Моделирование в бухгалтерском учете :На примере пищевой промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Воронова, Ирина Владимировна  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Воронова, Ирина Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

194

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Воронова, Ирина Владимировна

Введение

Глава 1. Моделирование как методологическая основа организации бухгалтерского учета д

1.1. Определение параметров, задающих модель в бухгалтерском учете ^

1.2. Современные теоретические концепции моделирования в бухгалтерском учете ^

Глава 2. Моделирование в пищевой промышленности

2.1. Предпосылки моделирования бухгалтерского учета в пищевой промышленности ^ ^

2.2 Классификация пищевых производств

2.2.1. Построение классификационных моделей организации учета основных цехов пищевых производств ^

2.2.2. Построение классификационных моделей организации учета во вспомогательных цехах пищевых производств ^

Глава 3. Моделирование организации учета отходов производства на предприятиях пищевой промышленности

3.1. Отходы производства пищевой промышленности: проблемы и перспективы

3.2. Конкретизация понятийного аппарата отходов производства на предприятиях пищевой промышленности ^ ^ ^

3.3. Классификация и оценка отходов производства на предприятиях пищевой промышленности ^ ^

3.4. Организация учета отходов производства в пищевой промышленности ^

3.4.1. Особенности учета отходов производства пищевой промышленности

3.4.2. Варианты калькулирования себестоимости и оценка отходов производства пищевой промышленности ^ ^

3.4.3. Построение моделей организации учета реализации отходов 143 Заключение 151 Библиографический список использованной литерату ры 162 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Моделирование в бухгалтерском учете :На примере пищевой промышленности"

Актуальность темы исследования. Любое научное исследование может рассматриваться как моделирование, так как в процессе познания человек всегда имеет дело с моделью исследуемого процесса или объекта. Не составляет в этом отношении исключения и бухгалтерский учет, который имеет дело непосредственно не с самими объектами (предметами) учета, а с их характеристикой, т.е. с информацией об объектах, заключенной в первичной документации. Развитие фундаментальных наук, кибернетики, общей теории систем открывает новые возможности в совершенствовании не только технологии, но и методологии и организации учета. Привлечение сформированного мощного аппарата отдельных разделов теории организации, теории графов, теории множеств, линейной алгебры, теории классификаций позволяет решать многие задачи по совершенствованию методических основ учета с использованием вычислительной техники.

Развитие теории бухгалтерского учета требует, помимо сложившихся традиционных, новых, более точных, формализованных методов исследования. К таким методам научного познания относится моделирование, представляющее собой новый этап в развитии научных основ бухгалтерского уюта, новую степень обобщения, позволяющую глубже и лучше осмыслить уже известные науке факты и явления, получить возможность для раскрытия неизвестных ранее закономерностей, для нахождения новых путей развития учета. Бухгалтерский учет представляет информационную модель хозяйственного процесса, и поэтому вся его система есть не что иное, как последовательное моделирование хозяйственного процесса, моделирование от более низкого уровня абстракции ко все более возрастающему ее уровню.

Все основные приемы бухгалтерского учета, которые возникали по мере его развития - инвентаризация, регистрация, двойная запись, синтетические и аналитические счета, баланс являются, по сути. проявлением различных сторон моделирования, выступающего как основополагающий принцип всего хозяйственного учета.

Моделирование в бухгалтерском учете нашло отражение в трудах таких отечественных ученых как Э.К. Гильде, К.Н. Нарибаев, В.Б. Ивашкевич, А.Л. Лузин, М.А. Деркач, В.З. Никитина, А.И. Ставчиков, Я.В. Соколов. Самая крупная до сих пор работа по проблемам бухгалтерского моделирования принадлежит А.А. Шапошникову.

Исследование теоретических и практических аспектов моделирования в бухгалтерском учете в диссертации выполнено на примере пищевой отрасли. Исследование данной системы посредством моделирования поможет глубже проникнуть в проблемы отрасли не только в области экономики, но и управления, в частности бухгалтерского учета.

Пищевая отрасль объединяет около 40 пищевых отраслей, не говоря уже об огромном количестве предприятий различной производственной сложности. Специфичность их деятельности обуславливает необходимость применения особых методов организации учета. Определенные трудности вызываются также недостаточной разработкой в экономической литературе проблем совершенствования методов управления, планирования и учета в этой отрасли. Во многих пищевых производствах отсутствуют или же используются старые отраслевые инструкции по планированию, учету и калькулированию продукции. Посредством моделирования можно собрать воедино разрозненную информацию о технологических процессах разнообразных и комплексных производств с учетной информацией о них, выделить особенности различных пищевых производств и выявить влияние этих особенностей на производственный учет затрат, тем самым, представляя концентрированную и оперативную информацию для управления и изучения отрасли в целом.

Исследование отрасли методами моделирования возможно в различных направлениях и осуществляется не только изучением вариантов калькулирования себестоимости. Одно из направлений моделирования в бухгалтерском учете - это возможность изучения и организации учета на отдельных участках работы.

Такой подход к одной из наиболее актуальных проблем пищевой отрасли - проблеме использования отходов - позволяет моделировать ситуации, сложившиеся на сегодняшний день в пищевой промышленности, касающиеся переработки и реализации отходов, тем самым, определить наиболее выгодные варианты учета и утилизации отходов.

Цель работы - исследовать возможности использования моделирования как инструмента развития бухгалтерского учета на примере пищевой промышленности.

Для реализации этой цели были поставлены следующие исследовательские задачи:

- рассмотреть существующие концепции моделирования и исследовать возможности развития моделирования в бухгалтерском учете на примере пищевой промышленности;

- исследовать существующие и обосновать новые методы моделирования в бухгалтерском учете для изучения пищевой отрасли с помощью классификационных и ситуационных моделей;

- на основе исследования технологических и организационных особенностей выявить отраслевые предпосылки моделирования в бухгалтерском учете пищевой промышленности;

- исследовать возможности моделирования бухгалтерского учета издержек производства в пищевой промышленности с целью усиления его управленческих аспектов;

- предложить варианты моделей учета и переработки отходов как условие повышения эффективности производства и совершенствования управления.

Предметом исследования являются производственные особенности различных предприятий пищевой отрасли, организация учета, а также кономические проблемы, связанные с использованием отходов в пищевой промышленности.

Объектом исследования являются предприятия пищевой промышленности.

А1етодология и методы исследования. Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам моделирования в бухгалтерском учете. Широко использованы законодательные и другие нормативные акты Российской Федерации, а также периодические издания.

Исследование строилось с применением принципов системного подхода, логического моделирования производственных процессов и организации бухгалтерского учета.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

- исследованы основы построения моделей в бухгалтерском учете;

- раскрыта возможность моделирования в системе предприятий пищевой промышленности;

- разработаны основные приемы использования классификационных моделей в пищевой промышленности и созданы модели, отображающие особенности организации и учета основных и вспомогательных производств;

- раскрыта возможность классификационного подхода к моделированию в решении проблем стандартизации бухгалтерского учета в пищевой промышленности;

- обоснована методика построения и использования учетной информации об отходах в управлении производством;

- предложена классификация отходов в разрезе стадий технологического процесса;

- на основе классификаций отходов пищевой промышленности смоделированы ситуации их учета и реализации.

Практическая значимость диссертации состоит в том, что выполненные автором обобщения, разработанные модели и систематизированные материалы могут служить основой для совершенствования действующей практики учета на предприятиях пищевой отрасли, и составления необходимых для этого положений руководств и инструкций.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 2 работы общим объемом 2,6 п.л.

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

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Воронова, Ирина Владимировна

Заключение

Моделирование стало применяться в научных исследованиях еще в глубокой древности и постепенно охватывало все новые и новые области научных знаний: техническое конструирование, строительство, архитектуру, астрономию, физику, химию, биологию и т.д. В настоящее время оно проникает не только в естественные, но и в различные общественные науки: политическую экономию, социологию, лингвистику и другие. Следует отметить, что методологии моделирования долгое время развивались применительно к конкретным наукам, независимо одна от другой. В этих условиях не было единой ни системы познаний, ни терминологии. Затем стала выявляться роль моделирования как универсального метода научного познания, как важной гносеологической категории.

В данной работе проведено исследование теоретических и практических аспектов моделирования в бухгалтерском учете на примере пищевой промышленности. Для этого были определены основы построения моделей в бухгалтерском учете, аппарат моделирования и этапы моделирования.

Основные приемы, средства и способы конструирования учетных моделей предполагают использование языка бухгалтерского учета, теории графов, матриц, множеств и классификаций. Также возможно и целесообразно использование методологического аппарата иных областей знания, где сформированы мощные, разнообразные и эффективные приемы и способы исследования.

Формирование модели делится на три этапа. Исходным пунктом является поиск модели или выработка представления о модели. На втором этапе происходит отбор. Из большого числа моделей выбираются лишь те, которые отвечают законам и принципам создания модели, заданным параметрам. Заключительным этапом моделирования является этап включения модели в общие представления теории.

При построении любой модели перед исследователем стоит сложная задача: с одной стороны - упростить действительность, отбросив все второстепенное, чтобы сосредоточиться на существенных особенностях объекта, с другой стороны - не упрощать ее до такого уровня, чтобы ослабить связь модели с реальной действительностью.

В бухгалтерском учете моделирование выступает в качестве описания моментов, присущих учете в различных отраслях, ведомствах, хозяйственных системах. Модель, построенная на общих принципах, дает методику исследования, методику учета, приемлемую для всех отраслей и систем, каждая из которых трактуется как частный, локальный случай глобальной модели.

В ходе исследования было отмечено, что большинство рассмотренных концепций классиков моделирования в бухгалтерском учете направлены, прежде всего, на выполнение функции выбора правильных методологических решений и уже через совершенствование методологии учета - на совершенствование его технологических основ. Концепции в той или иной степени дополняют друг друга и нецелесообразно стремиться найти «наилучший» вариант. Необходимо сведение всех разработанных подходов в систему, которая позволила бы усовершенствовать методологию учета в соответствии с требованиями современного управления.

Пищевая промышленность может рассматриваться как сложная, вероятностная, динамическая система, охватывающая процессы производства, обмена, распределения, потребления материальных благ и насчитывающая в своем составе около 40 промышленных производств, которые производят разнообразную продукцию. Она стала объектом, который можно наблюдать и изучать, а одним из средств наблюдения и изучения являются модели.

Предприятия пищевой промышленности имеют разнообразные организационно-правовые формы, различные технологии, различные уровни специализации. Эти особенности пищевой промышленности в решающей степени влияют на организацию производства, планирование, учет и контроль хозяйственной деятельности. С точки зрения управления, промышленное предприятие рассматривается как система, в которой отражается техническое, экономическое и организационное единство управляемого объекта. Предприятие составляет органическую часть отрасли промышленности, ее основное звено. Поэтому изучение различных процессов, происходящих внутри производства посредством моделирования, позволяет глубже проникнуть в суть явлений производства и управления сначала на уровне предприятия, а затем на уровне отрасли, позволяет уловить их специфические особенности, которые часто теряются при «глобальном» рассмотрении экономики.

Методы управления, планирования и учета не достаточно разработаны и представлены в экономической литературе, к тому же большая часть из них устарела и не отвечает современным требованиям ведения учета на предприятии. Во многих пищевых отраслях отсутствуют или же используются устаревшие отраслевые инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

Именно поэтому внедрение передовых методов учета осуществляется очень медленно и сопровождается значительными трудностями. Главная трудность - необходимость разработки инструкций по учету для большей части производств пищевой промышленности. Традиционный способ такой разработки путем последовательного анализа особенностей технологии и подготовки рекомендаций по организации учета во всех разновидностях производств исключительно трудоемок и не соответствует требованиям развивающейся стандартизации учета. Единственно правильное направление этой работы - создание инструкций для групп производств, объединенных общностью технологий, организации производства, одинаковыми условиями и задачами учета, иначе говоря - создание классификационных моделей особенностей и организации учета.

По аналогии с экономико-математическими учетные модели состоят из двух частей: роль ограничений выполняют основания моделей, т.е. особенности производств, сведенные в группы, а функционал, т.е. содержание модели, представлен описанием элементов организации учетного процесса, иначе говоря, вариантом организации учета.

При изучении состава и характера пищевых производств, было установлено, что тип производства определяется, прежде всего, организационно-технологическими особенностями, ассортиментом выпускаемой продукции, организационной структурой управления, технологией производства, составом и особенностями используемого сырья. Поэтому основанием для моделей организации учета основных цехов послужила разработанная классификация производств пищевой промышленности по восьми классификационным признакам (степень однородности производства, тип производства, характер технологических процессов, структура производственного процесса, периодичность выпуска продукции, организационные особенности, характер получаемого и перерабатываемого сырья, особенности сырья). Из различных сочетаний классификационных признаков выделяются шесть основных групп производств. Каждая группа формируется из конкретных предприятий пищевой промышленности. Например, группа 1 характеризуется как однородное массовое производство с широкой номенклатурой выпускаемой продукции, имеющей несколько цехов с последовательной обработкой (или переработкой) первичного или вторичного сельскохозяйственного и импортного сырья, однородного по составу, но с различными характеристиками и сортностью. К этой группе отнесены предприятия по производству хлеба и хлебобулочных изделий, предприятия по переработке птицы, предприятия по производству сухого молока, животного масла, цельномолочной продукции; предприятия по производству мыла хозяйственного и других моющих средств на жировой основе. Предприятия, вошедшие в группу 5, это - массовые, неоднородные производства с широкой номенклатурой и постоянной периодичностью выпускаемой продукции, имеющие несколько цехов и занимающиеся вторичной обработкой сельскохозяйственного и импортного сырья, единицы измерения которого отличаются от единиц измерения основной продукции. В эту группу вошли молочные комбинаты, маслосырзаводы, мясокомбинаты, рыбокулинарные и рыбоконсервные комбинаты.

Содержание модели представлено описанием элементов организации учетного процесса и расчленяется на два крупных блока, в одном из которых показаны особенности учета, присущее группе рассматриваемых цехов, а в другом особенности форм документов для данной группы.

В блоке определяющем особенности учета отдельно выделяются: 1 .объекты калькуляции;

2.калькуляционная единица;

3.метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости;

4.метод оценки незавершенного производства;

5.методы учета расхода сырья и материалов;

6.методы распределения основных затрат;

7.методы распределения накладных расходов;

8.методы учета отходов и потерь;

9.особенности аналитического учета.

Данные параметры наиболее полно охватывают организацию производственного учета в цехе и удовлетворяет особенностям всех производств, входящих в одну классификационную группу.

Несколько отличаются модели для вспомогательных цехов пищевой промышленности. Они строятся, исходя из следующих параметров, задающих основание модели: - состав выпускаемой продукции;

- назначение выпускаемой продукции;

- кратность использования в процессе производства;

- особенности технологического процесса.

На основании этих параметров выделено две группы вспомогательных цехов пищевых производств. В первую группу вошли простые производства -транспортные хозяйства, компрессорные установки для выработки холода, электростанции, водоснабжение, паросиловые станции, котельные. Во вторую группу включены сложные производства - ремонтные мастерские, полиграфические цехи, ящичное, бочковое и жестяно-баночное производства.

Содержание моделей для вспомогательных производств упрощено за счет того, что существенных особенностей документирования, аналитического учета, как таковых нет. Здесь используются типовые формы бухгалтерских документов, а аналитический учет ведется по видам производимой продукции.

Использование моделей организации производственного учета заключается в приспособлении модели (ее содержания) к условиям конкретного производства. Для многих предприятий пищевой отрасли, где комбинируются и сочетаются цеха, выпускающие разнообразную продукцию, возможно использование нескольких моделей по числу имеющихся на предприятии типов производств.

Посредством классификационных моделей была собрана воедино разрозненная информация о технологических процессах пищевых производств с учетной информацией о них, выделены особенности этих производств и влияние этих особенностей на производственный учет затрат. На основе принципов, заложенных в каждой модели, должны строиться учет прямых затрат, учет и распределение косвенных расходов, определяться объектыкалькулирования и статьи калькуляции, технология обработки учетной информации. Модели представляют собой концентрированную и оперативную информацию для управления и изучения отрасли в целом, а также позволяют пищевым предприятиям строить отраслевые стандарты по учету производства по единой форме для всех предприятий отрасли, с одинаковым порядком изложения инструктивного материала, числом и наименованием разделов.

Исследование отрасли методами моделирования возможно в различных направлениях и ограничивается не только изучением вариантов калькулирования себестоимости. Одно из направлений моделирования в бухгалтерском учете - это возможность изучения и организации учета на отдельных участках работы.

Такой подход к одной из наиболее актуальных проблем пищевой промышленности как материалоемкой отрасли - проблеме эффективности использования сырья и утилизации отходов - позволил по-новому взглянуть на организацию бухгалтерского учета выбранного участка.

Успешное развитие процесса использования отходов во многом предопределяется реализацией мер, направленных на пересмотр хозяйственного механизма этого процесса. Совершенствование учета и управления, а также экономического стимулирования вовлечения в производственный оборот вторичного сырья является важным шагом в системном подходе к проблеме вторичных материальных ресурсов. Но существует ряд сдерживающихобстоятельств, из-за которых существование учета отходов как полной взаимосвязной системы затруднено. Главная трудность заключается в том, что в условиях технологической отсталости предприятиям не выгодно иметь дело с отходами: сбор и заготовка требуют сложной организации и немалых затрат ручного труда, а современные технологии производства продукции рассчитаны на применение в качестве исходных ресурсов первичного сырья и материалов. Научные исследования в направлении определения наиболее эффективных и целесообразных методов утилизации отходов не обеспечивают полностью потребности производств, отсутствуют надлежащий учет и контроль получения и использования отходов.

Бухгалтерский учет является одним из самых слабых звеньев в проблеме переработки и реализации вторичных материальных ресурсов. Препятствием этому служит практическая нерешенность экономических, организационных, коммерческих, правовых, технологических и др. аспектов переработки и реализации вторичного сырья. Имеющийся опыт административно-командной экономики показал, что применяемые меры в отношении вторичных материальных ресурсов были малоэффективными. Существует ряд сдерживающих обстоятельств, из-за которых существование учета отходов отсутствует как полная взаимосвязанная система:

• применяемые сегодня методы оценки отходов не ориентированны на широкое и эффективное их использование;

• отсутствуют формы бухгалтерской документации, отвечающие современным требованиям;

• по большинству наименований отходов показатели сбора, обработки и использования являются расчетными, отчетность по ним носит справочный характер. Среди показателей, устанавливаемых на предприятии, нет таких, которые хоть в какой-то мере характеризовали бы процесс использования образующихся отходов;

• внутрипроизводственный механизм использования отходов как система отсутствует. Функционируют только отдельные элементы такого механизма, которые пока далеки от совершенства;

• отсутствует информация о новейших технологических разработках и показателях эффективности использования этих разработок;

• устарела правовая база и не отвечает сложившимся в экономике новым хозяйственным отношениям.

Анализируя сложившееся положение по учету отходов в пищевой промышленности, можно сказать, что предприятия имеют разрозненные данные по учету и оценке отходов.

При калькулировании себестоимости отходов принято их оценивать по нулевой стоимости. Условно допускается, что они не требуют для своего заготовления специальных затрат. Однако нулевая оценка себестоимости отходов не заинтересовывает предприятие в их сборе и рациональном использовании. При этом принижается значение полного и рационального использования всей совокупности отходов на предприятии, искажаются величина себестоимости конечных продуктов, полученных от переработки отходов и показатели эффективности производства.

Большинство отходов пищевой промышленности очень ценны, обладают потребительной стоимостью и, поскольку создаются в процессе труда, должны получить экономически обоснованную оценку. Но экономически обоснованные стоимостные оценки устанавливаются лишь на фактически реализуемые виды отходов. На наш взгляд, соответствующая доля затрат должна списываться на все виды отходов, получаемых в производстве, независимо от их последующего использования. Чем больше отходов найдет полезное применение, тем, следовательно, ниже будет себестоимость основного вида продукции, тем выше будет финансовый результат, полученный от реализации и переработки отходов. И, наоборот, если отходы превращены в отбросы, то соответственно выручки от их реализации не будет, и при фиксированной себестоимости финансовый результат будет отрицательным.

В работе уточнены понятия возвратных, безвозвратных отходов и отбросов. Возвратные отходы - это материальные ресурсы с относительно высокой остаточной полезностью, образовавшиеся в процессе изготовления основной и побочной продукции, которые могут быть использованы в данном производстве на имеющимся оборудовании и по той же технологии. Например, крошка и лом кондитерских изделий, мучные и хлебные отходы и т.д.Безвозвратные (невозвратные) отходы - это материальные ресурсы, не вошедшие в готовую и побочную продукцию, которые невозможно использовать в данном производстве в силу отсутствия определенного технического оснащения, но существует возможность использования их в другом производстве, по другой технологии и на специальном оборудовании. Понятие «отбросы» будет характеризовать отходы производства, которые не могут быть использованы на предприятии или реализованы на сторону либо переработка которых экономически нецелесообразна.

Четкое определение понятий, связанных с вторичным кругооборотом, позволило, используя научный подход, разобраться в существующих классификациях вторичных материальных ресурсов пищевой промышленности, раскрыть различные подходы к их оценке.

Для организации учета отходов производства в пищевой промышленности была предложена «Ведомость учета движения производственных отходов», посредством которой должна формироваться полная информация о движении отходов. Обязательным условием организации учета производственных отходов является введение синтетического счета «Отходы производства» в План счетов, так как это позволит правильно определить влияние их величины на себестоимость продукции. Кроме того, целесообразно использовать для учета невозвратных отходов, которые в будущем должны найти практическое применение, отдельный забалансовый счет «Отходы последующего использования».

В работе предложена методика комплексного учета всех получаемых в производстве отходов по следующим классификационным признакам: место, время, причины возникновения, способы выявления, использование отходов, а также уточненная классификация отходов по признаку целевого использования. Методика учета отходов производства пищевых предприятий способствует осуществлению контроля за всеми циклами производственного процесса: получением, хранением, распределением и переработкой отходов, является важным фактором в ликвидации самотека при утилизации отходов.

Обособленного учета издержек процесса хранения отходов и использования промышленные предприятия, к сожалению, не ведут. Этот участок учетной работы не охвачен действующими инструктивно-методическими материалами. Поэтому в работе были смоделированы семь моделей использования отходов, представленных в виде математических выражений.

Отходы в учете отражаются двумя переменными - количеством отходов в натуральном измерении и ценой (р) - в денежном выражении. Каждая из этих переменных может иметь множество ¿-элементов, обозначающих виды, сорта, наименования, группы изделий отходов для одного предприятия и множество ^элементов, обозначающих различные направления использования, тем самым, устанавливая дифференциацию цен. Учет распадается на оприходование отходов (вход модели) и их дальнейшую реализацию (выход модели). К особенности данных моделей пищевой промышленности можно отнести то, что между входом и выходом модели существует дополнительный элемент - это процесс переработки (Т).

Предприятия зачастую рассчитывают рентабельность только реализуемых отходов, но это не всегда соответствует действительной доходности производства, так как не принимается в расчет эффективность использования остальной части отходов, удельный вес которой бывает весьма значительным. Разработанные модели позволяют выделить четыре финансовые ситуации, которые разграничивают прибыли и убытки по видам отходов и направлениям их использования, тем самым дают благоприятные возможности для устранения причин убыточности и для применения конкретных мер по повышению эффективности производства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Воронова, Ирина Владимировна, 2000 год

1. Альбеков А.У. Логистика в управлении коммерческим оборотом вторичных ресурсов.- СПб.: Изд-во С.-Петерб. гос. ун-та экономики и финансов, 1998. 121с.

2. Арнольд К. О системе государственного счетоводства.- Санкт-Петербург, 1823.

3. Безруких П.С. Бухгалтерский учет,- Москва: Бухгалтерский учет. 1994.576 с.

4. Белинская Е.И. Учет производства в безалкогольной промышленности.-Киев: О-во «Знание» УССР. 1965 37с.

5. Белоусов М.С. Титов Б.А. Бухгалтерский учет в пищевой промышленности.- М.: Пищевая пром-сть. 1971. 384с.

6. Блатов H.A. Основы общей бухгалтерии в связи с промышленным, торговым и сметным счетоводством. Ленинград: тип. «Коминтерн». 1931.-557с.

7. Бобков A.B. Вторичные материальные ресурсы и эффективность их использования. Москва. 1982.

8. Бородкин A.C. Проблемы совершенствования хозяйственного учета в управлении машиностроительными объединениями. Киев: О-во «Знание» УССР. 1975. 52с.

9. Бородкин A.C. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. Москва: «Финансы», 1980. i 60с.

10. Бородкин A.C. Учет издержек производства в системе хозяйственного расчета. Киев: Изд-во при Киев, ун-те. 1976. -232с.

11. Бражник A.C., Плоткин М.И. Внедрение нормативного метода учета затрат на производство. Минск: БелНИИНТИ. 1981. - 36с.

12. Бурков В.Н. Большие системы: моделирование организационных механизмов. М.: Наука. 1989. -245с.

13. Бусленко Н.П. Моделирование сложных систем. М.: Наука, 1968. - 355с.

14. Вайсбард Л.II. Грабар И.А. Механизация учета в масложировой промышленности. Москва, 1962. - 112с.

15. Внедрение нормативного метода учета затрат на предприятиях соляной промышленности. М.: АгроНИИТЭИПП, 1987. -47с.

16. Вторичные материальные ресурсы пищевой промышленности. Справочник./Под ред. Юрченко A.C., Пирогов Н.Л./ М.: «Экономика», 1984. - 327с.

17. Вторичные ресурсы: сборник нормативных актов. М.: Юрид. лит., 1988.- 462с.

18. Герасимович А.М. Учет затрат и себестоимость переработки плодов и овощей. М.: Агропромиздат, 1987. 221с.

19. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности.1. М.: Финансы , 1970. 112с.

20. Гилъде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М. Финансы, 1976.- 152с.

21. Гильде Э.К. Организация бухгалтерского учета на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1983. - 62с.

22. Гончаров В. Зельднер А. Пути стабилизации производства в пищевой промышленности./ Экономист. 1995. -№7. С.61-63.

23. Гончаров В. Д. Анализ использования материальных ресурсов на предприятиях перерабатывающей промышленности. /Экономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий. 1997. - №2. -С.20-23.

24. Гончаров В.Д. Шаробаро И.Д. Пищевая и перерабатывающая промышленность Российской Федерации в условиях перехода к рынку. -М.: РИАМА. 1996.-48с.

25. Гуслякова Т.И. Учет и отчетность на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации. М.: Экономика, 1983. - 142с.

26. Гуцайлюк З.В. Учет в управлении предприятиями и объединениямиРпищевой промышленности. М.: Агропромиздат, 1988. - 131с.

27. Гуцайлюк З.В. Учет и контроль производственных отходов. М.: Финансы и статистика, 1990. - с.78.

28. Джахия Г.Г. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на чаеперерабатывающих предприятиях. -Москва, 1988.

29. Зайцев М.Г. Бухгалтерский учет в мясной и молочной промышленности. -М.: Агропромиздат, 1989. -222с.

30. Зацерковный В.М. Опыт безотходной переработки вторичного сырья на мясоперерабатывающем предприятии. //Пищевая промышленность. -1997. -№11. -С.64-65.

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

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

33. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции чаеразвесочных и чаепрессовочных фабрик. М.: Пищепроиздат, 1955. -40с.

34. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях винодельческой промышленности. М. М-во пищевой пром-сти СССР, 1968. - 126с.

35. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях чайной промышленности. М.: М-во пищевой пром-сти СССР. 1975. - 143с.

36. Использование вторичных ресурсов: экономические аспекты./Под ред. Д.У Пирса. И Уолтера. Москва: Экономика, 1981. - 342с.

37. Использование вторичных сырьевых ресурсов пищевой промышленности за рубежом. М.: АгроНИИТЭИПП. 1993. -31с.

38. Каган В.З. Экономическая эффективность производства продуктов39.