продукции // Справочник экономиста. 2003.- №5

52. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. /В.Б.Ивашкевич.- М.: Экономистъ, 2003. 618с.

53. Ивашкевич В.Б. Организация учета с применением ЭВМ / В.Б. Ивашкевич. М.: Финансы и статистика, 1988.

54. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции / В.Б. Ивашкевич. М.: Финансы, 1974. - 160с.

55. Каверина О.Д. Управленческий учет (системы, методы, процедуры)./ О.Д.Каверина. — М.: Финансы и статистика, 2004. 350с.

56. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для ву-зов./Т.П.карпова. М .: Аудит , ЮНИТИ, 1998,- 350с.

57. Карпова Т.П.Учет затрат и калькулирование себестоимости ремонтов основных средств / Т.П. Карпова, Л.И. Плешкова. — М.: Финансы и статистика, 1983.

58. Кашаев А.Н. трат на производство, доходов и финансовых резуль-иятиях и строителО группировках затрат в производственном учете / А.Н. Кашаев // Бухгалтерский учет. 1994. - № 9.

59. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб-ник./В.Э.Керимов. 5-е изд., изм. И доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2007. - 460с.

60. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебное пособие / В.Э. Керимов. Издат. Дом «Дашков и К», 2001. -348с.

61. Кизилов А.Н. Бухгалтерский (управленческий) учет: учебное пособие / А.Н.Кизилов, М.Н.Карасева. М.: Эксмо, 2006. - 320 с.

62. Кириллова A.A. Совершенствование информационного обеспечения управления основным капиталом организации. Управленческий учет.-2009. - №2.-с. 10-17.

63. Клачева Е.А. Чековая форма контроля производственных затрат / Е.А. Клачева, Е.М. Невмывайченко. -М.: Россельхозиздат, 1986.

64. Князева О.П. Моделирование управления и его информационно-контрольных функций по центрам ответственности в свиноводстве/ О.П.Князева// Автореферат диссертации к.э.н. Ижевск, 2007. - 24 с.

65. Ковалева О.В. Финансовые исследования.- 2001.-№3. Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.bizeducation.ru/library/fm/man acc/man асс contents.htm

66. Коваленко Ю.С. Нормативный метод планирования, учета и контроля затрат в животноводстве / Ю.С. Коваленко, В.Г. Линник. М.: Агропром-издат, 1990.

67. Козин Е.Б. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях./ Е.Б.Козин, Т.А.Козина. М.: Колос, 2000. - 224с.

68. Комментарий к новому Плану счетов бухгалтерского учета / A.C. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.; / Под ред. A.C. Бакаева. М.: Инфор. агенство «ИПБ-БИНФА», 2001. - 435с.

69. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет/ учебное пособие. / Н.П.Кондраков, М.А.Иванова.- М.: Инфра-М, 2008. 368с.

70. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий учет). / Н.П.Кондраков.-М.: Проспект, 2009. 442с.

71. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие / Н.П. Кондраков. -2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА - М., 1999. - 584с.

72. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учебное пособие./ И.Г.Кондратова. -М.: Финансы и статистика, 2000. 157с.

73. Корпоративная логистика: 300 ответов на вопросы профессионалов. / В.И.Сергеев, Л.Б.Белов, В.В.Дыбская и др.; Под общ. ред. В.И.Сергеева. -М.: ИНФРА-М, 2004. 930с.

74. Костюк П.А. Калькуляция себестоимости продукции сельского хозяйства / П.А. Костюк. Минск: Вышейшая школа, 1976.

75. Котов В.Ф. Стоимостные категории в планировании промышленного производства: Вопросы методологии / В.Ф. Котов. М.: Экономика, 1980.

76. Кубышкин И. Разделяй и управляй: Управленческая отчетность по операционным сегментам // Управление компанией. 2003. - № 3. - С. 54-58.

77. Кэмпбелл Дж. Промышленное производство молока / Дж.Кэмпбелл, Р.Маршал.- М., 1981

78. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственной продукции / И.А. Ламыкин. М.: Статистика, 1980.

79. Ламыкин И.А. Учет производства в агропромышленных формированиях / И.А. Ламыкин, А.И. Малышкин. М.: Агропромиздат, 1987.

80. Ларионов А.Д. Нормативный метод учета: сущность, опыт и проблемы внедрения / А.Д.Ларионов. ЛДНТП, 1986.

81. Линник В.Г. Калькуляция себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий / В.Г. Линник. Киев: Выща школа, 1986.

82. Лисович Г.М. Бухгалтерский учёт и аудит. 500 вопросов и ответов, -Учебное пособие / Г.М.Лисович.- Р/н/Д: "Феникс", 1999. 448с.

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

84. Литвин Б.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости в строительстве / Б.М. Литвин, М.С. Пушкарев, A.C. Наринский. М.: Финансы и статистика, 1984.

85. Литвин Ю.А. Нормативный учет затрат на производство в растениеводстве и животноводстве / Ю.А. Литвин. Киев: 1969.

86. Литвин Ю.А. Теоретические основы нормативного метода учета затрат на производство в сельском хозяйстве / Ю.А. Литвин. Киев, 1970.

87. Лихачева О.Н. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика предприятия: Учебное пособие / О.Н.Лихачева, С.А.Щуров. -М.: Вузовский учебник, 2008. 288с.

88. Луценко Е.В. Семантические информационные модели управления агропромышленным комплексом /Е.В.Луценко, В.И.Лойко/ Монография. — Краснодар: КубГАУ. 2005.-480 с. Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.lc.kubagro.rU/aidos/aidos05/3.2.htm

89. Макаров В.Г. Пути улучшения бухгалтерского учета в промышленности / В.Г. Макаров, А.П. Задулин. -М.: Финансы, 1971.

90. Мартынов Н.М. Чековая форма контроля в системе хозрасчетных отношений / Н.М. Мартынов, М.И. Сигарев, В.В. Радостовец. Алма-Ата: Кай-нар, 1989.

91. Мезенцева М.А. Учет и анализ накладных расходов производства в колхозах и совхозах / М.А. Мезенцева. М.: Финансы и статистика, 1984.

92. Методы учета затрат: позаказный и котловой. «Учёт. Налоги. Право» 2002г. Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.gazeta-unp.ru/ reader.htm?id= 1352

93. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность / Е.А. Мизиковский // Бухгалтерский учет. 1995. - № 8.94. «Молочный рынок». Электронный ресурс. Режим доступа: http:// agro.innocom.ru/news/molochnyii-rynok.html

94. Миневский А.И. Методика определения комплексных затрат предприятий / А.И. Миневский. М.: Экономика, 1971.

95. Мюллендорф Р. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры / Р. Мюллендорф, М. Кар-ренбауэр: Перевод с немецкого М.И. Корсакова. — М.: ЗАО «ФБК ПРЕСС», 1996.- 160 с.

96. Николаева O.E. Управленческий учет/ О.Е.Николаева, Т.В. Шишкова. М.: Эдиториал УРСС, 2002. - 315с.

97. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: Система «директ-костинг». Теория и практика / С.А. Николаева. М.: Финансы и статистика, 1993. - 128с.

98. Новиченко П.П. Учет готовой продукции и ее реализации / П.П. Новиченко. -М.: Финансы, 1975.

99. Новый экономический словарь / Под редакцией Азрилияна А.Н. -М.: Институт новой экономики, 2008. 1088с.

100. Овчинникова C.B. Управление бюджетным финансированием сельскохозяйственного производства региона/ С.В.Овчинникова, А.К.Осипов. -Ижевск 2005. -194с.

101. Ожегов С.И. Словарь русского языка: Ок. 57000 слов./Под ред. Н.Ю.Шведовой. — М.: Русский язык, 1985.

102. Оралу С.С. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственном севообороте: Лекция / С.С. Оралу. Кишинев: КСХИ, 1980.

103. Осипов В.И. Информационная структура учета затрат / В.И. Осипов. Саранск: Изд-во Мордовского университета, 1991.

104. Особенности управленческого учета на Российских предприятиях Электронный ресурс. Режим доступа: www.lexgroup.ru/rus/bibl-ourp/moifmans. ru/2008/10/normativno-chekovaya-sistema-planirovaniya/

105. Официальный сайт Госкомстата России, Электронный ресурс. Режим доступа: www.gks.ru

106. Палий В.Ф. Основы калькулирования / В.Ф. Палий. — М.: Финансы и статистика. 1987.

107. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов с элементами финансового учета/ В.Ф.Палий. М. : Инфра -М, 2006.

108. Пашигорева Г.И. Системы управленческого учета и анализа/ Г.И.Пашигорева, О.С.Савченко. СПб.: Питер, 2003. - 176с.

109. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / М.З. Пизенгольц, А.П. Варава. 4.2. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропромиз-дат, 1987.

110. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции / И.И. Поклад. М.: Финансы, 1966.

111. Радостовец В.К. Калькуляция себестоимости в сельскохозяйственных предприятиях: Учебное пособие / В.К. Радостовец. 2-е изд., перераб и доп. -М.: Финансы и статистика, 1986.

112. Раметов А.Х. // «Бухгалтерский учет».- 2007. -№ 3.- М. 79с.

113. Рафикова Н. Об анализе себестоимости сельскохозяйственной продукции / Н. Рафикова // Экономист. 1996. - № 5. - С.92-94.

114. Рекомендации по нормативно-чековой системе планирования, учета и контроля затрат на сельскохозяйственных предприятиях и строительных организациях при внутрихозяйственном расчете. -М., 1987.

115. Российский рынок молочной продукции. Маркетинговое исследование и анализ рынка. Электронный ресурс. Режим доступа: http://www. marketbaza.ru/product906/productinfo.html

116. Русак Е.С. Экономика предприятия: Курс лекций. / Е.С.Русак; Академия управления при Президенте Республики Беларусь. -2-е изд. -Мн., 2004. -44с.

117. Смирнов В.Д. Учет при коллективном подряде / В.Д. Смирнов // Планирование и учет в с.-х. предприятиях . 1984. - № 2.

118. Соколов A.A. Основы формирования внутренней сегментарной отчетности коммерческой организации // Аудитор. 2004. — № 11. - С. 22-26.

119. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета/ Я.В.Соколов. М.: Финансы и статистика, 2000. 496с.

120. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов/Я.В.Соколов. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.-638с.

121. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета /Я.В. Соколов. -М.: Финансы и статистика, 1991. 400с.

122. Сук Ф.Я. Учет затрат и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции / Ф.Я. Сук, С.Ш. Шергалиев. Алма-Ата: Кайнар, 1975.

123. Турецкий Ш.Я. Себестоимость, цена и хозрасчет / Ш.Я. Турецкий. -М.: Знание, 1959.- 174с.

124. Тяпкин Н.Т. Нормативный метод учета в промышленности/ Н.Т.Тяпкин. — М.: Финансы и статистика. 1983. - 224 с.

125. Управление затратами на предприятии: Учебник / Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П., и др.; Под общей редакцией Краюхина Г.А. -СПб.: Бизнес-пресса, 2000. -277с.

126. Управленческий учет/ Под редакцией Шеремета А.Д. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. -512с.

127. Учет производства и калькуляция в промышленности США: Пер. с англ. / Под ред. А.Ш. Маргулиса. М.: Финансы, 1966.

128. Фролова Т.А. Экономика предприятия: конспект лекций/ Т.А.Фролова.- Тагангрог.:ТРГУ, 2005. 386с.

129. Хогнгрен Ч. Управленческий учет/ Ч.Хогнгрен , Дж.Фостер, Ш.Датар . Спб .: Питер, 2008. -1008с.

130. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / Н.Г. Чумаченко. М.: Финансы. 1965.

131. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США / Н.Г. Чумаченко. М., 1971. - С. 121.

132. Чурсин A.B. В себестоимость продукции реальные затраты / A.B. Чурсин// Экономика сельского хозяйства. — 1977. — № 2.

133. Шингерой М.Н. Управленческие аспекты бухгалтерского учета затрат на производство продукции скотоводства / М.Н. Шингерой // Дис. к.э.н. -Санкт-Петербург, 1999. 177с.

134. Ширшов А.Ф. Бухгалтерский учет в совхозах и колхозах / А.Ф. Ширшов, А.П. Добровольский. М.: Статистика, 1975. - 320с.

135. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятий / С.А. Щенков. М.: Финансы, 1973.

136. Щиборщ К.В. Электронный ресурс. Режим доступа: www.cfin.ru /press/management/2000-6/05. shtml

137. Щур JT.C. Учет затрат, калькуляция себестоимости и анализ рентабельности производства молока / JI.C. Щур // Автореф.дис.канд.экон.наук. -Харьков, 1974. -21с.

138. Экономика организаций (предприятий): Учебник для вузов. / Под ред.: В.Я.Горфинкеля, В.А.Швапдара. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. -608с.

139. Энтони Р. Учет: ситуация и примеры: / Р.Энтони, Дж.Рис. Пер. с англ./ Под редакцией Петрачкова A.M. М.: Финансы и статистика, 1993.-560с.

140. Юдина И.В. Управленческая отчетность организации // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 15. - С. 7-17.

141. Яргутова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран /А.Яргутова. Пер.с польск. Предисловие Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991.-240с.

142. Arnold J., Hope T. Accounting for management decisions. New York: Prentice. - Hall International, Lfd., 1990.

143. Brunei A. La normalisation comptable. Paris: Dunad, 1951.

144. Debits, Yreclits, Finance and Profits / Harold Edey, B.S. Yamey. London Sweet and Maxwell, 1974. - 160c.

145. Killough L.N., Leiniger W.E. Cost Management. New York: West Publishing Company, 1987.

146. Previts C. J., Merino B.D.A. History of Accounting in America. 1979.- №4.

147. Raiborn C.A., Barfield J.T., Kinney M.R. Managerial accounting. New York: West Publishing Company, 1993.

148. Schellenberg A.C/ Rechnungswesen: Crundlagen, Zusammenhänge, Interpretationen/Aldo C.Schellenberg. Zeichn.: Gabriele Menzer.-3., Überarb und erw. Aufl. Zürich: Versus, 2000.

149. Solomons D. Economic and Accounting concepts of Income. Accounting Theory and Policy. SanDiego, 1987.

150. Solomonos. D. Economic and Accouting concepts of Income. Therory and Policy. San Diego

151. Stevelinck E. La Veritable histoire des plan comptable // Revue belge de la comptabilité.-1988,- № 2.

152. ДИНАМИКА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА1. ПО КАТЕГОРИЯМ ХОЗЯЙСТВв сопоставимых ценах; в процентах к предыдущему году)

153. Годы Хозяйства всех категорий Из них