Организация управленческого учета и анализа на предприятиях производства грубой керамики

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бурдин, Станислав Станиславович  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Бурдин, Станислав Станиславович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

193

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бурдин, Станислав Станиславович

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА

1.1. Понятие, функции, задачи бухгалтерского управленческого учета и анализа.

12. Оценка современного состояния кирпичной промышленности и ее специфика.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА НА ПРЕДПРИЯТИИ ГРУБОЙ КЕРАМИКИ

2.1. Особенности производства кирпича и их влияние на систему управленческого учета.

2.2. Организация синтетического и аналитического учёта затрат и выхода готовой продукции на предприятиях грубой керамики.

2.3. Формирование автоматизированной информационно-аналитической системы бухгалтерского управленческого учёта на предприятиях грубой керамики.

3. АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУБОЙ КЕРАМИКИ

3.1. Разработка технологии анализа безубыточности и методики анализа ассортимента для предприятий грубой керамики.

3.2. Метод выделения постоянной и переменной части затрат на предприятиях грубой керамики

3.3. Анализ деятельности центров ответственности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация управленческого учета и анализа на предприятиях производства грубой керамики"

Сложности переходного периода от административно-командной системы управления к рыночной экономике, изменение экономической и политической ситуации, методов хозяйствования в стране, сближение отечественного и зарубежного учётов предопределяют необходимость перестройки системы управления промышленности строительных материалов. В настоящее время строительная индустрия является одной из фундаментальных отраслей современной экономики, в которой экономический рост часто чередуется со спадами объемов производства и реализации продукции. Предприятиям кирпичной промышленности, составляющим основу строительной отрасли, также соответствует указанная динамика развития.

Развитие промышленности строительных материалов и, как следствие, развитие её «кирпичной» составляющей, привело к появлению новых предприятий грубой керамики различных масштабов и форм собственности. Это обусловило повышение уровня конкуренции в отрасли. Однако предприятия кирпичной промышленности уже не имеют установленного заказа на продукцию и вынуждены сами производить конкурентоспособную продукцию в соответствии с потребностями рынка, а, следовательно, вести учёт затрат, самостоятельно контролировать деятельность центров ответственности, определять ассортиментную политику. С другой стороны, финансовая самостоятельность и большое количество производителей привели к тому, что возникает задача определения эффективных цен и снижения себестоимости продукции. Любое управленческое решение должно базироваться на достоверной, своевременной, и полной учётной информации. Поэтому учётная информация не может формироваться ради самого учёта, а должна быть полезна внутренним и внешним пользователям, служить необходимой основой для осуществления процессов прогнозирования, планирования, нормирования, анализа и контроля. Разделение бухгалтерского учёта на финансовый и управленческий является насущной необходимостью, так как в рамках традиционной бухгалтерии в современных условиях невозможно обеспечить требования, предъявляемые к информации со стороны внешних и внутренних пользователей. Однако вопросам организации управленческого учёта на предприятиях кирпичной промышленности в современной литературе уделяется не достаточно внимания. В настоящее время перед предприятиями производства грубой керамики стоят проблемы достоверности данных о затратах, оптимизации издержек, повышения качества и разнообразия ассортимента кирпичной продукции. Это требует постоянного контроля за деятельностью центров ответственности, за формированием себестоимости кирпичной продукции на разных информационных уровнях для достижения наилучшего результата хозяйственной деятельности предприятия, умения формировать и использовать необходимую информацию для принятия оперативных, тактических, а также стратегических управленских решений.

Как показали исследования, предприятия, производящие кирпичную продукцию, не имеют достаточного опыта и методического обеспечения в области организации управленческого учета и анализа, традиционные методы не могут полностью удовлетворить всем предъявляемым требованиям в современной экономической ситуации. Реализация выделенных задач предполагает, прежде всего, разработку методических, практических положений и рекомендаций по совершенствованию учета затрат и калькулирования себестоимости кирпичной продукции, а также системы внутреннего документального, нормативного и аналитического обеспечения как ключевых элементов управленческого учета и анализа на предприятиях грубой керамики.

Организация управленческого учёта и анализа с учетом специфики отрасли является связующим звеном между хозяйственной деятельностью предприятий грубой керамики и процессом принятия управленческих решений, от которого зависит эффективность производства и реализации кирпичной продукции. Это обосновывает актуальность проведения исследований в данном направлении.

Перечисленные выше положения приводят к выводу о целесообразности проработки вопросов организации управленческого учета и анализа на предприятиях грубой керамики. Указанные обстоятельства определили выбор темы и направленность работы.

Степень разработанности вопроса. Исследованию различных аспектов организации бухгалтерского управленческого учёта и анализа посвящены работы зарубежных учёных: Друри К., Нидлза Б., Фостера Дж., Хорнгрена Ч.Т., Эмерсона Г., Энтони Р., Яруговой А. И др., а также отечественных специалистов Ивашкевича В.Б., Мизиковского Е.А., Палия В.Ф., Сатубалдина С.С., Соколова Я.В., Стукова С.А. Чумаченко С.С.

Современное развитие отечественной практики управленческого учёта и анализа освещено в работах Бахрушиной М.А, Карповой Т.П., Кирьяновой З.В., Николаевой О.Е., Николаевой С.А., Овсийчук М.Ф., Пизенгольца М.З. Хоружий Л.И., Шеремета А. Д.

Изучению проблем, возникающих в процессе стратегического управленческого учёта и анализа посвящены труды: Абросимова И.Д., Альберта М., Евеко Л.И., Демченкова B.C., Клауса Г., Кобринского Н.Е., Милета В.М., Николаевой О.А, Русинова Ф.М., Садовского В.Н., Смирнова А. Д., Уорда К., Хидоури Ф.

В работах указанных авторов представлено все многообразие взглядов на понятия: бухгалтерский (финансовый), управленческий учёт, затраты, центры ответственности, бюджетирование и на вопросы, связанные с ними. Гораздо меньше литературы, раскрывающей сущность организации управленческого учёта и анализа на предприятиях грубой керамики. Российские и зарубежные исследователи недостаточно глубоко анализируют направления и механизмы организации систем управленческого учёта и анализа на таких предприятиях, требования к этим системам и трудности, возникающие в этом процессе.

Представленные вопросы, проработаны в анализируемой литературе недостаточно глубоко, что обуславливает целесообразность дальнейшего изучения методическцх и методологических вопросов организации управленческого учёта и анализа на предприятиях грубой керамики. Указанные обстоятельства подтверждают актуальность избранной темы диссертации.

Следует отметить, что официально разработанной законченной методики или инструкции по ведению управленческого учета и анализа в законодательных актах, входящих в систему нормативного регулирования учёта Российской Федерации, не существует, считается, что это организация подсистемы внутреннего учёта является функцией управления предприятием. Однако для построения комплексной системы учёта на предприятиях грубой керамики, целесообразно выделить управленческий учет и анализ как отдельные направления, имеющие теоретическую и практическую значимость, требующие изучения соответствующими специалистами.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы заключается в теоретическом обосновании и разработке организационно-практических рекомендаций по повышению эффективности организации управленческого учёта и анализа и их внедрению на предприятиях грубой керамики. В соответствии с поставленной целью определены основные задачи диссертационного исследования:

• изучить и классифицировать теоретико-методологические аспекты управленческого учёта и анализа;

• проанализировать современное состояние кирпичной промышленности в Москве и Московской области, выделить специфику отрасли и особенности организации управленческого учёта и анализа на предприятиях грубой керамики;

• уточнить методику калькуляционного учёта затрат и технологию учёта по центрам ответственности на предприятиях грубой керамики;

• разработать положение о центрах ответственности, предложить документальное обеспечение и систему внутрихозяйственной отчётности для центров ответственности предприятий грубой керамики;

• усовершенствовать методику управленческого анализа для автоматизированной информационно-аналитической системы управленческого учёта путём разработки подходов к анализу безубыточности, ценам и ассортименту для предприятий грубой керамики в соответствии с её спецификой;

• уточнить алгоритм выделения постоянной и переменной части затрат и процедуру контроля деятельности центров ответственности на предприятиях грубой керамики;

• предложить модель автоматизированной информационно-аналитической системы бухгалтерского управленческого учёта и анализа на базе информации по центрам ответственности.

Методологической и теоретической основой исследования послужило использование исторического и логического анализа, научного инструментария простой и сложной классификации, типологических группировок, сравнительного анализа и аналитических таблиц. В качестве теоретической основы работы использованы труды Карповой Т.П., Кирьяновой З.В., Клауса Г., Кларка Ч., Николаевой О.Е., Николаевой С.Л., Овсийчук М.Ф., Шеремета А.Д., а также работы ведущих современных российских и зарубежных экономистов в области рыночных отношений, бухгалтерского управленческого учёта и анализа, экономико-математического моделирования. В процессе работы над диссертацией была использована экономическая литература и материалы периодической печати, конференций, семинаров, методические материалы научно-исследовательских организаций по проблемам эффективного развития системы организации управленческого учёта и анализа с целью совершенствования. Для решения отдельных задач использованы методы системного, факторного, логического, корреляционного анализа, экспертных оценок, экономико-математического моделирования.

Автором используются законодательные, нормативные акты, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учёта и налогообложения в РФ, данные Госкомстата РФ, Москвы и Московской области, документы учёта и отчётности строительных предприятий по исследуемым аспектам их деятельности, что образует информационную базу исследования.

Работа выполнена на материалах предприятий, производящих грубую керамику в Москве и Московской области. Углубленные практические исследования проводились на базе ОАО «Комбинат строительных материалов» (г. Красноармейск Московской области).

Методика исследования основывается на изучении, обобщении накопленных знаний, опыта отечественной и зарубежной теории и практики бухгалтерского управленческого учёта и анализа. А также на оценке существующих учётных систем и приёмов применительно к технологическим особенностям производства грубой керамики.

Объект исследования. Объектом исследования является механизм управленческого учета и анализа.

Предмет исследования. В качестве предмета диссертационного исследования рассматриваются процессы организации управленческого учёта и анализа на предприятиях производства грубой керамики.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методических положений по организации управленческого учёта и технологии анализа на предприятиях производства грубой керамики в современных российских условиях.

Наиболее существенные научные результаты, полученные лично автором:

1) уточнены теоретические аспекты интегрированной системы управленческого учета и анализа, позволяющие установить новые учётно-аналитические направления бухгалтерской деятельности для обоснования эффективных управленческих решений;

2) усовершенствована методика калькуляционного учёта затрат для предприятий грубой керамики, позволяющая вести многоуровневый диверсифицированный учёт затрат с помощью специально выделенных аналитических калькуляционных субсчетов и распределять условно-постоянные затраты по видам выпускаемой кирпичной продукции в режиме реального времени, что даёт возможность оперативно формировать себестоимость кирпичной продукции на разных информационных уровнях учёта в зависимости от управленческих нужд;

3) разработана модель автоматизированной информационно-аналитической системы управленческого учёта и анализа (АИАСУУА) дня предприятий кирпичной промышленности, которая позволяет осуществлять сбор, обработку, анализ и синтез первичной бухгалтерской и управленческой информации центров ответственности по затратам, отгрузке, что даёт возможность разрабатывать и принимать более эффективные, обоснованные управленческие решения на предприятиях грубой керамики в режиме on-line.

4) выделен организационно-структурный элемент в системе управленческого учёта и анализа предприятий грубой керамики — Координирующий информационно-аналитический центр управленческого учёта и анализа (КИАЦУУА). Определены его цели, задачи, функции как ведущего звена АИАСУУА, позволяющего проводить комплексный анализ затрат предприятия, отгрузки продукции, объёмов реализации, безубыточности кирпичного производства, что позволит формировать операционный, финансовый бюджеты, задания для центров ответственности, а также разрабатывать более эффективную ценовую и ассортиментную политику предприятий грубой керамики.

5) разработано «Положение о центрах ответственности для предприятий грубой керамики», включающее общие положения по организации ЦО, права, обязанности руководителя ЦО, инструкции по выполнению учётных и отчётных функций. Данное положение позволяет повысить эффективность организации учета и формирования отчётности в центрах ответственности, и даёт возможность осуществлять обоснованный контроль за деятельностью ЦО предприятий кирпичной промышленности.

6) разработаны рекомендации по совершенствованию методики управленческого анализа на предприятиях грубой керамики, позволяющие проводить анализ безубыточности и оптимальное определение ассортимента кирпичной продукции на основе анализа затрат в соответствии со спецификой отрасли, что даёт основу для обоснования более эффективных управленческих решений по ценообразованию и ассортиментной политике.

7) предложен алгоритм регрессионного распределения условно-постоянных затрат, позволяющий выделять из них постоянную и переменную части на основе оценки величины затрат по значениям выпуска готовой продукции и статистических данных, что даёт возможность более обоснованно учитывать затраты в целях бухгалтерского (финансового) и управленческого учёта.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость работы состоит в развитии подходов к организации управленческого учета и анализа на предприятиях промышленности. Практическая значимость исследования заключается в использовании его результатов для формирования более эффективной системы организации управленческого учёта и анализа на предприятиях грубой керамики. Разработанные рекомендации и методические положения, позволяют: использовать скрытые резервы системы организации управленческого учёта и анализа на предприятиях, принимать рациональные управленческие решения на основе аналитической информации, формируемой в Координирующем информационно-аналитическом центре управленческого учёта и анализа.

Практическое применение в деятельности предприятий грубой керамики могут получить:

• адаптированный многоуровневый калькуляционный способ учёта затрат на производство кирпичной продукции; и технология централизованного и децентрализованного учёта;

• методики анализа безубыточности, цен и оптимального определения ассортимента на основе анализа затрат для предприятий грубой керамики, выпускающих несколько видов однородной продукции;

• алгоритм выделения из затрат постоянной и переменной части;

• рекомендации по совершенствованию процедуры оценки деятельности центров ответственности;

• модель автоматизированной информационно-аналитической системы бухгалтерского управленческого учёта и анализа (АИАСУУА);

• документальное обеспечение системы информационных потоков управленческого учета и анализа предприятий грубой керамики.

Предложенные методические материалы могут быть использованы в учебном процессе средних и высших учебных заведений по курсу «Управленческий учёт», «Анализ хозяйственной деятельности», а также в системе повышения квалификации.

Апробация работы. Основные научно-методические положения и результаты исследования докладывались на научно-практических конференциях и семинарах, а также на семинаре "Инновационное управление бизнесом" в г. Самаре в 2002-2004гг. Предложенные рекомендации по организации бухгалтерского управленческого учёта внедрены в систему управления предприятия ОАО "Комбинат строительных материалов" Московской области (справка о внедрении 10 марта 2004 г. и от 2 августа 2004 г.).

Публикации. Результаты диссертации опубликованы в девяти печатных работах общим объемом 11,10 пл. из них 5 авторские объемом 10,19 п.л.

Структура и объем диссертации. Логика исследования определяется его целями:

• во введении обоснована актуальность темы, раскрыто значение организации управленческого учёта и анализа, выделен предмет, объект исследования, поставлена цель, сформулированы задачи, раскрыты элементы научной новизны и определена практическая значимость работы;

• в первой главе рассмотрены теоретико-методологические аспекты управленческого учёта и анализа, проведён анализ отрасли кирпичной продукции, выявлена её специфика;

• во второй главе раскрыты особенности организации управленческого учёта и анализа на предприятиях грубой керамики, разработана методика многоуровневого калькуляционного учёта затрат и технология централизованного и децентрализованного учёта, предложена модель автоматизированной информационно-аналитической системы бухгалтерского управленческого учёта и анализа (АИАСУУА) для предприятий грубой керамики;

• в третьей главе предложены методики анализа безубыточности и оптимизации ассортимента с учётом специфики кирпичного производства, разработан алгоритм выделения из затрат постоянной и переменной части, предложена система показателей для оценки деятельности центров ответственности предприятий грубой керамики;

• выводы и рекомендации диссертации содержат конкретные предложения по организации управленческого учёта и методике аналитической работы на предприятиях грубой керамики, позволяющие обеспечить учёт, контроль и регулирование процесса производства и реализации кирпичной продукции;

• в приложениях представлены материалы для аргументации положений работы: калькуляции, положение и формы отчётности для центров ответственности.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бурдин, Станислав Станиславович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие предприятия базируется на аналитических расчетах, произведенных с помощью специфических приемов управленческого учёта. Однако в настоящих российских условиях данные механизмы управления не учитывают многие внешние и внутренние факторы, их взаимозависимости, влияющие на деятельность предприятия. Поэтому в настоящей диссертационной работе проводится теоретическое обоснование и разработка методологических и организационно-практических рекомендаций по повышению эффективности организации бухгалтерского управленческого учёта в кирпичной промышленности и его внедрению в учётную систему предприятий грубой керамики. Проведённый анализ позволил сформулировать следующие выводы и рекомендации:

1. Современная экономическая ситуация в России обуславливает необходимость уточнения теоретических аспектов системы управленческого учета, которые заключаются в развитии подходов к организации управленческого учета и анализа на предприятиях промышленности для обоснования эффективных управленческих решений. В соответствии с этим предлагается применять уточненное определение управленческого учета, а управленческий анализ рассматривать как основной его элемент.

2. Рынок строительной продукции в Московском регионе находится в развитии. Наблюдается увеличение спроса и рост цен на кирпичную продукцию. Специфика отрасли состоит в однотипности выпускаемой продукции сравнимого качества и технологических характеристик, широкой дифференцированности цен, сезонности спроса на кирпичную продукцию. Анализ показывает существование возможности увеличения размера доли на рынке за счёт организации управленческого учёта и анализа на предприятиях грубой керамики.

3. Особенностями управленческого учёта и анализа на предприятиях грубой керамики являются использование попроцессного метода учёта затрат, отсутствие системы формирования частичной себестоимости разных видов кирпичной продукции. Для организации управленческого учёта предприятиям грубой керамики предлагается использовать разработанный адаптированный метод многоуровневого калькуляционного учёта затрат и технологию централизованного и децентрализованного учёта по центрам ответственности для оперативного формирования частичной или полной себестоимости по видам продукции в зависимости от управленческих нужд.

4. Исследование показывает, что система информационных потоков и документооборота предприятий грубой керамики, недостаточно эффективная. В целях её совершенствования разработаны предложения по формированию централизованных и децентрализованных информационных потоков, документооборота и отчётности для центров ответственности. Предприятиям грубой керамики в процессе организации управленческого учёта и анализа предлагается использовать модель автоматизированной информационно-аналитической системы бухгалтерского управленческого учёта и анализа (АИАСУУА), функционирующей на базе информации по центрам ответственности в режиме реального времени. В данной модели предлагается выделить органгоационно-структурный элемент — Координирующий информационно-аналитический центр управленческого учёта и анализа, выполняющий функции аккумулирования, анализа и синтеза информации.

5. Исследование показывает низкий уровень использования аналитических процедур в процессе принятия управленческих решений на предприятиях грубой керамики. В целях повышения эффективности анализа в системе управленческого учёта на данных предприятиях предлагается использовать разработанные методики анализа безубыточности производства и определения ассортиментной политики с учётом специфики отрасли.

Разработанные методы анализа предлагается использовать, как элементы методического обеспечения Координирующего информационно-аналитического центра управленческого учёта и анализа необходимые для принятия более эффективных управленческих решений по ценообразованию и ассортиментной политике;

6. Спецификой предприятий грубой керамики является сложность разделения затрат на постоянные и переменные. Анализ отрасли показывает, что данная особенность в настоящее время слабо отражается в организации аналитических процедур управленческого учёта. В соответствии с этим, в настоящем исследовании проведена разработка алгоритма выделения из затрат постоянной и переменной части на основе регрессионного механизма с учётом специфики предприятий грубой керамики, который рекомендуется использовать в процессе организации управленческого учёта.

7. В настоящем исследовании в качестве субъектов управленческого учёта и анализа выделены центры ответственности по разным классификационным признакам: производственного, непроизводственного назначения, основные, вспомогательные (цеха, отдел материально-технического обеспечения, отдел отгрузки). Для выделенных структурных подразделений разработано «Положение о центрах ответственности» для предприятий грубой керамики, регламентирующее их деятельность. Кроме того, в диссертации разработан фрагмент графика документооборота и формы отчётности для центров ответственности. Предприятиям кирпичной промышленности для обоснования целесообразности управленческих воздействий предлагается оценку результативности функционирования ЦО осуществлять по разработанной системе оценочных показателей.

Разработанные в настоящей работе методические рекомендации и практические предложения по организации системы управленческого учёта на предприятии грубой керамики внедрены в систему управления ОАО

Комбинат строительных материалов» и других предприятий Московской области.

Таким образом, применение результатов диссертационного исследования может способствовать формированию более эффективной системы организации управленческого учёта и анализа на предприятиях грубой керамики, а также реализации стратегии более эффективного функционирования предприятий. Наряду с этим, разработанные в диссертации рекомендации и методические положения, позволят использовать скрытые резервы системы организации управленческого учёта и анализа на предприятиях отрасли, повысить эффективность процесса организации бухгалтерского управленческого учёта, анализа и планирования на предприятиях грубой керамики, проводить оценку эффективности и устойчивости организации управленческого учёта, повысить эффективность процесса производства, и качество управленческих решений посредством совершенствования подходов к информационной и аналитической составляющей организации управленческого учёта и анализа на предприятиях грубой керамики.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бурдин, Станислав Станиславович, 2004 год

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

2. Алборов Р.А., Хоружий Л.И. Методология управленческого учета в сельском хозяйстве. Учебное пособие. — М.: Издательство МСХА, 2002. — 108с.

3. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ.

4. М.: Финансы и статистика, 2002. — 951с.

5. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. — М.: Финансы, 1970. — 187с.

6. Березной А., Дубовик С. Управленческий учет: вопросы методологии и использования компьютерных информационных систем //Рынок ценных бумаг. —1999. №9. — с.38-40.

7. Богатин Ю.В., Швандар В.А. Производство прибыли. — М.: Финансы, 2004 —225с.

8. Богомолов И.Ю. Формирование производственной программы предприятия с учетом рыночной конъюнктуры //Дис. на соискание степени к.э.н., М.1995, с. 145

9. Большой экономический словарь /Под ред. А.Н. Азрилияна. — М.: Институт новой экономики, 1998. — 864с.

10. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2002. — 432с.

11. Бороненкова С.А. Управленческий учет: Учеб. пособие. — М.: 2002.282с.

12. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебник /Зубарева С.А., —1. М.: 2004 г. —287 с.

13. Бухгалтерский учет: Учебник /Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Катаев А.Н., и др.; Под ред. П.С. Безруких. М.: Финансы иф статистика, 1982.

14. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18.- с.53-58.

15. Вандер Вил Р., Палий В. Управленческий учет. — М.: Инфра-М, 1997. — 107с.

16. Васильева Н.А. Учетная политика организации // Бухг. учет. — 2003. N24. —С.31-35.

17. Васин К. К вопросу о классификации затрат на производство // Бухгалтерский учет. —1995.- №4.

18. Васькин Ф.И., Свободина М.В. Теория бухгалтерского учета. — М.: Колос, .2002. — 208с.'

19. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. — М., ИНФРА 2000. — 533с.

20. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. — М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. — 359с.

21. Воронова Е. Основные подходы к классификации затрат в России и за ^ф рубежом//Финансовый бизнес. — 2000. №6. — с. 43-49.

22. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета //Бухгалтерский учет. — 2000. №17 — с.63-65.

23. Гаррисон Дж. Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учета. Пер. с англ. — М.:Оргучет, 2004 — 193с.

24. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1. 6-е изд. -М.: Издательство «Ось-89», 2001. — 192с.-ф 24. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2. 6-е изд.

25. М.: Издательство «Ось-89», 2001, — 272с.

26. Гусева Т.М. Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория,практика, тесты. Учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2003352 с.

27. Дафт P. JI. Менеджмент. — СПб.: Изд-во «Питер», 2004. — 832с.

28. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов /Пер. с англ., под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. — 783с.

29. Зинченко А.П. Статистика. — М.: Изд-во МСХА, 1998. — 427с.29. ■ Ивашкевич В.Б Бухгалтерский управленческий учет. — М.:1. Экономисте 2004, — 618 с.

30. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности. Казань: Изд-во Казан. Ун-та, 1974. -150с.

31. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет.2000. №5.-.56-59.

32. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерского учета. —1999. № 12. - с.99-102,

33. Ильенкова И.Д. Введение в управленческий учет // Экономика и коммерция. Электрон, промышленность. — 2001. N 1. — С. 149-155.

34. Интернет-сайт компании ООО «Донской кирпич» www.gendalf.ru

35. Интернет-сайт компании ООО «Казанский завод стеновых материалов» http://www.pso-kzn.iWprice/kzsm.shtml?section:=9

36. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях стеновых материалов, утвержденная Министерством промышленности строительных материалов СССР 10.08.71. (С изменениями и дополнениями).

37. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры.

38. М.:Финансы и статистика, 2003. — 352с.

39. Калькулирование себестоимости в промышленности /Под ред.

40. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле "три в одном" — М.: Издательско-консультационная компания "Статус-Кво 97", 2004, — 328 с.

41. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных ^ предприятиях учебник. -2-е издание. — М.: Изд-кий Дом «Дашков и1. К», 2002. —368с.

42. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета Учебник, 2-е издание

43. М.:Финансы и статистика 1998 г — 320 с.

44. Керимов В.Э. Управленческий учет. — М.:Изд-кий Дом «Дашков и Ко», 2002 — 169 с.

45. Клок И. Производственный бухгалтерский учет. — СПб.:Изд-во Санкг-питербургского гос. тех. ун-та, 1997. — 165с.

46. Колиснык М., Киево-Могилянская Бизнес-Школа, журнал Финансовый Директор, № 3(19) — 2004 г.

47. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет.

48. М.: Мысль 2004 г. — 223 с.

49. Королев Ю.Б., Коротнев В. Д., Кочетова Г.И., Никифорова Е.Н. Менеджмент в АПК/ Под ред. Ю.Б. Королева. — М.: Колос, 2000. — 304 с.

50. Котлер Ф. Основы маркетинга. М.: Прогресс, 1993. С. 357.

51. Кучерин А. П. О формировании издержек и исчислениисебестоимости пэодукции зерновых культур // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий — 1999. 2. с. 16-19. -).

52. Майер А.О. Практика внедрения управленческого учета на промышленном предприятии Тезисы НПК «Роль аналитика в управлении компанией» — Москва, 2003 г. — 35 с.

53. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет. — 1995. №8. — с.42.

54. Михалкевич А. П. Бухгалтерский учет на предприятиях зарубежных, стран: Учебное пособие. — Мн.: ООО «Мисанта», 1998. — 160с.

55. Михалкевич А. П., Белый И. Н. Калькуляция себестоимости продукции — Мн.: ООО «Мисанта», 1999. — 199с.

56. Михайловский И. Управленческий учет для всех // Расчет. — 2002.10. — .23.

57. Мюллендорф Р., Карренбауэр М., Производственный учет. Снижение издержек. Обеспечение их рациональной структуры: Пер. с нем. М. М. Корсакова. — М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996. — 160с.

58. Налоговый кодекс Российской Федерации (в 2-х частях) М.: «ТД ЭЛИТ-2000», 2002. — 320с.

59. Нестеров В., Важное А. Управленческий учет как основа принятия эффективных решений // Экономика и жизнь. — 1997. №31. — с.23.

60. Нидлз Б., Андерсон X. Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета:

61. Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1993. —496с.

62. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. — М.: УРСС, 1997. —340с.

63. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система директ-костинг»: теория и практика. — М.: Финансы и статистика,1993. — 128с.

64. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. — М.: Аналитика-Пресс, 1997. — 144с.63