Управленческий учет затрат и калькулирование себестоимости продукции овцеводства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Билтуева, Ирина Александровна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Билтуева, Ирина Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

191

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Билтуева, Ирина Александровна

Введение.

1. Теоретические аспекты учета затрат и калькулирования себестоимости в системе управленческого учета.

1.1. Экономическая сущность затрат, расходов и издержек; их классификация.

1.2. Организация управленческого учета в сельском 28 хозяйстве.

1.3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

2. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции овцеводства.

2.1. Современное состояние и тенденции развития отрасли овцеводства в Республике Бурятия.

2.2. Учет затрат на производство продукции овцеводства.

2.3. Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства.

3. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства в системе управленческого учета.

3.1. Отражение затрат отрасли овцеводства в сельскохозяйственных организациях методом «директ-костинг».

3.2. Совершенствование калькулирования себестоимости продукции овцеводства.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет затрат и калькулирование себестоимости продукции овцеводства"

Актуальность темы исследования. В период перехода к рыночным отношениям в России произошел значительный спад производства продукции сельского хозяйства, которая стала неконкурентоспособной на внешнем и внутреннем рынках. Это отразилось и на овцеводстве, которое издавна являлась традиционной отраслью Забайкалья. До начала реформирования агропромышленного комплекса (АПК) овцеводство было одной из высокодоходных отраслей животноводства в Республике Бурятия. В настоящее время производство мериносовой шерсти из-за низких закупочных цен и высокой себестоимости является убыточным. Снижение себестоимости продукции для сельскохозяйственных организаций - важнейший резерв увеличения прибыли и повышения ее рентабельности.

Эффективное управление производственной деятельностью сельскохозяйственных организаций в значительной степени зависит от уровня информационного обеспечения его отдельных структурных подразделений. Поиск новых форм учета, контроля и планирования содержится в системе управленческого учета, который обеспечивает руководство хозяйствующего субъекта необходимой информацией, пригодной для выработки и принятия управленческих решений. Важнейшие разделы управленческого учета составляют учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Состояние изученности проблемы. Значительный вклад в проблему развития учета затрат и калькулирования себестоимости продукции внесли отечественные ученые: А.Ф. Аксененко, М.А. Бахрушина, ЕЛО. Воронова,

A.A. Додонов, В.Б. Ивашкевич, В.Э. Керимов, С.А. Николаева, П.П. Новиченко,

B.Ф. Палий, В.Д. Смирнов, Я.В. Соколов, М.В. Ткач, В.И. Ткач, A.A. Шапошников, А.Д. Шеремет и др.; зарубежные ученые: Ч. Гаррисон, К. Друри, Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен и др. Исследованиям в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции сельского хозяйства посвящены работы P.A. Алборова, И.Н. Белого, М. Ф.Бычкова, С.М. Бычковой, Г.М. Лисовича, И.Ю. Ткаченко, М.З. Пизенгольца, В.К. Радостовца, Л.И. Хоружий и др.

Сложившаяся система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции не в полной мере соответствует современным требованиям из-за недостаточности разработки вопросов управленческого учета, в том числе применительно к специфике производства продукции овцеводства. Учет в отрасли овцеводства имеет свои особенности, обусловленные характером организации производства, технологическими процессами, видами производимой продукции, что предполагает отличия в документальном оформлении фактов хозяйственной деятельности, ведении учета затрат и калькулировании себестоимости продукции. В экономической литературе многие теоретические и методические аспекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства остаются дискуссионными.

Вышеизложенное обусловило выбор темы диссертационного исследования, определило его цель и задачи.

Цель диссертационного исследования - обобщение теоретических положений и разработка научно обоснованных рекомендаций по совершенствованию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства в системе управления сельскохозяйственными организациями.

Для реализации поставленной цели намечены и решены следующие задачи:

- систематизированы понятия «затраты», «расходы», «издержки», и их классификации с точки зрения требований управленческого учета;

- выявлены и обобщены отраслевые особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства;

- проведен всесторонний анализ современного состояния отрасли овцеводства и определены тенденции развития данной отрасли;

- оценена практика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства, уточнена номенклатура статей затрат данной отрасли;

- разработаны и внедрены в практику усовершенствованные формы первичных документов по учету затрат и оприходованию продукции овцеводства;

- обоснованы предложения по совершенствованию учета затрат и методики калькулирования себестоимости продукции овцеводства с целью их внедрения в систему управления сельскохозяйственным производством.

Предмет исследования - теоретические, методические и организационные аспекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства в системе управления сельскохозяйственной организацией.

Объектом исследования являются учетно-аналитические процессы в сельскохозяйственных организациях Республики Бурятия, занимающихся производством и продажей продукции овцеводства.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», области исследования - п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» Паспорта номенклатуры специальности научных работников (экономические науки).

Теоретической, методологической и информационной основой диссертационного исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства, нормативно -правовые акты Российской Федерации и Республики Бурятия, международные и российские стандарты по бухгалтерскому учету, указания и рекомендации министерств и ведомств по вопросам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; статистическая информация и материалы, полученные автором в результате исследования состояния учета и отчетности в сельскохозяйственных организациях.

Методы исследования. В процессе исследования использовались общенаучные методы: анализа, синтеза, индукции, дедукции, сравнения; экономико-статистические методы сбора и обработки информации с использованием стандартного пакета программ «Microsoft Word», «Microsoft Excel».

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

- рекомендована номенклатура статей затрат, которая, в отличие от предлагаемой Методическими рекомендациями, принимает во внимание технологические и организационные особенности отрасли овцеводства;

- разработаны и апробированы усовершенствованные формы документов на оприходование шерсти с учетом ее качества в соответствии с новой торговой сельскохозяйственно-промышленной классификацией (ГОСТ 30702-2000), позволяющие придерживаться единых технологических требований, действующих при производстве шерсти, ее заготовке, первичной обработке и переработке, что дает возможность товаропроизводителям контролировать цены в зависимости от качества производимой продукции и соответствует международной практике;

- обоснована возможность и целесообразность учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства с применением метода развитого «директ-костинг», позволяющего, в отличие от применяемого в настоящее время метода учета полных затрат, установить взаимосвязь между объемом производства продукции овцеводства, величиной затрат и прибылью; определить минимальный объем производства, при котором организация не получит убытка в результате своей деятельности; применять более гибкую систему ценообразования и установить нижнюю цену продажи единицы продукции и упростить расчет себестоимости;

- предложены субсчета второго порядка к счету 25 субсчет 2 «Общепроизводственные расходы животноводства», что, в отличие от используемого способа учета накладных расходов, позволит обобщить переменные и постоянные затраты, контролировать данные расходы и применять рекомендуемый метод развитого «директ-костинга»;

- разработана методика распределения затрат между сопряженной продукцией овцеводства (шерсть и прирост живой массы) с учетом органических питательных веществ, входящих в химический состав животных организмов, позволяющая, в отличие от существующей, уточнить пропорции распределения затрат между сопряженной продукцией (шерсть, прирост живой массы);

- предложена методика калькулирования себестоимости шерсти методом стоимостных коэффициентов, которая позволит, в отличие от действующей, принимать во внимание качественные показатели шерсти и цены ее продажи.

Практическая значимость результатов исследования. Основные положения, выводы и методические разработки, предложенные в диссертации, можно использовать в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при учете затрат и калькулировании себестоимости продукции овцеводства. Результаты исследования рекомендуется использовать в учебном процессе, а также при подготовке и повышении квалификации бухгалтеров и экономистов.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования нашли практическое применение в деятельности сельскохозяйственных организаций Республики Бурятия: ООО «ПЗ Боргойский» (акт о внедрении от 14.03.2007 г. №68) и СПК им. Доржи Банзарова (акт о внедрении от 16.05.2007 г. №37) Джидинского района, ЗАО «Сутайское» Мухоршибирского района (акт о внедрении от 06.09.2007 г. №55); рекомендованы для внедрения Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Бурятия (акт о внедрении от 24.04.2007 г. №121-4с). Материалы исследования используются в учебном процессе Бурятской государственной сельскохозяйственной академии им. В.Р. Филиппова (справка о внедрении от

15.06.2007 г. №01-548а). Основные положения диссертационного исследования докладывались на международных научно-практических конференциях: «Приоритетный национальный проект «Развитие АПК» - новые возможности для молодых ученых» (Москва, 2006 г.), «Механизм деятельности хозяйствующих организаций в рыночных условиях» (Иркутск, 2007 г.).

Публикации. По теме исследования опубликовано шесть работ, общим объемом 1,52 п.л., в том числе статья объемом 0,32 п.л. - в ведущем рецензируемом научном издании, рекомендованным Высшей аттестационной комиссией. Все работы авторские.

Объем н структура работы. Диссертация изложена на 143 страницах основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 162 источника, содержит 16 таблиц, 3 рисунка, 23 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Билтуева, Ирина Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучая управленческий учет затрат и калькулирование себестоимости продукции овцеводства, автор опирался на исследования и достижения зарубежной и отечественной экономической мысли и практики в данной области. Главным образом была затронута проблема внедрения управленческого учета в сельскохозяйственных организациях, состояние учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства, его недостатки и перспективы развития.

Исследование, проведенное в данной диссертационной работе, позволяет сделать следующие основные выводы и предложения:

1. Практика отечественного учета показывает, что понятия «издержки» и «затраты» признаются синонимами, и для характеристики издержек, непосредственно связанных с производством, применяется термин «затраты на производство». Что касается терминов «затраты» и «расходы», то, по нашему мнению, затраты - это есть не что иное, как стоимость затраченных ресурсов в процессе производства и продажи определенного объема продукции, выполненных работ и оказанных услуг, приходящиеся по времени на отчетный период, а расходами признается та часть затрат хозяйства, которая связана с получением дохода в течение отчетного периода, утратившая способность приносить доход в будущем.

Изучение и обобщение научных исследований в сфере классификации затрат показал, что для рационального получения необходимой информации, используемой при принятии экономически обоснованных управленческих решений, весьма целесообразно классифицировать статьи затрат животноводства, на постоянные и переменные. Это обеспечит функционирование системы управления формированием себестоимости сельскохозяйственной продукции и получением показателей «усеченной» и полной производственной себестоимости продукции в зависимости от целей управления деятельностью.

Кроме того, по нашему мнению, учитывая специфику отрасли овцеводства, вся совокупность затрат отрасли овцеводства может быть сгруппирована по признаку влияния на качество продукции следующим образом:

- затраты на обеспечение ожидаемого уровня качества продукции;

- затраты на повышение качества продукции.

Группировка затрат по рассматриваемому признаку позволит руководству хозяйствующих субъектов планировать, контролировать и анализировать затраты на качество, с целью оценки эффективности проведения мероприятий по повышению качества продукции овцеводства, в дальнейшем принимать обоснованные решения о целесообразности работ в данном направлении.

Процесс организации управленческого учета в сельскохозяйственных организациях имеет свои особенности и, прежде всего, это связано с особенностями развития сельского хозяйства.

2. Анализ современного состояния отрасли овцеводства Республики Бурятия показал, что в настоящее время республика занимает четвертое место в Сибирском федеральном округе по численности поголовья овец. В целом по республике наблюдается резкое сокращение поголовья, что сопровождается снижением продуктивности овец. Данный факт привел к потере сырьевой базы шерсти для перерабатывающей и овчинно-меховой промышленности и поставил обеспечение населения шерстяными изделиями в зависимость от импорта. В настоящее время производство ценной мериносовой и полутонкой шерсти из-за низких закупочных цен и высокой ее себестоимости убыточно. Следует отметить положительную тенденцию развития отрасли в будущем. В республике ведутся научные исследования и селекционная работа по повышению и более полному использованию мясной продуктивности овец забайкальской тонкорунной породы, а также по созданию грубошерстного и полугрубошерстного овцеводства.

3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции сельского хозяйства составляют один из важнейших разделов управленческого учета и являются информационной базой для принятия экономически обоснованных управленческих решений. Что касается отрасли овцеводства, то здесь, по-нашему мнению, равно как и в других отраслях животноводства, для учета затрат используют метод абзорпшен-костинг, то есть метод учета полных затрат. Синтетический учет затрат и выхода продукции овцеводства осуществляется в рамках счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство»; аналитический счет «Овцеводство»', затраты собираются по дебету данного счета, кредитовый оборот отражает выход продукции овцеводства.

Калькулирование себестоимости продукции осуществляется в конце года, калькулируется себестоимость приплода, шерсти и прироста живой массы. При калькулировании себестоимости продукции овцеводства используется комбинированный способ, который основывается одновременно на нескольких последовательно используемых приемах.

4. Правильная группировка затрат на производство по калькуляционным статьям является основой объективности калькулирования, анализа себестоимости продукции и ее планирования, а также более полного контроля за затратами, выявления определенных соотношений между отдельными видами затрат и расчета степени их влияния на уровень себестоимости и рентабельности производства.

По-нашему мнению, целесообразно по статье «Потери от брака и падежа» животных» вести учет отдельно по потерям от падежа животных и по потерям от брака. В дальнейшем, это повысит контроль за указанными затратами, появиться возможность списания их по принадлежности (на виновников брака) и тем самым повыситься ответственность работников за соблюдением технологии производства продукции овцеводства. Кроме того, так как стрижка тонкорунных овец производится в июне, но не позднее первой декады июля, то есть данный вид работы в овцеводстве является сезонным, по-нашему мнению, вполне целесообразно затраты на оплату труда стригалей, классировщиков, подносчиков, а также затраты по подготовке и содержанию стригальных пунктов учитывать обособленно по комплексной статье «Организация стрижки овец», которая должна состоять из нескольких элементов.

5. В настоящий момент выдача со склада биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств на нужды производства оформляется лимитно-заборными картами, накладными внутри-хозяйственного назначения и другими расходными документами. Как отмечают авторы, рассмотренные документы обладают рядом недостатков, к которым можно отнести: неприспособленность к отраслям животноводства, невозможность отражения нормативов, и, соответственно, отсутствие контроля отпуска биопрепаратов и медикаментов. Как было отмечено, использование на практике различных биопрепаратов и медикаментов должно производиться в строгом соответствии с нормами, рекомендованными научными учреждениями, так как превышение этих норм окажет отрицательное влияние на продуктивность овец и качество получаемой продукции, а их уменьшение не приведет к запланированным результатам. В данном случае, соответственно, необходим строгий учет и контроль подобных расходов в овцеводстве. Автором разработана и предложена ведомость учета расхода медикаментов и биопрепаратов.

Кроме всего прочего, основной проблемой производства и реализации шерсти является отсутствие на практике увязки между суммой затрат на производство продукции овцеводства и результатами от ее реализации, которая состоит в следующем: чем меньше затраты на производство продукции, тем выше прибыль, и наоборот. Причина несоответствия заключается в отсутствии учета качества продукции (дефектность, уравненность шерсти и т.д.) в соответствии с мировымистандартами. Стоит отметить, что рыночные цены дифференцируются в зависимости от качества продукции.

Проведенные исследования показали, что применяемые типовые первичные документы на оприходование шерсти не соответствуют принятому ГОСТу 30702-2000. Впервые в отечественной практике классификации шерсти введены единые технологические требования, действующие как при производстве шерсти, так и при ее заготовке, первичной обработке и переработке, что соответствует международной практике. В этой связи, нами были разработано и предложено, в используемых в настоящее время документах на оприходование шерсти - дневник поступления и отправки шерсти, акт настрига и приема шерсти, заключительная ведомость о результатах стрижки овец (коз) - выделить отдельные графы показателей качества шерсти в соответствии с новой торговой сельскохозяйственно-промышленной классификации всех видов и наименований овечьей мытой и немытой шерсти (ГОСТ 30702-2000). Подробно разработанные первичные документы изложены в диссертационной работе. Как показали исследования в результате продажи шерсти по ценам, установленным заготовительными организациями, хозяйство недополучило выручку в размере 491 868 руб., то есть разница в цене на шерсть, получаемая в зависимости от сорта шерсти, достаточно большая, чтобы производитель озаботился точностью ее определения. Учет предложенных показателей качества повысит контроль и управление эффективностью производства, появится возможность калькулирования себестоимости продукции с учетом ее качества.

6. Для того, чтобы оперативно управлять затратами, своевременно реагировать на изменение рыночной цены, в хозяйстве необходимо ведение точного учета затрат и объективного калькулирования себестоимости продукции овцеводства в определенном промежутке времени с целью сопоставления ее с рыночной ценой и определения финансового результата деятельности хозяйства. В связи с этим мы предлагаем применение в учете сельскохозяйственных предприятий метода «директ-костинг».

Внедрение метода «директ-костинг» позволяет усилить контроль и повышает оперативность анализа переменных и постоянных расходов, а также снижает трудоемкость учета, что соответствует принципу рациональности при организации бухгалтерского учета. С помощью данного метода у сельскохозяйственных организаций появляется возможность управлять своей прибылью, а также планировать, контролировать и регулировать производственную деятельность.

7. Применение на практике метода «директ-костинг» предполагает открытие к счету 25 «Общепроизводственные расходы» двух субсчетов: 25-1 «Переменные общепроизводственные расходы» и 25-2 «Постоянные общепроизводственные расходы». Автором рекомендовано для совершенствования калькуляции и системы контроля общепроизводственных расходов в сельскохозяйственном производстве к счету 25 субсчет 2 «Общепроизводственные расходы животноводства», а также для применения метода развитого «директ-костинга» в ООО «ПЗ Боргойский» Джидинского района Республики Бурятия открыть следующие субсчета второго порядка: 25-21 «Переменные общепроизводственные расходы животноводства»; 25-22 «Постоянные общепроизводственные расходы животноводства».

8. Как показывает практика, наиболее трудоемким и сложным является разграничение затрат по объектам калькуляции - отдельным видам продукции, которые осуществляются различными способами. Поскольку шерсть и мясо всегда производятся неразрывно (сопряженные продукты), распределение затрат по видам продукции представляет некоторые трудности. В настоящее время практика и нормативная база отечественного учета показывают, что сумму затрат, за исключением себестоимости приплода и стоимости побочной продукции, распределяют между шерстью и приростом живой массы овец пропорционально расходу кормов (в кормовых единицах) на шерсть и прирост живой массы по установленным нормам. При этом нормативные затраты кормов в кормовых единицах составляют на 1 ц шерсти - 88 ц к. ед.; 1 ц прироста - 8,9 ц к. ед. По нашему мнению, данный способ распределения затрат является условным.

На основании исследований немецкого ученого К.-Х. Кенинга, впервые было предложено автором в качестве базы распределения затрат по видам продукции овцеводства использовать органические питательные вещества -белки, жиры - которые входят в химический состав животных организмов.

На наш взгляд, для определения себестоимости шерсти целесообразно учитывать ее качественные показатели и доходы от ее продажи, так как большинством мировых экспертов рынка шерсти и текстиля отмечена некоторая стабилизация цен на шерсть за последние годы, после резких колебаний в конце 80-х и начале 90-х годов. Как показали расчеты, предлагаемая методика позволит сократить убыток от продажи продукции овцеводства на 31,5%. Окупаемость затрат на производство шерсти возросла бы с 39,9% до 41,0%, а рентабельность производства мяса - с 97% до 142%, то есть, при применении предлагаемой методики, хозяйство при производстве баранины получит на каждый вложенный рубль 1,42 руб прибыли.

Таким образом, предложенные автором пути совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства позволяют повысить эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций, повысить качество планирования, контроля и принятие управленческих решений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Билтуева, Ирина Александровна, 2007 год

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1, 2 (с учётом изменений и дополнений).

2. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с учётом изменений и дополнений).

3. Федеральный закон Российской Федерации от 03.09.1995 г. № 123-ФЗ «О племенном животноводстве» (с учетом изменений и дополнений).

4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н (с изменениями от 24.03.2000 г. №31 н).

5. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.1998 г. № 60 н (с изменениями от 30.12.1999 г. № 107н).

6. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 г. №43 н (с изменениями от 18.09.2006 г. № 115н).

7. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. №32 н (с изменениями от 27.11.2006 г. № 156н).

8. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № ЗЗн (с изменениями от 27.11.2006 г. №156н).

9. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции Приказа Минфина Российской Федерации от 18.09.2006 г. № 115н).

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.2001 г. № 654.

11. ГОСТ 30702-2000 «Шерсть. Торговая сельскохозяйственно-промышленная классификация».

12. ГОСТ 5111-55 «Овцы и козы для убоя. Определение упитанности».

13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждены приказом Минсельхоза Российской Федерации от 06.06.2003 г. № 792.

14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (с изменениями от 23.04.2002).

15. Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 31.01.2003 г. № 28 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК».

16. Постановление Госкомстата России от 29.09.1997 г. № 68 «Об утверждении Альбома унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья».

17. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления: учет и анализ. М.: Экономика, 1984. - 167 с.

18. Аксененко А.Ф. и др. Методика учета и анализ себестоимости продукции /Под ред. А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1987. - 208 с.

19. Алборов P.A. Методология управленческого учета в сельском хозяйстве: Учебное пособие. М.: Изд-во МСХА, 2002. - 139 с.

20. Алборов P.A. Концепция развития и методология бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: Монография. М.: Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2003. - 184 с.

21. Алборов P.A., Бодрикова C.B. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. - №1. - С.24-29.

22. Андросов A.M. Бухгалтерский учет: Учебное пособие /Под ред. А. М. Андросова, Е.В. Викуловой. М.: Андросов, 2000. - 1024 с.

23. Баканов М.И., Шеремет Н.Д. Теория экономического анализа: Учебник для вузов. М.: Финансы и статистика, 2000. - 415 с.

24. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: Справочно -методическое пособие. Том 2. М.: Финансы и статистика, 2002. - 653 с.

25. Белий И.Н., Михалевич А.Н. Калькулирование себестоимости в АПК. М.: ИНФРА-М, 1999. - 368 с.

26. Белов Н.Г. О дальнейшем развитии бухгалтерского учета в сельском хозяйстве //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2005. - №3. - С.33-41.

27. Белов Н.Г., Орлов В. А. Организация первичного учета в сельскохозяйственных предприятиях. М: Статистика, 1973. - 272 с.

28. Белов Н.Г., Хоружий Л.И., Павлычев А.И. Перспективы развития бухгалтерского учета в сельском хозяйстве //Экономика сельскохозяйственных ) и перерабатывающих предприятий. 2004. - №9. - С. 27-33.

29. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве: Учебное пособие. Минск: Вышейшая школа, 1990. - 175 с.

30. Билтуева И.А. Управленческий учет как источник информации для планирования, управления и контроля: Материалы научно-практической конференции. Улан-Удэ: Изд-во БГСХА, 2005. - С.20-22.

31. Билтуева И.А. Классификация затрат, расходов и издержек //Современные вопросы экономики, учета и финансов: Сборник научных статей. Вып.1.- Улан-Удэ: БФ АТ и СО, 2005. С. 104-108.

32. Билтуева И.А. Метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства //Вестник Бурятского университета. Сер. 19. Экономика. Вып.4. Улан-Удэ: Изд-во Бурятского госуниверситета, 2006. - С.163-168.

33. Билтуева И.А. Совершенствование исчисления себестоимости продукции овцеводства //Механизм деятельности хозяйствующих организаций в рыночных условиях: Материалы международной научно-практической конференции. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2007. - С.96-99.

34. Бутырин В.В. Методические аспекты определения оптимальных затрат на производство сельскохозяйственной продукции //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004. - №10. -С.40-44.

35. Бухгалтерский учет: Учебник /Под ред. П.С. Безруких М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576 с.

36. Бухгалтерский учет /Под ред. Л.И. Хоружий и Р.Н. Расторгуевой. -М: КолосС, 2004.-511 с.

37. Бычков М.Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях АПК. М.: Финансы и статистика, 2004. - 205 с.

38. Бычкова С.М., Золотарев A.B. и др. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве: Учебное пособие /Под ред. С.М. Бычковой. М.: Изд-во Проспект, 2004. - 424 с.

39. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета //Бухгалтерский учет. 2000. - №18. - С.53-59.

40. Васин В.Ф. Управленческий учет. М.: Финансы и статистика, 1997.-96 с.

41. Васин Ф.П. О методах учета затрат на производство //Бухгалтерский учет. 1995. - №3. - С. 28-30.

42. Васькин Ф.И., Степаненко Е.И. Первичный учет продукции сельского хозяйства //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. - № 6. - С. 17-25.

43. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ЗАО «Финансово- статистическая информация», 2000. - 533 с.

44. Бахрушина М.А. Управленческий учет как составной элемент менеджмента //Менеджмент в России и за рубежом. 2001. - №3. - С. 75 -79.

45. Воронова Е.Ю. Система «стандарт-кост»: общая характеристика //Аудитор. 2003. - №4. - С.34-42.

46. Воронова Е.Ю. Особенности и перспективы применения калькуляции неполной себестоимости в учетной практике России //Вестник Московского университета. Сер 6. Экономика. 2003. - №3. - С.46-63.

47. Воронова Е.Ю. Основные подходы к классификации затрат в России и за рубежом //Финансовый бизнес. 2000. - №6. - С.12-17.

48. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2004. - 349 с.

49. Гаращенко О. Организация управленческого учета //Эпиграф. -2003. сентябрь (№35). - С.8-9.

50. Гарифуллин K.M. Управленческие аспекты учета в сельском хозяйстве: Монография. Казань: Изд-во Казанского университета, 2003. - 246 с.

51. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта. Пер. с англ. /Под ред. Ю.О.Любовича. М.: Техника управления, 1930. -300 с.

52. Голованов A.A. Учет затрат на производство, доходов и финансовых результатов в условиях рыночных отношений //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - №12. -С. 27-32.

53. Голованов A.A. Особенности организации бухгалтерского учета затрат на производство, доходов и финансовых результатов на предприятиях АПК //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1997. №12. - С.21-26.

54. Гущина И.Э. Директ-костинг метод производственного калькулирования себестоимости продукции //Новое в бухгалтерском учете и отчетности в РФ. - 2002. - №7. - С.45-49.

55. Джапаридзе Т.Г., Зарытовский B.C., Шугай Е.Г. и др. Овцеводство. -М.: «Колос», 1983.- 445 с.

56. До донов A.A. Бухгалтерский учет и управление производством. -М.: Контроллинг, 1993. 263 с.

57. Друри К. Управленческий и производственный учет: Учебное пособие /Пер. с англ. В.Н. Егорова. М.: ЮНИТИ, 2002. - 341 с.

58. Дунин И.М., Григорян JI.H., Хмелевская Г.Н. Состояние овцеводства в Российской Федерации //Овцы, козы, шерстяное дело. 2000. -№3. - С.2-8.

59. Ермакова H.A. Учет затрат и результатов при методе развитого «директ-костинга» //Современный бухгалтерский учет. 2004. - №1. - С.38-41.

60. Ермакова H.A. Классификация методов управленческого учета //Экономический анализ: теория и практика. 2004. - №13. - С.52-56.

61. Иванова Ж.А. Управленческий учет: учебное пособие. Улан-Удэ: Изд-во ФГОУ ВПО «Бурятская государственная сельскохозяйственная академия им. В.Р. Филиппова», 2004. - 157 с.

62. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Экономисту 2003. - 618 с.

63. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. 1999 - №4,- С. 31-33.

64. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат //Бухгалтерский учет. 2000. -№5. - С.56-60.

65. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.С. Современные тенденции развития управленческого учета //Бухгалтерский учет 1996. - №12 - С.31-32.

66. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: Учебное пособие /Под ред. проф. B.JI. Белобородовой. М.: Финансы и статистика, 1989. - 75 с.

67. Карауш М.И. Калькуляция себестоимости в агропромышленных объединениях. М: Финансы и статистика, 1981. - 128 с.

68. Карпасова З.М. Калькулирование важнейший фактор повышение эффективности //Бухгалтерский учет. - 1980. - №12. - С.30-32.

69. Карпова Т.В. Основы управленческого учета. М.: ИНФРА-М, 2000. - 392 с.

70. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета //Бухгалтерский учет. 2000. - №20. - С.56-57.

71. Кашаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете //Бухгалтерский учет. 1994. - №9. - С. 15-20.

72. Кенинг К.-Х. и др. Разведение, кормление и содержание овец. Пер. с нем. канд. с.-х. наук Е.П. Жуковского и др. /Под ред. C.B. Буйлова. М.: «Колос», 1974.-415 с.

73. Керимов В.Э. Калькулирование себестоимости продукции на предприятиях //Финансовая газета. 1999. - № 2. - С. 13-14.

74. Керимов В.Э. Управленческий учет. 4-е изд., изм. и доп. - М.: Дашков и К0, 2005. - 460 с.

75. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник. 2-е изд. - М.: Дашков и К0, 2006. - 482 с.

76. Керимов В.Э., Роженевский O.A. Анализ соотношения «затраты-объем-прибыль» //Менеджмент в России и за рубежом. 2000. - № 4. - С. 13-26.

77. Керимов В.Э., Сухов P.A., Селиванов П.В., Епифанов A.A. и др. Организация управленческого учета производственной деятельности //Аудит и финансовый анализ. -2003. №2. - С.52-105.

78. Кобищан И.В. Методы учета затрат на производство и способы калькулирования себестоимости //Экономический анализ: теория и практика. -2004. №13. - С.56-62.

79. Коваленко H.A. Экономика сельского хозяйства: Курс лекций М.: Издательство ЭКМОС, 1999. 448 с.

80. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 5-е изд. перераб. и доп. - М.:ИНФРА, 2005. - 717 с.

81. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 2000. 160 с.

82. Костров С.Ф., Крикун Т.И., Мороз В.А., Ерохин А.И. О состоянии овцеводства, мерах его стабилизации и возрождения //Овцы, козы, шерстяное дело. 1999. -№ 1.- С. 1-4.

83. Костюк Г. А. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. Минск: Вышейшая школа, 1973. - 265 с.

84. Котляров С.А. Управление затратами: Учебное пособие. СПб.: Питер, 2001,- 159 с.

85. Краткий зоотехнический справочник. Сост. Г.Н. Доброхотов. М.: «Колос», 1975. - 432 с.

86. Крылов Э.И., Мальцева A.B., Марцулевич JI.M. Маржинальный анализ себестоимости и прибыли: Учебное пособие. СПб: СПбГУЭФ, 2000. -117 с.

87. Кучерин А.П. О классификации производственных затрат в сельском хозяйстве //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - №8. - С.40-43.

88. Кэрри Д. Сноудэр. Economics of Wool Production./Center for Citizen Initiatives. http://fadr.msu.ru/rin/livest/cci/shecon.html

89. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Статистика, 1980. - 168 с.

90. Лисович Г.М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях. М.: Финансы и статистика, 2004. - 456 с.

91. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях АПК. -Ростов-на-Дону: ИЦ «Март», 2000 354 с.

92. Луговой В.А. Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг): Методика и практикум. М.: Финансы и статистика, 1995. - 144 с.

93. Лущикова Ю.Ю. Формирование себестоимости продукции. //Консультант. 1998. - №18. - С. 38-44.

94. Макарьева В.И. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость (с учетом изменений и дополнений): Сборник нормативных документов. Комментарии. 4-е изд. перераб. и доп. - М.: Книжный мир, 1999. - 404 с.

95. Мартынов М.В. Управленческий и бухгалтерский учет: в чем отличия? //Финансовый менеджмент. 2003. - №3. - С.3-9.

96. Маслова И.А., Попова Л.В. Метод «директ-костинг» в управленческом учете //Бухгалтерский учет. 2003. - №19. - С. 14-15.

97. Медведев В.В., Климцов H.A., Васькин Ф.И., Пизенгольц М.З. Изменения в первичном бухгалтерском учете в сельском хозяйстве //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. -№11.- С.29-33.

98. Методика учета и анализа себестоимости продукции /Под. ред. А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1987. - 207 с.

99. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность //Бухгалтерский учет. 1995. - №8. - С. 27-29.

100. Митрофанов П.А. Группировка затрат по экономическим элементам //Новое в бухгалтерском учете и отчетности в РФ. 2003. - №10. -С.24-36.

101. Мусихин A.M. Тенденции развития управленческого учета в России //Экономический анализ: теория и практика. 2002. - №2. - С.36-40.

102. Надеждина С.Д., Мамаева Ж.Г., Лычагина Л.Л. Учет затрат и калькулирование себестоимости в кондитерской промышленности: Учебное пособие /Под ред. проф. М.В. Лычагина. Новосибирск: СибУПК, 2004. - 80 с.

103. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Дж. Принципы бухгалтерского учета. Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 469 с.

104. Николаева С.А. Доходы и расходы организаций: практика, теория, перспективы. М.: Аудиторская фирма «ЦБА», Аналитика - Пресс, 2000. - 208 с.

105. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». М.: Финансы и статистика, 1993. - 116 с.

106. Никольская Э.В., Никольская Ю.П. Себестоимость продукции: планирование, анализ, резервы снижения. /Научная разработка темы, комментарии и рекомендации. 2006. - выпуск №3. - 218 с.

107. Николаева O.E., Шишкова Г.В. Управленческий учет: Учебное пособие. М.: УРСС, 1997. - 216 с.

108. Нитяго В.И. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие /В.И. Нитяго, ЛМ. Пьянкова, Г.М. Ладченко. Новосибирск: СибУПК, 2001. - 86 с.

109. Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства //Бухгалтерский учет. 1999. - №10. - С.33-48.

110. Овсийчук М.Ф., Скачко Г.А. Бухгалтерский учет в акционерных обществах, товариществах по производству сельскохозяйственной продукции: Практическое пособие. М.: Аудит, фирма «Совет», 1992. - 238 с.

111. Ожегов С.И. Словарь русского языка /Под ред. Л.И. Скворцов. -М.: ООО «Издательство ОНИКС», 2005. 826 с.

112. Палий В.Ф. Управленческий учет система внутренней информации //Бухгалтерский учет. - 2003. - №2. - С.36-40.

113. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет. - 2000. - №17 - С.28-31.

114. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-288 с.

115. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Том 2. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. 4-е изд. перераб. и доп. -M.: Финансы и статистика, 2001. - 400 с.

116. Пизенгольц М.З. Учет затрат в животноводстве //Бухгалтерский учет 1998.-№7.-С. 13-17.

117. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета. -//Бухгалтерский учет. 2000. - №19. - С.60-63.

118. Платонова Н. Ю. Формирование себестоимости в системах учета затрат //Финансовая газета. 2005. - № 41. - С.10.

119. Племенная работа: справочник /Н.Г. Дмитриев, Н.З. Басовский, Б.В. Александров и др.; Сост.: Н.Г. Дмитриев, Н.З. Басовский, Б.В. -М.: Агропромиздат, 1988. 559 с.

120. Попова JI.B., Маслова И.А., Маслов Б.Г. Метод «директ-костинг» в управленческом учете //Бухгалтерский учет. 2003. - №19. - С. 66-67.

121. Потаев B.C., Багайников M.JI. Перспективы развития грубошерстного и полугрубошерстного овцеводства в Бурятии //Овцы, козы, шерстяное дело. 2000. - №3. - С.39-41.

122. Прозоровский В.М., Билтуев С.И., Жилякова Г.М. Пути возрождения овцеводства в Республике Бурятия //Овцы, козы, шерстяное дело. 2000. - №3. - С.20-27.

123. Радостовец В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях: Учебное пособие. М.: Статистика, 1976.- 166 с.

124. Разумеев К.Э., Разумеев В.К., Филиппова Т.М. Состояние и тенденции мирового овцеводства, рынка шерсти и продукции ее переработки //Овцы, козы, шерстяное дело. 2006. - №4. - С. 1-13.

125. Савицкая Г.Ф. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник /Под ред. Г.Ф. Савицкой. 2-е изд., испр. - М.: Новое знание, 2002. - 687 с.

126. Система ведения агропромышленного производства Республики Бурятия на 2000-2010 гг. /Общая редакция Л.В. Потапов, Президент РБ; ред. коллегия - Л.Д. Турбянов (председатель). - Улан-Удэ: Изд-во ОАО «Республиканская типография», 2002 - С. 103-108.

127. Смекалов П.В., Ораевская Г.А. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. М.: Финансы и статистика, 1991. - 303 с.

128. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1998. - 223с.

129. Смирнов В.Д., Козлов В.В. Бухгалтерский учет: следует ли его разделять на финансовый и управленческий? //ЭКО: Экономика и организация промышленного производства. 2007. - №3. - С. 164-168.

130. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? //Бухгалтерский учет. 2000. - №18. - С.50-53.

131. Стоцкий В.И. Основы калькулирования экономического анализа себестоимости. М.: Соцэкгиз, 1943. - 479 с.

132. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете //Бухгалтерский учет. 2002. - №6. - С.50-54.

133. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М.: Финансы и статистика, 1994. 134 с.

134. Туманова М.Б. О стратегии развития овцеводства в регионе. //Овцы, козы, шерстяное дело. 2000. - №3. - С.27-32.

135. Управленческий учет (с элементами финансового учета). /Под ред. В. Ф. Палия и Р. Вандер Виля. М.: Инфра-М, 1997. - 477 с.

136. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учебно-практическое пособие /Под ред. Ю.А. Бабаева. -М.: Вузовский учебник, 2007. 159 с.

137. Фастова Е.В. Об основных направлениях развития бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - №6. - С.23-25.

138. Хорнгрен Ч., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ. /Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. -416с.

139. Хоружий Л.И. Роль и значение калькуляции себестоимости продукции в аграрной сфере в условиях рынка //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. - №9. - С. 19-22.

140. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве: Монография. М.: Финансы и статистика, 2004. - 495 с.

141. Хоружий Л.И., Алборов P.A. Управленческий учет затрат и выхода продукции растениеводства. Справочно-информационная система «ГАРАНТ».

142. Хоружий Л.И., Фастова Е.В. Концепция организации управленческого учета в сельском хозяйстве //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004. - №4. - С.24-27.

143. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 319 с.

144. Шапошников А.А. Бухгалтерский учет местной промышленности: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1988. - 206 с.

145. Шатохина JI.A. Методика распределения затрат между объектами калькуляции //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. - №7. - С.40-43.

146. Шеленкова В.Г. Классификация затрат, их поведение, учет //Вестник финансовой академии. 2000 г.- №4(16). - С. 18-26.

147. Щербинина Ю.В. Организация учета затрат по экономическим элементам //Все для бухгалтера. 2000. - №19. - С. 13-16.

148. Шеремет А.Д. Управленческий учет. М.: ФБК - Пресс, 2001. - 510с.

149. Шеремет А.Д., Кондраков Н.П., Шапигузов С.М. Управленческий учет. М.: ИДФБК, Пресс, 1999. - 343 с.

150. Шим Дж., Сигел Дж. Учет: Ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993. - 396 с.

151. Экономическая теория (политэкономия): Учебник. /Под ред. Г.П. Журавлевой, В.И. Видяпина. М.: Инфра - МД997. - 557 с.

152. Энтони Р., Рис Дж. Учет: Ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993. - 260 с.

153. Юцковская И.Д. Процесс калькулирования //Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. - №6. - С.27-41.

154. Ярмоленко В.П. О классификации издержек производства //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991. -№3. - С.58-60.159