Учетные и аналитические процедуры формирования финансового результата на предприятиях по переработке сельскохозяйственной продукции

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Лебедев, Евгений Олегович

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Лебедев, Евгений Олегович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

163

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Лебедев, Евгений Олегович

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.

1.1 Роль финансового результата при формировании классификационных признаков доходов и расходов.

1.2 Учёт и калькулирование себестоимости продукции в целях формирования финансового результата.

1.3 Теоретические основы анализа прибыли.

2 УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.

2.1 Аналитические процедуры по структурированию финансового результата сельскохозяйственного предприятия.

2.2 Формирование и учет финансового результата в подсистеме финансового учета.

2.3 Формирование и учет финансового результата на основе методов управленческого учета.

3 СИСТЕМА УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.

3.1 Измерение и оценка финансового результата на базе переменных расходов.

3.2 Измерение и оценка финансового результата на базе нормативного метода учета затрат.

3.3 Совершенствование учета финансового результата в управленческом учете.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетные и аналитические процедуры формирования финансового результата на предприятиях по переработке сельскохозяйственной продукции"

Актуальность темы исследования. В условиях роста числа самостоятельных субъектов хозяйствования, расширения сферы действия рыночных отношений, новых проблем и возможностей, усиливается многоаспектное значение финансовых результатов, формирующихся предприятиями переработки сельскохозяйственной продукции. Прибыль как критерий эффективности воспроизводства и как показатель, имеющий две границы - объем производства сельскохозяйственной продукции и себестоимость - обладает одним важным свойством: она отражает конечный финансовый результат интенсивного и экстенсивного развития сельскохозяйственных производителей. Последнее связано с фактором роста объема производства и естественной экономии от относительного снижения условно-постоянных элементов себестоимости: фонд оплаты труда, амортизация, топливо и энергия, и другие расходы.

Эти условия выдвигают на первый план такие критерии деятельности предприятия, как увеличение прибыли и рост стоимости фирмы, что в свою очередь, актуализирует проблематику управления затратами. Кардинальные изменения и постоянный динамизм во внешней среде предприятия, необходимость своевременной адаптации к этим изменениям обусловливают потребность в комплексном исследовании организационно-методических подходов к учету и анализу финансовых результатов и затрат их формирующих, и к разработке практических рекомендаций по их совершенствованию.

Стенень разработанности проблемы. Разработке теоретических и организационно-методических положений учета и анализа финансовых результатов и затрат на производство посвящены исследования отечественных авторов: А.Ф. Аксененко, Е.В. Акчуриной, В.К. Андреева, Ю.А. Бабаева, П.С. Безруких, М.А. Бахрушиной, Е.Ю. Вороновой, Н.Д. Врублевского,

В.Я. Горфинкеля, В.П. Грузинова, И. А. Дымовой, М.А. Ивановой, В.Б. Ивашкевича, В.Э. Керимова, Н.П. Кондракова, М.М. Коростелкина, И.А. Масловой, В.Ф. Палия, JI.B. Поповой, Т.А. Сафоновой, А.Д. Шеремета, JI.3. Шнейдмана.

В разной степени проблема управленческого учета и аудита производственных затрат изучена в работах зарубежных ученых: Р. Адамса, В. Вебера, Дж. Голдвелла, К. Друри, Т. Карлина, М. Карренбауэра, Д. Колдуэла, К. Маркса, Р. Мюллендорфа, Б. Нидлза, Дж. Риса, Дж. Сигела, Ч.Т. Хоргрена, Дж. Шима, Р. Энтони.

В отечественной экономической теории и практике хорошо разработаны отдельные элементы, необходимые для управления финансовыми результатами предприятия. Однако в настоящее время еще недостаточно научно -методических разработок по созданию комплексных систем учетно-аналигических процедур финансового результата на уровне конкретного предприятия, отражающих отраслевую специфику.

Современные требования к организации учетно-аналитической работы, актуальность и недостаточная проработанность отдельных проблем в этой области предопределили выбор темы и обусловили цель и задачи диссертационного исследования.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений, методических основ и практических рекомендаций по формированию учетных и аналитических процедур финансового результата для решения важных прикладных задач, направленных на стабилизацию и повышение эффективности деятельности предприятий по переработке сельскохозяйственной продукции.

Реализация поставленной цели исследования потребовала последовательного решения системы взаимосвязанных задач: исследовать финансово-экономическую сущность формирования финансовых результатов на сельскохозяйственном предприятии, классификацию доходов и расходов, методы учета затрат на производство; предложить систему учетно-аналитических процедур по структурированию финансового результата сельскохозяйственного предприятия;

- исследовать формирование и учет финансовых результатов в подсистемах финансового и управленческого учета;

- разработать методические рекомендации по совершенствованию анализа и оценки финансовых результатов на базе современных методов учета затрат;

- разработать модель учета финансовых результатов в системе управленческого учета.

Область исследования соответствует п. 1.3 Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов, п. 1.9 Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа, п. 1.12 Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ паспорта специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика ВАК России.

Объектом исследования диссертационной работы являются показатели, формирующие финансовый результат сельскохозяйственных предприятий, а именно затраты, расходы, себестоимость, финансовый результат.

Предметом исследования является совокупность теоретических и практических учетных и аналитических процедур затрат и формирования финансовых результатов на сельскохозяйственных предприятиях, на примере которых исследовались особенности организации учета и анализа финансовых результатов.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных ученых по учету и анализу затрат на производство, калькулированию себестоимости продукции и формированию финансовых результатов; законодательные акты и нормативные документы, касающиеся исследуемых вопросов; научно-методическая литература; периодические издания; материалы научных конференций и семинаров.

В ходе исследования использовались общенаучные методы, научные исследования (диалектика, анализ, синтез), специальные приёмы и процедуры учета (счета, двойная запись, оценка, отчетность).

Положения аргументированы результатами исследований и наблюдений, полученными сравнительно-историческими, диалектико-синтетическими и абстрактно-логическими методами.

Информационной базой диссертационного исследования послужили данные первичных и сводных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета, годовой бухгалтерской и управленческой отчетности.

Научная новизна результатов исследования заключается в разработке и обосновании теоретических положений, научно-методических подходов и практических рекомендаций, направленных на формирование учетных и аналитических процедур финансового результата, учитывающих отраслевые особенности и отвечающих современным требованиям международных и национальных учетных стандартов.

Научная новизна подтверждена следующими научными результатами, выносимыми на защиту:

- на основе обобщения различных теоретических взглядов отечественных и зарубежных научных исследований уточнено содержание понятий: издержки, затраты, расходы, себестоимость, прибыль. Теоретически обоснованны классификационные признаки затрат, базирующихся на их экономическом содержании, а также уточнена модель формирования и распределения финансовых результатов, способствующая улучшению контроля по использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов, оптимизации затрат и повышению эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12);

- предложена система показателей анализа финансового результата сельскохозяйственного предприятия, в основе которой лежит принцип систематического и последовательного сбора данных посредством различных методов и приемов в целях эффективного управления сельскохозяйственным производством, ориентированная на достижение текущих и стратегических целей учета затрат и получения прибыли (п. 1.9 паспорта специальности 08.00.12);

- на основе отличительных признаков и выявленной взаимосвязи финансового и управленческого учета и анализа определены совокупность научно-методических и организационных аспектов управленческой информационной системы формирования финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий (п. 1.12 паспорта специальности 08.00.12);

- разработаны научно-методические рекомендации по организации учета и анализа затрат и финансовых результатов на сельскохозяйственном предприятии с использованием системы «директ-костинг» и элементами нормативного метода, «стандарт-кост», позволяющие совершенствовать учет финансовых результатов и повысить надёжность учетной информации (п. 1.12 паспорта специальности 08.00.12);

- предложена модель учета финансовых результатов на основе двухкруговой системы учета, позволяющая формировать информацию для принятия решений на микро- и макроуровнях управления сельскохозяйственным предприятием (п. 1.9 паспорта специальности 08.00.12).

Теоретическое значение диссертационного исследования заключается в обобщении современного практического опыта и достижений науки в формировании финансового результата от реализации продукции сельскохозяйственного производства, которые позволят осуществлять дальнейшее развитие существующих теоретических основ и прикладных разработок в области учета и анализа.

Практическая значимость результатов исследования. Выводы, исследования и предложенные научно-методические рекомендации могут быть использованы на сельскохозяйственных предприятиях в качестве методического обеспечения системы учета и анализа финансовых результатов и в качестве консультационных и информационных материалов для руководителей и главных бухгалтеров. Достоверность полученных результатов диссертационного исследования подтверждается их практическим использованием.

Предложенная модель учета и анализа финансовых результатов на основе учетно-аналитических процедур формирования финансового результата используется на ЗАО СК «Отрадинский» и других сельскохозяйственных предприятиях Орловской области.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на Международной научно-практической конференции «Бухгалтерский учет и налогообложение: теория и практика применения» (г.Орел, 2007г.); «Современная концепция и перспективы формирования учетно-аналитической и налоговой системы на предприятиях реального сектора экономики в условиях глобализации экономических процессов и перехода на международные стандарты финансовой отчетности» (г.Орел, 2008г.).

Публикации. По результатам диссертационного исследования опубликовано 7 научных работ, авторским объемом 9,45 печатных листа, в том числе в изданиях рекомендуемых ВАК России - две.

Объем и структура диссертационного исследования. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка литературы, включающего 145 наименований. Содержание работы изложено на 138 страницах текста, включает 26 таблиц, 16 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Лебедев, Евгений Олегович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовые результаты сельскохозяйственных организаций обусловлены объективными причинами их функционирования. Прибыль, получаемая хозяйствующими субъектами этой отрасли, зависит от рациональной организации учета и контроля за доходами и расходами, занимающими доминирующее место в формировании финансовых результатов.

С переходом к рыночным отношениям, экономика диктует организациям необходимость управления процессами формирования затрат и калькулирования себестоимости продукции. Актуальность совершенствования учета, контроля и анализа доходов и расходов определяется их влиянием на темпы и пропорции расширенного воспроизводства в сельском хозяйстве. При этом выявленные резервы и направления снижения себестоимости единицы продукции служат экономической базой выпуска конкурентоспособной продукции, повышения рентабельности производства и достижения максимальной прибыли, как источника дальнейшего развития предприятия.

Диссертационная работа выполнена на основе изучения теоретических и методологических подходов к формированию учетных и аналитических процедур финансового результата. В связи с вышеизложенным в диссертационной работе были рассмотрены теоретические основы учетных и аналитических процедур по формированию финансовых результатов, изучены особенности формирования затрат на предприятии сельскохозяйственного комплекса и их влияние на формирование финансового результата.

В результате проведённого диссертационного исследования, были получены научные выводы, сделаны обобщения, разработаны практические рекомендации, предложена модель анализа и учета финансовых результатов в системе управленческого учета сельскохозяйственного предприятия. Все это должно способствовать улучшению контроля по использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов, оптимизации затрат, выявлению производственных резервов и повышению эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия.

В ходе решения поставленных задач получены следующие результаты.

1) Обосновано место и роль затрат в системе управленческого учета. Раскрыто экономическое содержание понятий «издержки», «затраты», «расходы», «себестоимость», «прибыль». При рассмотрении классификации затрат сделан акцент на том, что она должна помочь выявить объективно существующие группы затрат, процессы их формирования, места возникновения и центры ответственности.

Поскольку существующий механизм распределения прибыли недостаточно проработан и не совсем точно отражает экономическое содержание понятия «балансовая прибыль», то была предложена уточнённая модель формирования и распределения финансовых результатов. Эта модель основана на расчете суммы налога из налогооблагаемой прибыли, с дальнейшим уменьшением балансовой прибыли на' сумму исчисленных налогов. Данная модель позволяет предприятию иметь представление о реальных доходах, не затронутых корректировочными целями налогообложения.

2) В ходе исследования было раскрыто экономическое содержание понятия «калькуляция» и «калькулирование». Были выявлены различные виды анализа прибыли. В результате анализа определено, что наибольшим смыслом для организации обладает факторный анализ прибыли, который позволит оценить резервы повышения эффективности производства и наметить управленческие решения по использованию этих резервов.

Наряду с традиционными методами учета затрат, целесообразно внедрять учет по центрам ответственности, применять системы «директ-костинг» и «стандарт-кост».

Из сравнительного факторного анализа прибыли по отечественной и зарубежной методике, был сделан вывод о том, что методика, основанная на использовании маржинального дохода (зарубежная методика) более правильно определяет влияние факторов на изменение уровня прибыли.

3) На основе взаимосвязи управленческого и финансового анализа выявлены 5 основных направлений анализа финансовых результатов ориентированных на информацию управленческого учета.

4) Анализ действующей методики учета затрат показал, что для сельскохозяйственного предприятия наиболее целесообразным является применение метода «директ-костинг» с элементами нормативного метода. Показано, что одним из существенных преимуществ этой системы является анализ взаимосвязи «Затраты - Объем - Прибыль». Обосновано, что использование системы «директ-костинг» позволяет определить виды продукции, которые вносят наибольший вклад в маржинальный доход и соответственно прибыль от продаж.

5) Анализ финансовых результатов по методу «директ-костинг» в совокупности с анализом взаимосвязи «Затраты - Объем - Прибыль» показал, что наибольшее влияние на величину маржинального дохода оказывают материальные затраты. Таким образом, главная роль в выборе стратегии поведения предприятия принадлежит маржинальному доходу. В работе рассматриваются вопросы учета затрат по методу «стандарт-кост» и возможность сельскохозяйственного предприятия использовать накопленный опыт по использованию этого метода. Анализ преимуществ применения системы «стандарт-кост» в целях повышения эффективности управления и контроля за затратами показал, что целесообразно сочетать систему «директ-костинг» с элементами нормативного метода.

Несмотря на ряд возникающих проблем связанных с использованием метода «директ-костинг», можно максимально эффективно использовать заложенные в нем преимущества для сельскохозяйственного предприятия.

6) При применении системы «директ-костинг» на небольших сельскохозяйственных предприятиях целесообразно использовать единую интегрированную систему счетов, а для крупных фирм - двухкруговую систему учета фактических затрат. Во втором варианте для обеспечения данных бухгалтерского и управленческого учета рекомендуется открыть в разделе III действующего Плана счетов, счета: 30, 31, 32, 33, 34, 37. А также введение собирающего счета 27.

На основе двухкруговой системы учета фактических затрат, предложена модель формирования финансовых результатов на сельскохозяйственном предприятии. Особенностью этой модели стало разделение переменных и постоянных затрат на основные, общецеховые, общехозяйственные и коммерческие расходы. При распределении переменные расходы относятся на счет основного производства, а постоянные расходы относятся на собирающий счет 27 «Постоянные затраты».

Данная система в большей степени приспособлена для исчисления финансовых результатов и отражения затрат по подразделениям в целях эффективного управления предприятием и оптимального налогообложения.

7) Выявленные методические рекомендации, как показал опыт их применения на ЗАО СК «Отрадинский», ОАО СК «Льговский» и ЗАО «Кшенский сахарный комбинат» даёт возможность повысить обоснованность учета и принимаемых управленческих решений, что в свою очередь, способствует повышению прибыльности и финансовой устойчивости предприятия.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Лебедев, Евгений Олегович, 2009 год

1. Абрютина М.С. Финансовый анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / М.С. Абрютина. М.: Финпресс, 2002. - 173 с.

2. Аврова, И.А. Управленческий учет / И.А. Аврова. М.: Бератор-Пресс, 2003.- 174с.

3. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления. Учет и анализ. М.: Экономика, 1984. - 168с.

4. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: МГУ, 1984. - 269с.

5. Акчурина Е.В. Управленческий учет / Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко, А.В. Казин. М.: Юнити-Дана, 2004. - 480с.

6. Акчурина Е.В., Солодко Л.П. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко. М.: «Экзамен», 2004. — 416с.

7. Александер Д., Бриттон А., Йориссен Э. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова. М.: ООО «Вершина», 2005. - 768с.

8. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.И. Алексеева. — М.: Кнорус, 2007.-672с.

9. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Ростов н/Д: ИЦ «МарТ», 2002. 832с.

10. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. М.: Юнити-Дана, 2001. - 304с.

11. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. -4-е изд., доп. и перераб. -М.: Финансы и статистика, 2001. -416с.

12. Баканов, М.И. Управленческий учет: торговая калькуляция: учеб. пособие / М.И. Баканов, В.А. Чернов. М.: Юнити-Дана, 2008. - 255с.

13. Барнгольц, С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник. М.: Финансы и статистика, 2003. - 240с.

14. Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: подготовка информации / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. — 2002. №3-6

15. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ: учеб. пособие. М.: ФиСт, 2001.-384с.

16. Бочаров, В.В. Финансовый анализ / В.В. Бочаров. СПб: Питер, 2005. - 240с.

17. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина. М.\ Проспект, 2007. - 368с.

18. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учеб. пособие / В.А. Пипко, В.И. Бережной, Л.Н. Булавина и др. -М.: Финансы и статистика, 2002. -416с.

19. Бухгалтерский учет: Учеб. / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков, под ред. П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 624с.

20. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 719с.

21. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, 2008. -650с.

22. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, 2003. - 525с.

23. Васильева, Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. М.: Эксмо, 2007. - 368с.

24. Васин Ф.П. Системы учета «стандарт-кост» и нормативного метода основа организации управленческого учета / Ф.П. Васин // Вестник финансовой академии. - 1999. - №4. - С.31-35

25. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб .для вузов. 2-е изд., доп. и пер. - М.: ИФК Омега-JI, Высш. шк., 2002. - 528с.

26. Бахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / М.А. Бахрушина, JI.A. Мельникова, Н.С. Пласкова. М.: Омега-Л, 2007. - 568с.

27. Волков О.И., Скляренко В.К. Экономика предприятия: Курс лекций. М.: Инфра-М, 2004. - 280с.

28. Волкова, О.Н. Управленческий учет: учебник / О.Н. Волкова. М.: Проспект, 2005. - 467с.

29. Волкова, О.Н. Управленческий учет: учебник / О.Н. Волкова. М.: Проспект, 2007. - 472с.

30. Воронина, Л.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Л.И. Воронина. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2007. - 416с.

31. Воронова ЕЛО. Взаимосвязь динамики затрат и изменений объема производства / E.IO. Воронова // Аудиторские ведомости. 2004. - №1. - С.21-31

32. Воронова E.IO. Система «стандарт-кост» / Е.Ю. Воронова // Аудитор. -2003. №4, 5, 6, 7, 8, 11, 12

33. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета / Н.Д. Врублевский // Бухгалтерский учет. 2000. - №17. - С.63-66

34. Головизнина А.Т., Архипова О.И. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003. - 184с.

35. Грузинов В.П. Экономика предприятия: Учеб.для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2002. - 795с.

36. Додонов А.А. Бухгалтерский учет и управление производством. -М.: Юнйти, 1997.-283с.

37. Друри К. Управленческий и производственный учет: Учеб. М.: Юнити-Дана, 2003. - 1071с.

38. Друри К. Управленческий учет для бизнес решений: Учебник. -М.: Юнити-Дана, 2003. - 655с.

39. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы её составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации. -М.: Современная экономика и право, 2001. 160с.

40. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. -М.: Главбух, 2000.- 156с.

41. Жербак М.Х. Курс промышленного учета. М.: Госиздат, 1960.399с.

42. Зубарева С.А. Основные принципы организации управленческой отчетности / С.А. Зубарева // Бухгалтерский учет. 2003. - №12. - С.45-48

43. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов. М.: Экономисть, 2007. - 618с.

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

45. Исаева Е.В. Организация управленческого учета маркетинговой деятельности на предприятии / Е.В. Исаева // Проблемы современной экономики. 2007. - №1(17). - С.62-66

46. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2004. - 352с.

47. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. 3-е изд. - СПб.: Питер, 2008. - 480с.

48. Камышанов, П.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. 2-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-Л, 2005.-651с.

49. Карпова, Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т.П. Карпова. М.: Юнити, 2003. - 350с.

50. Качалин, В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP / В.В. Качалин. М.: Дело, 2000. - 432с.

51. Керимов В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях. М.: ИВЦ «Маркетинг», 2001. -328с.

52. Керимов В.Э. Управленческий учет: учебник. М.: ИЦ «Маркетинг», 2001. - 268с.

53. Керимов В.Э., Епифанов А. А. Управленческий учет производственной деятельности: Учебное пособие / Под ред. В.Э. Керимова. -М.: «Экзамен», 2002. 160с.

54. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / В.Э. Керимов. М.: Эксмо, 2005. - 681с.

55. Коваль, JI.C. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб.-метод. пособие / Л.С. Коваль. М.: Гелиос АРВ, 2003. - 464с.

56. Кожинов В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью / В.Я. Кожинов. М.: «Экзамен», 2005. - 416с.

57. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Под ред. д.э.н., проф. М.А. Бахрушиной. М.: Вузовский учебник, 2008. - 463с.

58. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 448с.

59. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: Инфра-М, 1997.-436с.

60. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие. М.: Инфра-М, 2005. - 368с.

61. Коростелкин М.М. Учетно-аналитическая система автономного учета затрат на предприятиях машиностроительного комплекса: Дисс. . канд. экон. наук. Орел, 2007. - 157с.

62. Куликова JI.И. Налоговый учет. М.: «Бухгалтерский учет», 2003.336с.

63. Куттер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 640с.

64. Кухгина, И.В. Система стратегического управленческого учета и анализа затрат и доходов на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса: автореф. дис. . канд. эконом, наук: 08.00.12 / И.В. Кухтина. Орел, 2007. - 23с.

65. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов. СПб.: «Юридический центр Пресс», 2002. - 318с.

66. Любу шин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2005.-448с.

67. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П.Любушина. М.: Юнити-Дана, 2000. - 471с.

68. Мазуренко, А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А.А. Мазуренко. М.: КноРус, 2005. - 232с.

69. Малый бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 2001. - 1088с.

70. Маренков, HJI. Финансовый учет в комерческих фирмах: учеб.-метод. пособие / Н.Л. Маренков. Ростов н/Д: Феникс, 2004. - 474с.

71. Маркарьян, Э.А. Управленческий анализ в отраслях: учеб. пособие / Под ред. Э.А. Маркарьяна. М.: Ростов н/Д: ИЦ «Март», 2004. - 352с. 4

72. Мацкевичюс И.С. Организация бухгалтерского учета в странах -членах СЭВ. -М.: Финансы и статистика, 1984. 158с.

73. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет: финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учеб. пособие / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. М.: КноРус, 2005. - 522с.

74. Мэтыос М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Юнити, 1999. -663с.

75. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры / Пер. с немецкого М.И.Корсакова. М.: ЗАО «ФБК-Пресс», 1996

76. Налоговый Кодекс РФ, Часть 1 от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ с изменениями, от 30.06.2008 №108-ФЗ.

77. Налоговый Кодекс РФ, Часть 2 от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изменениями, от 23.07.2008 №160-ФЗ.

78. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. — М.: УРСС, 2001. 239с.

79. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2000.-368с.

80. Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства / П.Г1. Новиченко // Бухгалтерский учет. 1999. - №10. - С.48-53

81. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (в ред. от 26.03.2007).

82. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Приказ Минфина РФ от 9.12.1998 №60н.

83. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 6.07.1999 №43н (в ред. от 18.09.2007).

84. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (в ред. от 27.11.2007).

85. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01). Приказ Минфина РФ от2811.2001 №96н (в ред. от 18.09.2007).

86. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Приказ Минфина РФ от 6.05.1999 №32н (в ред. от 27.11.2007).

87. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 6.05.1999 №33н (в ред. от 27.11.2007).

88. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000). Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №91н (в ред. от 27.11.2007).

89. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02). Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. от 18.09.2007).

90. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Приказ Минфина РФ от1911.2002 №114н.

91. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999. - 352с.

92. Палий В.Ф. Международные системы учета и финансовой отчетности: Учебник. 2-е изд., перераб. и испр. - М.: Инфра-М, 2007. - 473с.

93. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. М.: Бератор-Пресс, 2003.-224с.

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

95. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета / В.Ф. Палий, В.В. Палий // Бухгалтерский учет. -2000. -№17. - С.58-62

96. Палий, В.Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли / В.Ф. Палий. -М.:. Бератор-Пресс, 2003. 171с.

97. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учебное пособие. Мн.: Новое знание, 2002. - 256с.

98. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. — Новосибирск: Сиб. унив. изд., 2003. - 140с.

99. Подпорин Ю.В. Формирование себестоимости для целей налогообложения /Ю.В. Подпорин // Бухгалтерский учет. 2000. - №14. - С.26-33

100. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 9 декабря 1998 г. № 60н.

101. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 20 декабря 1994 г. № 167.

102. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2007), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 27 ноября 2007 г. №154н.

103. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 25 ноября 1998 г. № 56н.

104. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 13 января 2000 г. № 5н.

105. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 27 января 2000 г. № 11н с изменениями, внесенными приказом Минфина Российской Федерации от 18 сентября 2007г. №115н.

106. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 16 октября 2000 г. № 92н с изменениями, внесенными приказом Минфина Российской Федерации от 18 сентября 2007 г. №115н.

107. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н.

108. Прыкина, JI.B. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов / J1.B. Прыкина. М.: Юнити-Дана, 2001. - 308с.

109. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш. Современный экономический словарь. 3-е изд., доп. - М.: Инфра-М, 2000. - 480с.

110. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. 2-е изд., перераб. и доп. / О.В. Рожнова. - М.: «Экзамен», 2003. - 192с.

111. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. 3-е изд. - М.: Инфра-М, 2008. - 826с.

112. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. -5-е изд. / Г.В. Савицкая. Минск: ООО «Новое знание», 2001. - 668с.

113. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник для вузов / Г.В. Савицкая. М.: Новое знание, 2007. - 679с.

114. Сафонова Т.А. Бухгалтерский учет в системе комплексного управления издержками производства: Автореферат дис. канд. экон. наук. М.: 1982.-25с.

115. Сафронова Н.Г., Яцюк А.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. М.: Инфра-М, 2003. - 527с.

116. Селезнёва, Н.Н. Финансовый анализ: учеб. пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. -М.: Юнити-Дана, 2001. 308с.

117. Скамай Л.Г., Трубочкина М.И. Экономический анализ деятельности предприятия / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. М.: ИНФРА-М, 2004. - 296с.

118. Управленческий учет: учеб. пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.-512с.

119. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996г. с изменениями от 3.11.2007г.

120. Финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. В.Г. Гетьмана. — М.: финансы и статистика, 2002. 640с.

121. Фомина М.М. Совершенствование системы учета формирования финансового результата и методики анализа его показателей на промышленных предприятиях: Дисс. . канд. экон. наук. Орел, 2002. - 203с.

122. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Д. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2004. -416с.

123. Чуев И.Н. Экономика предприятия: Учебник / И.Н. Чуев, Л.Н. Чечевицына. М.: ИТК «Дашков и К°», 2004. - 416с.

124. Шеремет А.Д. и др. Управленческий учет: учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.-210с.

125. Шеремет А.Д., Николаева О.Е. Управленческий учет: учебник / Под ред. А.Д.Шеремета. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005, - 344 с.

126. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. М.: Инфра-М, 1996. - 176с.

127. Шим Дж., Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализом затрат. М.: Филинъ, 1996. - 344с.

128. Экономика организации: учебник / H.JI. Зайцев. 3-е изд., исп. и перераб. - М.: «Экзамен», 2007. - 607с.

129. Экономика предприятия: Учебник / Под ред.проф. О.И. Волкова. -2-е изд., перераб. и доп. -М.: Инфра-М, 2001. 520с.

130. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2007. - 670с.

131. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Под ред. и с предисловием А.М.Петрачкова. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1996. -560с.