Управленческий учет в системе авторемонтных предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Зайцева, Любовь Алексеевна  
**Год:**

1999

**Автор научной работы:**

Зайцева, Любовь Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

170

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Зайцева, Любовь Алексеевна

Введение -

Глава I. Управленческий учет и его особенности в авторемонтном производстве.

§ 1.1. Сущность и значение управленческого учета.

§ 1.2. Особенности авторемонтного производства и их влияние на организацию управленческого учета.

Глава П. Современное состояние учета затрат в авторемонтном производстве и основные направления его совершенствования.

§ 2.1.Классификация затрат на производство. Учет прямых затрат в авторемонтном производстве.

§ 2.2.0рганизация учета и распределения косвенных расходов.

§ 2.3.Методы сводного учета затрат на производство на авторемонтных предприятиях.

Глава Ш. Пути совершенствования управленческого учета в системе авторемонтных предприятий.

§ 3.1 .Учет и контроль по центрам ответственности.

§ 3.2. Применение системы "директ-костинг" на авторемонтных предприятиях. -!

§ 3.3. Многоступенчатый учет по носителям затрат.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет в системе авторемонтных предприятий"

Самостоятельность предприятий, независимость в принятии решений, ориентация на конечные результаты деятельности в условиях переходной экономики России создают объективные предпосылки для усиления роли организации, планирования и управления предприятием.

Вместо жестко заданных сверху показателей предприятия и их подразделения все в большей мере используют такие методы, как прогнозирование, выработка стратегических задач, изучение рынка факторов производства и рынков сбыта продукции.

Это коренным образом меняет роль системы управления в хозяйственной деятельности российских предприятий и обусловливает проблему внедрения управленческого учета в их хозяйственную практику.

Важное значение проблема внедрения управленческого учета имеет и для предприятий авторемонтного производства, которое занимает одно из центральных мест среди обслуживающих производств и фактически находится на стыке производства и эксплуатации. Оно осуществляет выполнение работ по ремонту автомобилей и агрегатов для различных предприятий и оказывает соответствующие услуги населению. При этом важным условием повышения эффективности работы этих предприятий является коренная перестройка протекающих на них управленческих процессов. Прежде всего это касается правильной постановки и организации управленческого учета и в первую очередь его важнейшей части -учета затрат на производство, призванного обеспечить повседневный контроль за рациональным использованием производственных ресурсов.

В процессе работы над диссертацией были изучены и критически осмыслены труды как зарубежных, так и российских экономистов но теории и практике бухгалтерского учета, а также материалы соответствующих научных конференций, нормативные и законодательные акты, регламентирующие ведение бухгалтерского учета на предприятиях.

Среди них особо следует выделить труды зарубежных специалистов ( Андерсон X., Антони Р., Гайдене 3., Манн Р., Майер Э., Нидлз Б, Яругова А) и отечественных авторов (А.Ф. Аксененко. П.С. Безруких, Б.И. Валуев, В.Б. Ивашкевич, К.Н. Нарибаев, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, С.С. Сатабулдин, С.А. Стуков, В.И Ткач, Н.Т. Чумаченко, А.Д. Шеремет) по вопросам управленческого учета.

Вместе с тем до сих пор практически отсутствуют публикации по вопросам теории и практики управленческого учета в авторемонтном производстве, хотя имеются публикации таких авторов, как В.Д. Новодворский , Е.А.Мизиковский , Т.П. Карпова относятся к исследованию учета затрат во вспомогательных производствах, в том числе и в авторемонтном.

Цель данного исследования состоит в разработке методических положений и выработке практических рекомендаций по внедрению системы управленческого учета на авторемонтных предприятиях в условиях становления рыночных отношений. Исследование строится на критическом анализе существующей системы учета затрат на производство на действующих авторемонтных предприятиях, а также на изучении и обобщении новых для российской экономики систем управленческого учета, но широко распространенных в странах с развитой рыночной экономикой.

Для реализации указанной цели в диссертационной работе поставлены следующие задачи :

- изучить сущность управленческого учета, проанализировать его функции и выявить объекты учета;

- определить круг пользователей данной информации и их требования к ней;

- исследовать новую роль системы управления в условиях переходной экономики и определить задачи управленческого учета в этих условиях;

- конкретизировать роль и задачи учета затрат на производство как важнейшей составной части управленческого учета;

- исследовать особенности авторемонтного производства и выявить их влияние на организацию управленческог о учета;

- изучить специфику калькуляции себестоимости выполняемых работ и оказываемых услуг в авторемонтном производстве и уточнить состав ее статей;

- совершенствовать методику учета косвенных затрат и их распределения с применением математических методов;

- исследовать существующие в зарубежной практике методы учета затрат на производство и возможность их применения на авторемонтных предприятиях.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методологических и практических вопросов, отражающих систему учета, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе управляемых объектов авторемонтных предприятий.

Объектом исследования стали авторемонтные предприятия Тульской области , такие как " Скуратовский завод "Стройтехника", " Новомосковский авторемонтный завод", " Донагросервис", "Плавс-кий авторемонтный завод", " Донская авторемонтная база" и другие.

Все перечисленные предприятия по своей организационно-правовой форме являются открытыми акционерными обществами ( ОАО).

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых - экономистов по вопросам управленческого учета, учета затрат на производство продукции, комплексного анализа, применения математических методов и вычислительной техники в решении аналитических и прогностических задач в области учета затрат.' В процессе исследования и разработки основных положений диссертационной работы использовались общенаучные приемы комплексного системного анализа, дедукции и индукции, системного подхода, а также такие экономико-математические приемы исследования, как наблюдение, группировка, детализация, сравнение, моделирование.

Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении ряда вопросов, связанных с совершенствованием методологии и организации учета затрат и контроля в современных условиях хозяйствования на основе традиционной национальной системы бухгалтерского учета и контроля с использованием достижений зарубежного опыта применительно к предприятиям авторемонтного производства.

В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты : уточнены методологические основы формирования затрат на производство в соответствии с современными технологическими и организационными условиями авторемонтного производства . и потребности в информации для различных уровней управления им;

- предложена система конкретных рекомендаций по организации аналитического учета материальных затрат в авторемонтном производстве;

- исследован вопрос отражения прямых и косвенных затрат в себестоимости ремонтных работ, а также сводного учета затрат на ремонт автомобилей и агрегатов;

- рассмотрены методы распределения косвенных затрат на авторемонтных предприятиях с применением математических методов;

- разработана система центров ответственности на авторемонтных предприятиях;

- определена информационная база управленческого учета на авторемонтных предприятиях по центрам возникновения затрат и учета по центрам ответственности;

- обоснована возможность применения в авторемонтном производство системы директ-костинг", многоступенчатого учета по носителям затрат, по центрам ответственности на авторемонтных предприятиях.

Практическая значимость работы состоит в ее направленности на решение актуальных проблем внедрения управленческого учета в авторемонтном производстве и заключается в разработке конкретных рекомендаций по совершенствованию учета затрат на производство ремонтных работ в условиях становления рыночных отношений. Теоретические положения работы и практические примеры могут найти применение в курсах лекций по управленческому учету.

Разработанные автором центры ответственности и формы документов по первичному учету материальных затрат, а также рекомендации по совершенствованию учета могут быть использованы на авторемонтных предприятиях с целью повышения оперативности и качества принятия управленческих решений.

Ряд предложений по совершенствованию учета затрат на производство ремонтных работ и определению политики цен с применением системы "директ-костинг" либо уже внедрены в OA Q " Скуратовский завод "Стройтехника", либо приняты к внедрению ОАО "Донагросервис"(имеется справка о внедрении).

Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались автором на межрегиональных научно-практических конференциях " Теория и практика реформирования и регулирования экономики регионов" и " Актуальные проблемы развития рыночной экономики", а также на межвузовской научной конференции "Экономическое развитие и управление народным хозяйством".

По результатам проведенного исследования опубликовано 6 работ общим объемом 1,9 печатных листа, которые отражают основные положения диссертационной работы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Зайцева, Любовь Алексеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях переходной экономики происходят глубокие изменения в системе бухгалтерского учета, объективно обусловленные этим переходом. Прежде всего они сводятся к тому, чтобы переориентировать отечественную теорию учета и накопленный опыт на решение тех задач, которые стоят перед управлением предприятием в условиях становления рыночных отношений, а также изменить сам подход к производственному учету затрат и их распределению по видам продукции с целью минимизации затрат и обеспечения максимума прибыли.

В полной мере эти изменения относятся и к авторемонтному производству.

Исследование актуальных вопросов теории и практики управленческого учета на авторемонтных предприятиях позволяет сделать следующие выводы и предложения.

1. Существующую систему бухгалтерского учета ( как финансового, так и прежде всего управленческого ) в авторемонтном производстве необходимо поднять на уровень, отвечающий требованиям управления предприятием в новых условиях.

Вместе с тем в экономической литературе пока еще не сложилось единое мнение даже в определении сущности управленческого учета, поэтому проведенное нами исследование в обобщенном виде раскрывает содержание, цели и задачи управленческого учета вообще и определяет его место в системе управления авторемонтным предприятием , исходя из сложившихся особенностей авторемонтного производства.

При этом управленческий учет- определяется в диссертационной работе как интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа. систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия.

Основные принципы управленческого учета включают : гибкость и подвижность системы управленческого учета, индивидуальный характер организации, приспособленность к конкретному предприятию, постоянная направленность на достижение конечного результата, определение и использование в управлении различных категорий себестоимости : полной, стандартной, нормативной, переменной, постоянной, прямой, маржинальной.

2. В настоящее время в экономике России и в авторемонтном производстве имеются соответствующие условия и предпосылки для организации управленческого учета в соответствии с требованиями развитой рыночной экономики.

3. Исследование особенностей авторемонтного производства позволило выделить основные технологические факторы, влияющие на построение учета затрат на авторемонтных предприятиях. Такими факторами являются:

- своеобразная длительность производственного цикла;

- выполненеие технологически сложных работ, с применением большого числа деталей;

- различная степень изношенности автомобилей и агрегатов, поступающих в ремонт;

- многовариантность обработки деталей:

- высокий уровень материалоемкости и трудоемкости авторемонтного производства;

- преобладание прямых материальных затрат в структуре себестоимости;

- возможность повторного использования деталей, полученных при разборке агрегата, и возможность их реконструкции,

- разделение производственного процесса на три самостоятельных стадии разборку, реконструкцию и сборку.

- разнообразие технологических операций, зачастую неизвестных заранее;

- объем реализации, равный объему производства.

4. Построение управленческого учета на авторемонтных предприятиях и прежде всего организация учета издержек производства и отход от обезличенного учета затрат обусловлены, наряду с технологическими, и организационными особенностями авторемонтного производства : типом производства (мелкосерийное); планово-учетной единицей (производственный заказ); формой организационного управления (линейно-функциональная).

5. Переход к рыночной экономике требует применения в отечественном учете международных стандартов и проведения четкого разграничения между учетом затрат для составления бухгалтерской отчетности и для управления производством, то есть раздельного финансового и управленческого учета.

6. Главным вопросом учета затрат сырья и материалов, на наш взгляд, является текущий контроль за их потреблением.

В системе авторемонтных предприятий наиболее эффективным представляется применение позаказного метода учета затрат с элементами нормативного. Это обусловлено тем, что на авторемонтных предприятиях участок дефектации запасных частей менее других подвержен строгому контролю, поэтому внедрение дефектовочных актов, лимитных ведомостей специального образца с учетом реставрации запасных частей, а также определение И корректировка коэффициентов сменности методами математической статистики позволят значительно снизить материальные затраты.

7. Совершенствованию организации учета заработной штаты в целях управленческого учета будет способствовать внедрение автоматизированного учета, что позволит ускорить выписку первичных документов, снизить трудоемкость работ и организовать ежедневный контроль за затратами, что несомненно повысит эффективность управленческих решений.

8.Совершенствование учета расходов по обслуживанию производства и управлению должно быть направлено на установление научно \* обоснованной и отвечающей требованиям экономического управления номенклатуры статей этих расходов.

Учитывая особенности авторемонтного производства, целесообразно, на наш взгляд, вести учет расходов на содержание и эксплуатацию оборудования отдельно от общепроизводственных расходов.

9. Существующая практика организации контроля за расходами по обслуживанию и управлению производством на авторемонтных предприятиях не обеспечивает надлежащего оперативного контроля.

Необходимо, осуществив бюджетирование указанных расходов, учитывать отклонения от смет расходов ежедневно, по пятидневкам декадам и за месяц. На учтенные отклонения целесообразно составлять сводную ведомость за соответствующий месяц, что создаст основу для анализа результатов экономической деятельности, определения общей суммы отклонений и по виновникам, и позволит принять меры к своевременному устранению недостатков.

10. Для обеспечения бесперебойной работы авторемонтных предприятий и выпуска конкурентоспособной продукции возникает необходимость организации учета различных видов себестоимости для различных целей. В этих условиях наряду с традиционными методами учета в диссертационной работе обоснована необходимость использования в авторемонтном производстве новых для российского бухгалтерского учета методов. К ним прежде всего относится учет затрат по центрам ответственности, многоступенчатый учет затрат , применение системы " директ-костинг".

11. В условиях автоматизированной обработки экономической информации учет производственных затрат по центрам ответственности является для авторемонтных предприятий приоритетным.

При формировании центров ответственности необходимо исходить из взаимосвязи мест затрат, центров затрат и центров ответственности, которую подтвердил анализ работы действующих авторемонтных предприятий. «

Разработанная автором система центров ответственности применительно к авторемонтному предприятию, состоит из пяти уровней : рабочих постов, участков, цехов, отделов и предприятия в целом.

Организация учета по предлагаемой схеме в сочетании с элементами материальной заинтересованности и в условиях, как уже отмечалось, автоматизированного учета позволит обеспечить экономию запасных частей, повысить ответственность менеджеров за рациональную организацию труда, обеспечить сокращение потерь рабочего времени, снижение общепроизводственных расходов, а также в любое время представить руководителю развернутую картину о затратах на производство и в снабженческо-сбытовую деятельность для правильного принятия оперативных управленческих решений.

Одновременно для организации документооборота и учета отклонений может быть использована система контролируемых расходов по центрам ответственности, разработанная применительно к основным цехам авторемонтног о производства.

12. Исследование применяемых в отечественной и зарубежной практике систем управленческого учета позволило выявить присущие каждой из них недостатки и достоинства и выработать рекомендации по использованию последних для повышения эффективности управления предприятием.

Обоснована также необходимость создания и применения на практике новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, новых подходов к калькулированию себестоимости и подсчету финансовых результатов в авторемонтном производстве (учет и контроль по центрам ответственности, применение системы " директ-костинг" на авторемонтных предприятиях, а также многоступенчатого учета по носителям затрат).

13. В диссертационной работе обоснована возможность применения экономико-математических методов для определения постоянных и переменных затрат, а также для учета в составе переменных затрат той части затрат, которая идет на обслуживание и управление производством, что, в свою очередь, позволят в полной мере применить достоинства системы " директ-костинг " в авторемонтном производстве.

14. Применение системы " директ-костинг" на авторемонтных предприятиях позволит использовать достоинства этой системы и для повышения рентабельности и ликвидации убыточности предприятия, совершенствования управления экономикой предприятия, своевременного и правильного принятия решений. Она также может быть использована при анализе взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли; при определении политики цен и принятии управленческих решений по планированию производственной программы и ассортимента; при решении вопросов о капитальных вложениях и др.

15. Предложен многоступенчатый принцип формирования на авторемонтных предприятиях маржинального дохода ( суммы покрытия), а в конечном итоге и прибыли предприятия, что повышает действенность внутреннего контроля за эффективностью работы подразделений^ мест возникновения затрат предприятия, поскольку в этом случае наглядным становится вклад конкретного места затрат данного уровня управления в формирование производственного результата.

Практическая реализация вьюодов и предложений, содержащихся в диссертационной работе, несомненно будет способствовать организации, становлению и дальнейшему совершенствованию управленческого учета на авторемонтных предприятиях и повышению эффективности управления авторемонтным производством страны.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Зайцева, Любовь Алексеевна, 1999 год

1.Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приложение к приказу Министерства финансов Российской федерации от 29 июля 1998 года N34h.

2. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятий" ПБУ 1/94.

3. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность предприятий" ПБУ 4/96.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово —хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. — М.:Финансы и статистика, 1992 год.

5. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. — М.гПрейскурантиздат, 1970.

6. Аксененко А.Ф. Микроанализ и оценка внутрихозяйственных резервов. — М,: Финансы 1980.

7. Аксененко А.Ф.,Бобижонов М.С.,Пиримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. — М.:000 "Нонпарель", 1994.

8. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью. -Учет и анализ. М.: Экономика,1984.

9. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: Теория, практика и перспективы развития. — М.: Финансы и статистика, 1983.

10. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. — М.: МГУ, 1994г.

11. Антони Р. Основы бухгалтерского учета .— М.: СП "Триада НТТ"

12. Амосов П.Н. Почему отчетность не удовлетворяет хозяйственника М.,И-во НК РКИ СССР, 1925 год.

13. Бакаев А. С., Шнейдман Л.З. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятии.//Бухгалтерский учет, 1992. №10

14. Барашков И.В. Бригадная организация технического обслуживания автомобилей. — М.: Транспорт, 1988.

15. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятии.//Бухгалтерскзий учет, 1992. №10

16. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования промышленной продукции. — М.: Финансы, 1970

17. Безруких П.С. Учет затрат и калькулирование в пр(Умышленности. — М, : Финансы и статистика, 1989.

18. Безруких П.С. Учет и контроль себестоимости продукции.— М.: Финансы, 1974.

19. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. М.," Бухгалтерский учет", 1994г.

20. Бородкин А.С. Учет издержек производства в системе хозяйственного расчета.- М.: Финансы, 1975

21. Бухгалтерский учет в промышленности / П.С. Безруких, В.В. Ивашкевич, А.Н. Кашев и др.; Под ред. П.С. Безруких. М.:Финансы и статистика, 1987.

22. Быкадоров I I.A. Калькуляция себестоимости промышленной продукции, — Минск, : Высшая школа, 1974.

23. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности. — М.: Финансы и статистика, 1984.

24. Р. Вандер Вил, В.Ф. Палий Управленческий учет. -М.: ИНФРА-М, 1997г.

25. Вашрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет .- М.: ЗАО " Финстатинформ",1999.

26. Гайдене З.С. Американская учетная ассоциация.//Бухгалтерский учет, 1988, N6.

27. Гаррисон Джордж Чартет. Оперативно — калькуляционный учет производства и сбыта. Перевод с английского Любовича Ю.О.М.Техника управления, 1930.

28. Денисов И.П. Управление издержками.- Экспертное Бюро М, 1997.

29. Дергачев А.Ф. " Экономика авторемонтного производства "

30. Додонов А.А. Организация учета в условиях АСУ. — М,:Легкая промышленность, 1973.

31. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. — М,: "Аудит" 1994.

32. Дюмин И.Е. Современные методы организации и технологии ремонта автомобилей.— М,: Транспорт, 1979.

33. Дергачев А.Ф. " Экономика авторемонтного производства "

34. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи.— М.: Финансы и статистика, 1992.

35. Жданова Л.А. Организация и управление капиталистической промышленной фирмой. —Учебник, М(: ИздательствоУДН,1987.

36. Жебрак М.Х. Основы планово — нормативного учета производства. — М,: Техника управления,1938.

37. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета.— М.: Союзоргучет, 1937.

38. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции.— М,: Финансы, 1974.

39. Ивашкевич В.Б. Использование данных учета издержек для обоснования заказов и цен.//Бухгалтерский учет, 1992, №2

40. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности.— Казань,: Изд — во Казанского уп — та, 1974.

41. Ивашкевич В. Б. Контролинг: сущность и назначение // Бухгалтерский учет, 1991, № 7.

42. Ивашкевич Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма . — М.: Финансы и статистика, 1982.

43. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета,// Бухгалтерский учет, 1996, № 12.

44. Калькулирование себестоимости продукции в < промышленности: Учеб. пособие. В.А.Белобородова,

45. А.П.Чечета,ВЛГ. Слабинский и др. М.: Финансы, 1980.

46. Калькуляция себестоимости в промышленности ( Под редакцией А.Ш. Маргулиса.) — М, : Финансы, 1980.

47. Карпава Т.П. Основы управленческого учета. — М,: ИНФРА — М, 1997.

48. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М,: АудотЮНИТИ, 1998.48.Карпова Т.П.

49. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета (учебное пособие) —Институт советской торговли, 1991. бО.Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. — М.: Финансы и статистика, 1988.

50. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления.— М.: Финансы и статистика, 1992.

51. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих.— М.: Финансы и статистика, 1992.

52. Маргулис А.Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности. — М,: Финансы, 1980.

53. Map гули с А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. — Учебник для ВУЗОВ,6 —е издание М.: Финансы, 1979 .

54. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросыпроизводственного учета и калькулирования.//Бухгалтерский учет, 1979, №10.

55. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете./ТБухгалтерский учет. 1996.№ 5.57.Мизиковский Е.А.

56. Назаров В. А. Совершенствование учета на станциях технического обслуживания автомобилей. — М.: Транспорт, 1988.

57. Николаева С.А. Управленческий учет:реальносгь и тенденции развития.//Финансовая газета, 1993, N 31 — 34.\*

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

59. Николаева С.А. Учетная политика предприятия. М.: ИНФРА— М, 1995.

60. Николаева С.А. Учет какой и для каких целей.// Экономика и жизнь, 1996, №42 — 46.

61. Николаева С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития. //Финансовая газета, 1993, № 31—34.

62. Николаева С.А. Управленческий учет : проблемы адаптации к российской теории и практике.//Бухгалтерский учет, 1996, №12; 1997 №1.

63. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. — М,: Аналитика — Пресс, 1997.

64. Новодворской В.Д. Цели и сущность бухгалтерского учета. //Бухгалтерский учет, 1994, N10

65. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. — М.: Финансы, 1979.

66. Новодворский В.Д. Учет вспомогательного производства. — М: Финансы, 1974.

67. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: Вопросы теории и практики,— М.: Финансы истатистика, 1989.

68. Новиченко П.П. Учет себестоимости в управлении производством. — М.: Финансы, 1978.

69. Нидлз Б.Андерсон X. Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1994.

70. Палий В.Ф., Суздальцева Л.П. Технико — экономический анализ производственно — хозяйственной деятельности машинострои — тельных предприятий: Учебник для вузов по специальности "Экономика и управление в машиностроении". —М.: Машиностроение, 1989.

71. Палий В.Ф. Хозрасчетный доход и самофинансирова — ние: Вопросы учета и анализа. — М.: Финансы и статистика, 1990.

72. Палий В.Ф. Основы калькулирования.- М.: Финансы и статистика, 1987.

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

74. В.Ф. Палий Основы калькулирования. -М.: Финансы и статистика, 1987.

75. Подольский В.И. Бухгалтерский учет в условиях АСУ — М.: Финансы, 1976.

76. Правила оказания услуг (выполнения работ) по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств.//

77. Сайфулин Р.С. Экономико — математические методы в анализе хозяйственной деятельности. — М: Финансы. 1978.

78. Сатубалдин С.С. Учет производственных затрат в США. — М.: Финансы и статистика, 1980.81 .Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1985.

79. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. — М: Финансы и статистика, 1988.

80. Стуков С.А. Учет и контроль себестоимости промышленной продукции б Европейских странах — членах СЭВ.— Калинин,: К ГУ, 1985.

81. Стуков С.А. Современные методы калькулирования себестоимости.— Калинин,: КГУ, 1980.

82. Стуков С.А. Учет и хозрасчет в промышленности стран СЭВ, — Калинин,: КГУ, 1979.

83. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние.// Бухгалтерский учет,

84. Стуков С.А. И все-таки производственный, а не "управленческий" учет, // Бухгалтерский учет,

85. Струмилин К перестройке советского учета .— М.: Союзоргучет, 1936

86. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. — М.: Финансы, 1974.

87. Татур С.М. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974.

88. Терехова В.А. Учет затрат на производство в условиях перестройки управления предприятием на базе стандартизации.

89. М.: Финансы и статистика, 1985.

90. Терехова В.А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учете.// Бухгалтерский учет

91. Тишков И.Е. Учет и калькулирование себестоимости продукции вспомогательного производства. — М.: Финансы, 1980.

92. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. — М(: Финансы и статистика, 1994.

93. Д Хан Планирование и контроль: концепция контроллинга. -М.: Финансы п статистика, 1997 .

94. Чангли Д.Ф. Управление производственными затратами на" предприятии.// Бухгалтерский учет,

95. Чумаченко Н.Г.Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971.

96. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. — М.:Финансы, 1965.

97. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятий (вопросы методологии). — М.: Экономика, 1974.

98. HIepp И.Ф. Бухгалтерия и баланс М.гЭкономика и жизнь, 1925г.

99. Ураков Д.У. Учет затрат по сферам деятельности. — М.: Финансы и статистика, 1991.

100. Шеремет А.Д. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему. //Бухгалтерский учет, 1991, N1.

101. ЮЗ.Шеремет А.Д. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему. // Бухгалтерский учет, 1991, №1.

102. Щенков С.А. Бухгалтерский учет в промышленности. — М.: Финансы, 1969.

103. Яругова А Управленческий учет— М,: Финансы и статистика, 1991г.

104. Seicht G. Moderne Kosten-und Leistungsrechnung/ Grundlfgen und praktische Gestaltung. Industrieverlag Peter Linde, GmbH.- Wien. 1990.

105. Mellerowicz K. Kosten und Kostenrechnung.- Band 1.-5 Auflage.-Berlin New York, 1974.

106. Horngren С. T. A Contribution Margin Approach to the Analysis of Capacity Utilization.- The Accounting Review. April 1967.- P .254-264.наименование предприятия)цех)кол сум ма КОЛ сум ма КОЛ сум ма 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16