Методология и организация управленческого учета в сельскохозяйственном производстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Сандрикова, Татьяна Сергеевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Сандрикова, Татьяна Сергеевна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Рязань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

442

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Сандрикова, Татьяна Сергеевна

Введение

1. Теория и методология управленческого учета

1.1. Концептуальные особенности управленческого учета в сельскохозяйственных организациях

1.2. Проблемные аспекты российской методологии учета затрат на производство и ее адаптация к международной практике

1.3. Классификация затрат на производство и отличие ее для целей управленческого учета

2. Производственный учет - основа управленческого учета

2.1. Учетная информация производственного и управленческого учета

2.2. Современное состояние производственного учета в сельском хозяйстве

2.3. Практика калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции и совершенствование методики ее исчисления

3. Методика учета затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции и пути ее совершенствования

3.1. Методология учета затрат на производство

3.2. Оценка имущества и совершенствование ее методов в управленческом учете

3.3. Совершенствование методов калькулирования себестоимости продукции

4. Организационные системы управленческого учета в сельскохозяйственном производстве

4.1. Прогнозирование затрат в управленческом учете

4.2. Система «стандарт-кост» — основа нормативного учета и контроля затрат на проиводство

4.3. Организация учета затрат на производство продукции сельского хозяйства по системе «директ-костинг»

4.4. Управленческая отчетность и ее использование при анализе и прогнозировании затрат

5. Совершенствование управленческого учета в сельском хозяйстве

5.1. Организация и методология управленческого учета

5.2. Взаимодействие управленческого и финансового учета 279 5.3 Учет управленческих расходов по центрам ответственности

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методология и организация управленческого учета в сельскохозяйственном производстве"

Актуальность темы исследования. В условиях рыночных отношений перед экономикой страны поставлена задача повышения эффективности производства и постоянного поиска резервов снижения себестоимости. С учетом этого необходимы эффективные методы управления производством. Организации, работающие по принципам рыночной экономики, должны располагать информацией об эффективности каждого принимаемого решения и их влияния на себестоимостьпродукции, работ и услуг, а также на финансовые результаты.

Как свидетельствует международная практика, это может быть реализовано посредством внутрихозяйственного контроля, что возможно в условиях управленческого учета. Опираясь на опыт стран с развитой рыночной экономикой, где управленческий .учет получил статус национальных стандартов, внедрение управленческого учета в отечественную теорию и практику позволит получать оперативную и полезную информацию администрации и ответственному специалисту о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для управления объектов и оперативного принятия на этой основе различных управленческих решений в целях стабилизации финансовой устойчивости организации.

Проблема становления управленческого учета заключается в переориентации отечественной теории и практики на решение новых задач, стоящих перед управлением организацией в условиях рынка. Другой задачей отечественного управленческого учета является создание и освоение на практике новых нетрадиционных систем формирования информации о затратах на производство.

В Российской Федерации имеются основы становления и развития управленческого учета. Это формирование четырехуровневой системы нормативного регулирования.

Для приспособления системы российского бухгалтерского учета к рыночной экономике важно определить прогрессивную концепцию разделения ее на финансовую и управленческую бухгалтерии. Это облегчит переход на применяемую в большинстве стран с развитой рыночной экономикой схему, при которой государство жестко регулирует только формирование и публичное представление финансовой отчетности. Формирование же информации, удовлетворяющей потребности заинтересованных пользователей, обеспечивает руководство организации.

Регламентация финансовой отчетности предусматривает создание единой системы отражения финансового и имущественного положения организации, оценки статей актива и пассива баланса, методов определения прибыли и т.п. Организация управленческой бухгалтерии определяется самими субъектами.

Однако аспекты такой научной и практической проблемы, как методология и организация управленческого учета, недостаточно разработаны. Они требуют исследования отечественной учетно-аналитической школы и определения задач учета в условиях трансформации российской экономики.

В результате такого исследования должны быть выработаны концепция внедрения управленческого учета в российскую учетную практику, рекомендации по реализации организационных систем управленческого учета в сельскохозяйственное производство отечественной экономики. Этим и обусловлены цель, актуальность и значимость избранной темы диссертации.

Состояние изученности проблемы. В трудах ряда ученых излагаются проблемы организации управленческого учета. Им посвящены работы отечественных ученых, таких как Ф.П. Васин, М.А. Бахрушина, В.А. Ерофеева, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, З.В. Кирьянова, И.А. Ламыкин, А.Ш. Маргулис, Е.А. Мизиковский, С.А. Николаева, М.Ф. Овсийчук, О.М. Островский, В.Ф. Палий, JI.B. Перекрестова, В. И. Петрова, М.З. Пизенгольц, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, С.К. Татур, В.И.Ткач, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет, JI.3. Шнейдман и др.

Общие проблемы организации управленческого учета исследовались зарубежными учеными-экономистами в трудах: X. Андерсона, П.Х. Вальенбаха, Н.Е. Диттриха, К. Друри, Д. Колдуэлла, Э. Майера, Р. Манна, Г. Мюллера, Б. Нидлза, М. Н. Патрика, Ж. Ришара, Д. Стоуна, Дж. Фостера, И.Т. Хорнгрена, А. Яруговой и многих других.

Вместе с тем вопросы теоретического значения и организации управленческого учета применительно к агропромышленному комплексу недостаточно исследованы. Необходимость исследования проблем взаимодействия учета, контроля и анализа производственных затрат с функциями управления в сельском хозяйстве является актуальной, имеет важное научное и практическое значение, что и определило выбор темы диссертационной работы.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка методологических и организационных основ управленческого учёта 5 в сельскохозяйственном производстве исходя из условий становления рыночных отношений и адаптации отечественного учета к международным правилам.

В соответствии с названной целью в работе были поставлены следующие исследовательские задачи:

- определить и обосновать концептуальные особенности управленческого учета в сельскохозяйственных организациях, уточнить понятийный аппарат управленческого учета;

- выявить проблемные аспекты российской методологии учета затрат на производство и возможности ее адаптации к международной практике;

- разработать методику учета и контроля затрат на производство сельскохозяйственной продукции по центрам затрат и центрам ответственности;

- изучить и расширить действующую классификацию затрат применительно к системе управленческого учета исходя из особенностей сельскохозяйственного производства;

- оценить состояние производственного учета и методов калькулирования себестоимости продукции, предложить направления по их совершенствованию;

- разработать модель и методику учета затрат с уточнением классификации затрат для целей калькуляции в системе управленческого учета;

- обосновать методические подходы совершенствования калькуляции себестоимости продукции исходя из сущности себестоимости как экономической категории в новых условиях хозяйствования;

- проанализировать традиционные методы оценки имущества, предложить систему критериев их выбора и экономической выгоды в целях эффективного управления производством;

- разработать методику прогнозирования затрат в управленческом учете для сельскохозяйственных организаций;

- обосновать систему «стандарт-кост» как основу нормативного учета и контроля затрат на производство, разработать и апробировать методику нормативного учета и контроля затрат ;

- определить возможность применения вариантов производственного учета по системе «директ-костинг»;

- разработать формы внутренней отчетности и методику анализа затрат по центрам ответственности.

Область исследования. Исследование проведено в рамках п. 1.3 «Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК.

Предмет исследования. Предметом исследования являются теоретические, методологические и организационные проблемы управленческого учета в сельскохозяйственном производстве.

Объект исследования. В качестве объектов исследования послужили сельскохозяйственные организации Рязанской области, различные по формам хозяйствования, специализации, размерам, уровню интенсивности ведения хозяйства. Информация формировалась на основе многолетних исследований, а также сбора и обработки необходимых экономических показателей бухгалтерской отчетности и учетно-аналитических данных.

Теоретическая и методологическая основа исследования состоит в конкретном приложении теории научного познания к проблемам управленческого учета в сельскохозяйственных организациях. Исследования проводились на основе научного анализа законодательных и методологических материалов, данных государственных органов власти и управления АПК РФ, РАСХН, директивных и нормативных документов Президента и правительства РФ.

Использован также более чем тридцатилетний опыт практической и научно-педагогической деятельности автора в системе сельского хозяйства.

В процессе исследования автор опирался на труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, внесших существенный вклад в развитие теории и практики управленческого учета.

Источниками эмпирического материала и обеспечения достоверности выводов и предложений послужили бухгалтерская отчетность, данные синтетического и аналитического учета производства сельскохозяйственных организаций, материалы Госкомстата РФ и другая информация.

Исследования велись на основе таких методов, как абстрактно-логического, монографического, балансового, статистического анализа, графического и прогнозирования.

Положения диссертации, выносимые на защиту:

1.Проблема себестоимости в условиях рыночной экономики становится более важной и значительной, так как любому предпринимателю необходим 7 выгодный бизнес при оптимальных размерах соотношения между объемом производства и затратами. Решение этой проблемы требует более детального планирования, учета затрат и их анализа, что возможно при организации управленческого учета. Учет в системе управления производством является не только источником информации об объекте управления, но и инструментом оперативного контроля над его состоянием.

В современных условиях экономики совершенствование структуры управления, поиск оптимальных форм его организации следует считать одной из главных задач повышения эффективности производства. Поэтому важное значение приобретает уточнение роли всех функций управления в новых условиях хозяйствования. При этом функция учета выступает как основное средство накопления информации, необходимой для регулирования производственного процесса. Через учет реализуются все остальные функции управления. Он представляет собой универсальную информационную базу для планирования, анализа, контроля и регулирования деятельности организации. Исходя из этого определено, что управленческий учет не может существовать только лишь в рамках производственного учета, а должен распространяться на всю деятельность организации. В этой связи выделен ряд отличительных особенностей управленческого учета от производственного.

Исследования дали возможность определить управленческий учет как самостоятельную научную дисциплину с ее предметом, объектами, методом и функциями. С учетом экономической природы, сущности, содержания и принципов управленческого учета сформированы концептуальные его основы применительно к организациям сельского хозяйства.

2.На современном этапе развития рыночных отношений в России учет затрат превратился в инструмент анализа и управления стоимостью. Поэтому возникла реальная необходимость усовершенствования методологии учета затрат на производство по таким важнейшим элементам, как классификация затрат, бухгалтерский учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг). При этом классификация затрат является основой метода учета затрат на производство и получила новые направления , характерные для стран с рыночной экономикой. Вместе с тем следует делать разграничение методов учета затрат и методов калькулирования себестоимости, выделяя в каждом из них свои классификационные признаки, функции , принципы и конечные цели для принятия управленческих решений. Это дает возможность применения в отечественном учете нетрадиционных систем получения информации о 8 затратах, новых подходов к калькулированию себестоимости. Важно в этом случае предусмотреть формы учетных регистров, позволяющих обеспечить единые основы формирования затрат и отнесение их в себестоимость продукции (работ, услуг).

Современная отечественная методика учета затрат должна строиться с учетом существующих различий в классификации методов учета по полноте включаемых в себестоимость затрат, что особенно важно для их оперативного управления и реализации поставленных целей. Для характеристики методов учета полных затрат целесообразно производить такие сравнения: цель метода; классификация затрат, положенная в основу метода; объекты учета прямых, косвенных инакладных расходов; база распределения накладных расходов; расчет полной производственной себестоимости продукции; возможность применения в отечественной практике.

В условиях постоянно развивающего рынка обоснована значимость принципа оценки точности калькуляции по концепции «директ-костинг» путем обобщения результатов исследования методов учета полных и усеченных затрат.

3.Классификацию затрат следует рассматривать исходя из существующих подходов к группировке затрат на производство и тех изменений, которые происходят по мере усиления рыночных отношений.

В управленческом учете классификацию затрат важно осуществлять с учетом направлений в учете, классификационных признаков и групп, цели классификации. Такой подход в разрезе управленческих функций позволит поднять учет на более высокую ступень его аналитичности и превратить в действенное средство контроля за затратами по центрам ответственности.

4.Учет производственных издержек и доходов от реализации продукции по центрам ответственности является основной частью управленческого учета. В этой связи систему производственного учета , формирующую эти данные, следует рассматривать как составную часть или подсистему в структуре управленческого учета.

Исследуя теорию и практику производственного и управленческого учета, определили, что в системе производственного учета находят отражение учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), и что конечной целью выступает формирование информации для правильной оценки доходов от производства. В системе же управленческого учета аккумулируется и классифицируется информация, которая необходима 9 внутренним пользователям для анализа и принятия решений, планирования, осуществления контроля и регулирования деятельности. Предложенная нами система производственного учета основывается на его принципах и элементах, а также адаптации к зарубежной практике модели учетных данных о затратах и результатах прошлой, настоящей и будущей хозяйственной деятельности в целях эффективного управления.

5.Критическая оценка состояния первичного, синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции сельского хозяйства позволила выявить ряд несоответствий предъявляемых к ним требованиям как с организационной точки зрения так и методологической. Практические рекомендации по устранению выявленных недостатков представлены в виде разработок форм первичных и сводных документов, регистров аналитического учета, графиков учетных работ, уточнения распределения должностных обязанностей работников в управленческой бухгалтерии, усовершенствования номенклатуры статей затрат исходя из специфики технологии и организации производства, использования принципа локализации расходов по местам их возникновения, пересмотра действующей учетной политики и увязки ее с особенностями деятельности новых агроформйрований (АО, АОЗТ,СПК и т.д.).

6.Раскрытие состояния калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг как важнейшего элемента методологии учета затрат проводится выявлением взаимосвязи последовательности учетных работ и объективности расчетов кулькуляции и порядка закрытия счетов в сельскохозяйственных организациях.

Анализ показал, что более 90 % исследуемых организаций достигают с большей или меньшей точностью такую взаимосвязь, а менее чем в 10 % организаций имеет место нарушение методологии калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг по его основным этапам: не всегда приходуется побочная продукция, неверный подход к распределяемым расходам, нарушается корреспонденция счетов при списании калькуляционных разниц. Для объективной калькуляции предлагаем обеспечить своевременное и полное оприходование продукции, правильное определение ее натурального количества и качества, методологически верно относить на объекты калькуляции распределяемые расходы, осуществить раздельный учет затрат и выхода продукции по местам возникновения затрат и центрам ответственности, привести применяемые способы калькуляции в соответствие со степенью значимости продукции в кругообороте средств организации, усовершенствовать структуру методов учета затрат в сельскохозяйственном производстве. Все это значительно повысит эффективность и оперативность учета в использовании его данных в сфере управления и анализа, позволит работать над созданием нетрадиционных систем получения информации о затратах, новых подходов к калькулированию себестоимости.

7. Изучение современного состояния методологии учета затрат на производство позволило выявить, что ' в своем большинстве сельскохозяйственные организации в качестве объекта учета принимают сельскохозяйственные работы, культуры и группы животных, птицы; затраты классифицируют по 4 признакам: по характеру участия в процессе производства (основные и накладные), по способу включения в себестоимость продукции ( прямые и косвенные), по статьям затрат, по элементам затрат; ограниченный перечень статей накладных расходов; отсутствует обособленный учет бригадных, общефермских, цеховых расходов; калькуляционный подход к распределению затрат на объекты учета; номенклатура статей затрат по отраслям обладает разной информативностью; состав прочих затрат методологически неверен; функции постатейного учета затрат весьма ограничены: использование информации в целях планирования и анализа структуры себестоимости. Все вышеизложенное позволяет определить, что до сего времени на практике сохраняются старые традиционные подходы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Формируемая таким образом учетная информация не находит полного применения в целях управления, контроля, анализа, планирования и регулирования деятельностью сельскохозяйственных организаций. Действующая система учета затрат на производство не в полной мере соответствует возрастающим требованиям управления производством, международных стандартов и зарубежного опыта методологии учета затрат.

8.В системе методов учета затрат на производство весьма существенна роль и значимость методов калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг. Метод калькуляции - это совокупность приемов и способов, используемых для исчисления себестоимости конкретного вида продукции (всей или единицы). Элементами метода калькуляции является определение объектов калькуляции и способов калькуляции. В управленческом учете объектами калькуляции могут быть: основная, сопряженная, побочная продукция и совместно производимая продукция. Группировка единиц калькуляции должна выглядеть так: натуральные единицы измерения объекта продукта) без учета его качества, натуральные единицы измерения объекта (продукта) с учетом его качества, единица измерения работы, условные единицы продукции. При калькулировании возможны способы: прямое калькулирование, предварительное распределение затрат между видами продукции ( простой расчет, коэффициентный расчет, распределение затрат пропорционально экономически обоснованной базе, распределение затрат в соответствии с качественными характеристиками получаемой продукции, комбинированный расчет). Способы калькуляции взаимоувязаны с областью применения и калькуляционными единицами.

9.Для создания надежной системы управления издержками производства одной из важных и значимых в условиях рыночной экономики является проблема оценки статей затрат на производство. Состояние оценки имущества, входящего составной частью в ту или иную статью затрат, позволило определить следующие моменты: нормативные документы, определяющие правила оценки, не в полной мере соответствуют международным стандартам финансовой отчетности; организациям не предоставлена свобода в выборе методов оценки, причиной чего, по большей части, является несоответствие нормативных документов и отраслевых рекомендаций; в условиях кризиса организациям невыгодно совершенствовать или изменять существующий у них порядок оценки; организации трудно выбрать определенную систему оценки из-за отсутствия системы выбора, позволяющей определить эффективность применения того или иного метода; выбор методов оценки ограничен по существующему законодательству; отсутствие специалистов-оценщиков в организации ведет к тому, что величина имущества и обязательств становится нереальной.

Совершенствование оценки должно заключаться в разработке новых методов и системы, позволяющей определить эффективность использования любого метода оценки для принятия адекватных управленческих решений. В этой связи целесообразно оценочную систему подразделить на финансовую и управленческую. Управленческая оценочная система, в свою очередь, включает три группы методов: методы оценки затрат, методы калькулирования себестоимости продукции и методы оценки будущего. Характеристика каждого метода зависит от целей управления и пользователей информации. Для выбора метода оценки разработана соответствующая система критериев. Выгодность применения методов определяется расчетом экономической эффективности их оценки.

Ю.Важнейшим направлением организации управленческого учета в сельском хозяйстве является обоснованная методика прогнозирования затрат. Под прогнозированием себестоимости продукции следует понимать расчет ее показателей в прогнозе экономического и социального развития сельского хозяйства на уровне 5-10 лет, так как на более отдаленную перспективу достоверность прогноза снижается из-за постоянно меняющихся важнейших факторов производства: материально-техническая база, организация и технология производства, экономические отношения и т.п. Прогноз себестоимости может вестись в пределах научного предвидения этих изменений.

С учетом специфики сельскохозяйственного производства выделены такие организационно-методологические направления прогнозирования себестоимости, как определение по отраслям системы показателей, этапы бюджетирования, установление трансфертных цен, проведение всестороннего и глубокого анализа изменений показателей себестоимости за отчетный период. Прогноз себестоимости предлагаем проводить по перечню статей затрат, идентичному в управленческом учете. Причем номенклатура статей затрат будет специфична для каждого центра ответственности в зависимости от особенностей технологии и организации производства продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Для прогнозирования затрат по статьям на производство отдельных видов продукции целесообразно применение следующих методов: расчет исходя из уровня и состава затрат на производство данного продукта в базисном периоде и намечаемой производственной программы на прогнозируемый год; расчет на основе перспективных типовых технологических карт, расчет исходя из уровня себестоимости данного продукта в эталонных сельскохозяйственных организациях.

Составной частью перспективных планов является расчет изменения производственных затрат по технико-экономическим факторам.

11.Для повышения эффективности хозяйствования необходимым является применение нормативной системы управления, включающей планирование, нормирование, отпуск материалов в производство, калькулирование, анализ и контроль на основе норм затрат. Внедрение в практику сельскохозяйственных организаций нормативного учета и контроля основывается на анализе теоретических положений и разработке регистров документального оформления учета затрат на производство по нормам, отклонений от норм и изменений норм. Предложенная методика анализа обеспечивает систематическое наблюдение за затратами на производство по структурным подразделениям и своевременное принятие необходимых мер по нерациональному использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Организационную основу управленческого учета составляет система затрат «директ-костинг». Выделены четыре варианта организации учета затрат и результатов с элементами системы «директ-костинг», характеристика которых в совокупности с отличительными особенностями технологии и организации производства в сельском хозяйстве дала основание рекомендовать ряд методологических аспектов по учету затрат и исчислению себестоимости продукции по этой системе. Применение «директ-костинг» позволит в целом создать эффективную систему оперативного рыночного ценообразования, а использование такого показателя, как порог рентабельности, в управлении позволит изменить политику и стратегию организации в зависимости от различных внутренних и внешних факторов и определить влияние этих факторов на конечный результат ее деятельности.

13.Важнейшим инструментом контроля в системе управления является внутренняя отчетность. Состав и содержание в ней бухгалтерской информации определяется различием функций и должностных обязанностей работников организации, отрасли, цеха, бригады. По каждой функции и должностной обязанности предусматривает номенклатура работ, а уже по номенклатуре затем определяется соответствующая бухгалтерская информация.

Для каждого уровня управления (высшего, среднего, низшего) характерна своя бухгалтерская информация и для ее формирования призваны различные учетные регистры ( первичные, сводные документы, отчеты, накопительные ведомости, лицевые счета (производственные отчеты).

В этой связи разработанные нами для целей управления аналитические таблицы по формированию бухгалтерской информации (особенно релевантной) могут быть использованы с разнообразной степенью информативности, детализации и наглядности.

Управленческая отчетность должна соответствовать предъявляемым к ней требованиям: своевременность составления и представления; правдивость отчетных показателей; сопоставимость отчетных данных с нормативными показателями; простота; ясность и доступность; экономичность. Исходя из этих требований целесообразно в разрезе центров ответственности составлять обобщенную бухгалтерскую информацию, базирующуюся на единстве интересов организации и ееподразделений, а также позволяющую проводить оперативный анализ расходов в разрезе статей затрат. Это позволит обеспечить информацией руководство для принятия обоснованных управленческих решений и оценить деятельность центров ответственности.

14.Важнейшими направлениями совершенствования организации управленческого учета являются разработка учетной политики отдельно для управленческой бухгалтерии исходя из реальных экономических, теоретических и законодательных предпосылок; создание управленческой бухгалтерии в составе централизованной бухгалтерии; определение структуры аппарата управленческой бухгалтерии в зависимости от размеров организации; особенностей технологии и организации производства, уровня централизации управления; видов деятельности и способов обработки учетной информации; выделение в управленческой бухгалтерии групп учета, в функции которых входит не только ведение учета, но и анализ потребляемых ресурсов, прогнозирование и контроль за рациональным их использованием; разработка должностной инструкции руководителя управленческой бухгалтерии и отраслевых специалистов.

15.С организацией управленческого учета важно в каждой организации создать финансово-учетный центр, что обеспечит взаимодействие финансового и управленческого учета. Общие положения, функции центра, права центра, ответственность центра, управление и планирование представлены разработкой «Положение о финансово-учетном центре». Предлагается соответствующая схема, при которой предусматриваем усовершенствование Плана счетов бухгалтерского учета. Система синтетического и аналитического учета в финансово-учетном центре и структурных подразделениях подлежит строгой взаимосвязи. Поэтому наряду с действующими учетными регистрами для учета во внутрихозяйственных подразделениях и обобщения бухгалтерской информации в финансово-расчетном центре рекомендуются новые формы учетных регистров, обеспечивающие взаимодействие финансового и управленческого учета. При этом достигается двойственное отражение затрат в течение года: по экономическим элементам и калькуляционным статьям, что позволяет более глубоко анализировать их уровень и в статике, и в динамике.

16. В условиях управленческого учета действующий порядок учета и распределения расходов по организации производства и управлению нельзя признать эффективным из-за отсутствия в этом случае ответственных за рациональное использование накладных расходов. Появляется необходимость выделения центров ответственности по общепроизводственным и общехозяйственным расходам по следующим признакам: по местам возникновения затрат и по видам деятельности. Рекомендуемая модель центров ответственности по местам возникновения затрат позволяет классифицировать накладные затраты на общеотраслевые, цеховые и общебригадные (общефермерские). В основу центров ответственности по видам деятельности предлагаются принципы закрепления ответственности работника за накладные расходы.

С выделением центров ответственности должен измениться принцип распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов: пропорционально плановых или нормативных затрат.

Научная новизна работы заключается в раскрытии теоретической и методологической сущности управленческого учета в организациях сельского хозяйства и разработке концептуальных моделей учета затрат по центрам ответственности, позволяющих формировать учетную информацию, необходимую для принятия управленческих решений.

Предлагаемые диссертантом решения ряда проблем эффективного функционирования и организации для такой специфичной отрасли народного хозяйства рассматриваются впервые как в отечественной, так и зарубежной теории и практике методологии учета.

Научную новизну исследований составляют следующие положения:

- концепция управленческого учета в сельскохозяйственных организациях, отличающаяся от ранее предлагаемых ведением оперативного учета и контроля затрат руководителями центров ответственности;

- определение сущности принципов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях и соответствие их международным;

- уточненная и расширенная классификация затрат в управленческом учете в зависимости от технологических особенностей производства, цикла его продолжительности и полномочий лица, принимающего решения по регулируемости затрат;

- методологические и методические объекты учета затрат и калькулирования по центрам их возникновения и ответственности;

- предложения по усовершенствованию номенклатуры статей затрат с учетом отражения технологических и организационных особенностей отрасли;

- предложения по совершенствованию методов калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции применительно к современным требованиям управления процессом производства;

- предложения по прогнозированию затрат на производство на основе их нормирования и методики нормативного контроля;

- обоснование возможности организации учета и предложение методологических и методических основ контроля затрат по центрам их возникновения и ответственности в системе «стандарт-кост»;

- обоснование вариантов организации учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции по системе «директ-костинг»;

- разработанная форма внутренней отчетности, содержащая информацию об отклонениях, причинах и виновниках отклонений затрат, на основе которой пользователи могут принимать управленческие решения по повышению эффективности производства;

- методология организации управленческого учета и контроля хозяйственными объектами и субъектами;

- положение по взаимодействию управленческого и финансового учета;

- предложения по организации учета управленческих расходов по центрам ответственности.

Практическая значимость исследования. Разработанная методология управленческого учета и методы контроля в сельском хозяйстве позволяют решать актуальные задачи хозяйствующих субъектов по формированию информации, отражающей факты хозяйственной деятельности для внутренней отчетной информации, предназначенной для внутренних и внешних пользователей.

Теоретические выводы, предложенные методы и практические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции могут быть использованы на локальном, региональном и микроуровне управления АПК. Полученные результаты исследований направлены на решение проблем управленческого учета и могут быть использованы при разработке его методологии и организации не только в нашей стране, но в странах СНГ. Представленная диссертация является значительным вкладом в становление и развитие управленческого учета сельскохозяйственных организаций РФ. Основные идеи и практические выводы

17 диссертации могут быть включены в программы профессиональной подготовки и повышения квалификации руководителей и специалистов АПК.

Апробация работы и внедрение результатов исследования. Основные положения исследования докладывались на двух Всесоюзных, семи Всероссийских, ежегодных областных научно-практических конференциях в 1973-2002 годах, а также на производственных совещаниях руководителей и специалистов сельского хозяйства.

Отдельные положения исследования используются в учебном процессе сельскохозяйственных высших и среднеспециальных учебных заведений, а также в практике финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций Российской Федерации.

Предложения по развитию Плана счетов вошли в «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету в условиях рыночной экономики в системе агропромышленного комплекса», «Корреспонденцию счетов бухгалтерского учета на агропромышленных предприятиях в условиях рыночной экономики», утвержденные приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 25 августа 1992 года за № 415, а также «Методические рекомендации по применению журнально -ордерной формы бухгалтерского учета на агропромышленных предприятиях» (утверждены Министерством сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации 16 февраля 1994 года).

Рекомендации по совершенствованию учетной политики, переходу на финансовый и управленческий учет в сельскохозяйственных организациях опубликованы в соответствующих практических пособиях.

Разработанные в диссертации предложения по теории и практике управленческого учета в сельском хозяйстве приняты к внедрению руководством управления сельского хозяйства и продовольствия администрации Рязанской области (справка от 12.03.03).

Отдельные предложения и рекомендации внедрены в АОЗТ «Рыбновская птицефабрика» и других организациях (справки от 10.01.03, 03.02.03, 20.02.03).

Результаты исследований используются в учебном процессе при преподавании дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в отраслях народного хозяйства», «Контроль и ревизия в сельском хозяйстве» (справки Департамента кадровой политики и образования МСХ РФ, Рязанской государственной сельскохозяйственной академии имени П.А. Костычева от 27.03.03).

18

Публикации. Основные результаты исследований опубликованы в 126 печатных работах, в том числе в трех монографиях, трех учебных пособиях (с грифом Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ), трех методических рекомендациях, утвержденных приказами Министерства сельского хозяйства РФ): общим объемом 235,8 п. л., из них авторских - более 137 п. л.

Структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, -включающих 8 рисунков и схем, 34 таблицы, выводов и предложений, списка литературы из 367 источников, 43 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сандрикова, Татьяна Сергеевна

Выводы и предложения

Рыночные отношения выдвигают новые требования к развитию управленческого учета. Однако применительно к сельскохозяйственному производству ряд проблем его методологии и организации недостаточно изучены. Поэтому результаты наших исследований позволили сформулировать следующие основные выводы и предложения

1. Проведенные исследования уточнили место управленческого учета в сельскохозяйственных организациях как самостоятельной дисциплины, с ее предметом, объектами, методом и функциями. Обобщение взглядов отечественных и зарубежных ученых дали возможность определить управленческий учет как систему управления, включающую прогнозирование, нормирование, учет, контроль, анализ, регулирование производственных затрат и оценку результатов производственно-хозяйственной деятельности в разрезе структурных подразделений (объектов управления) и принятия на этой основе своевременных управленческих решений в целях повышения эффективности производства.

2. Исследования проблемы управленческого учета, его экономической природы, сущности, содержания и принципов позволяют сформулировать концептуальные его основы применительно для организаций сельского хозяйства.

3. Усовершенствование методологии учета затрат на производство проводить по таким важнейшим элементам как классификация затрат, бухгалтерский учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг). При этом классификация затрат является основой метода учета затрат на производство.

Методы учета затрат на производство следует разграничивать от методов калькулирования себестоимости так как они представляют отдельные объекты изучения и исследования и поэтому должны рассматриваться обособленно.

Сравнивая признаки классификации методов учета затрат, применяемые в отечественной и зарубежной теории и практике выявили существенные различия между методами по полноте включаемых затрат, что важно для рекомендации в российском учете нетрадиционных систем получения информации о затратах: учет поглощенных затрат, функциональный учет затрат и учет по маржинальной «усеченной» себестоимости. К преимуществам такой методологии учета затрат на производство следует отнести снижение трудоемкости, повышение оперативности процессов исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) и определение прибыли (убытка) от продажи, что способствует наиболее эффективному, действенному и результативному использованию учетной информации для принятия управленческого решений.

4. Обобщение взглядов отечественных и зарубежных ученых на классификацию затрат дало основание считать, что действующая она в российском учете приемлема в системе калькулирования себестоимости продукции и не полностью отвечает в условиях развивающихся рыночных отношений задачам управленческого учета. В этой связи нами предложена в разрезе управленческих функций уточненная классификация затрат, модель которой представлена как направление в учете, классификационные признаки и цель классификации.

Применение ее в теории и практике позволит поднять учет на более высокую ступень его аналитичности и превратить в действенное средство контроля за затратами в структурных подразделениях.

5. Учет производственных издержек и доходов от реализации продукции по центрам ответственности является основной частью управленческого учета. В этой связи систему производственного учета, формирующую эти данные, следует рассматривать как составную часть или подсистему в структуре управленческого учета.

Исследуя теорию и практику производственного и управленческого учета определили, что в системе производственного учета находят отражение учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), и конечной целью выступает формирование информации для правильной оценки доходов от производства. В системе же управленческого учета аккумулируется и классифицируется информация, которая необходима внутренним пользователям для анализа и принятия решений, планирования, осуществления контроля и регулирования деятельности. Предложенная нами система производственного учета основывается на его принципах и элементах, а так же адаптации к зарубежной практике модели учетных данных о затратах и результатах прошлой, настоящей и будущей хозяйственной деятельности в целях эффективного управления.

6. Критическая оценка состояния первичного, синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции сельского хозяйства позволила выявить ряд несоответствий предъявляемых к ним требованиям как с организационной точки зрения так и методологической. Практические рекомендации по устранению выявленных недостатков представлены в виде разработок форм первичных и сводных документов, регистров аналитического учета, графиков учетных работ, уточнение распределения должностных обязанностей работников в управленческой бухгалтерии, усовершенствования номенклатуры статей затрат исходя из специфики технологии и организации производства, использования принципа локализации расходов по местам их возникновения, пересмотра действующей учетной политики и увязки ее с особенностями деятельности новых агроформирований (АО, АОЗТ,СПК и т.д.).

7. Раскрытие состояния калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг как важнейшего элемента методологи учета затрат проводится выявлением взаимосвязи последовательности учетных работ и объективности расчетов кулькуляции и порядка закрытия счетов в сельскохозяйственных организациях.

Анализ показал, что более 90 % исследуемых организаций достигают с большей или меньшей точностью такую взаимосвязь, а менее, чем в 10 % организациях имеет место нарушение методологии калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг по его основным этапам: не всегда приходуется побочная продукция, неверный подход к распределяемым расходам, нарушается корреспонденция счетов при списании калькуляционных разниц. Для объективнойкалькуляции предлагаем обеспечить своевременное и полное оприходование продукции, правильное определение ее натурального количества 'и качества, методологически верно относить на объекты калькуляции распределяемые расходы, осуществить раздельный учет затрат и выхода продукции по местам возникновения затрат и центрам ответственности, привести применяемые способы калькуляции в соответствие со степенью значимости продукции в кругообороте средств организации, усовершенствовать структуру методов учета затрат в сельскохозяйственном производстве. Все это значительно повысит эффективность и оперативность учета в использовании его данных в сфере управления и анализа, позволит работать над созданием нетрадиционных систем получения информации о затратах, новых подходов к калькулированию себестоимости.

6. Изучение современного состояния методологии учета затрат на производство позволило установить ряд серьезных отклонений от действующих Методологических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, работ и услуг в сельском хозяйстве при определении объектов учета, классификации и содержании статей затрат, по учету и распределению накладных расходов. В большинстве исследуемых, организаций учет затрат и калькулирование себестоимости продукции не в полной мере отражает специфику технологических, экономических и организационных особенностей организации, не обеспечивает управленцев всех уровней оперативной информацией.

В условиях рыночных отношений главным направлением усовершенствования методологии учета затрат на производство является развитие группировки затрат по таким объектам, как места возникновения затрат, центры ответственности. Для калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг особый интерес представляет группировка по носителям и центрам затрат, которая может соответствовать требованиям рыночной экономики при условии когда учет затрат по статьям так организован,- что обеспечивает исчисление себестоимости продукции, работ, услуг в соответствии с поставленной целью управления производством и создает основу простого эффективного контроля за рациональным использованием производственного потенциала организации.

9. В процессе исследования существующих в отечественном учете методов калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг установлены разные характеристики определения объекта калькуляции, отсутствие понятия совместно производимой продукции, разнообразие способов калькуляции из-за различных подходов к распределению затрат. Поэтому обобщение составляющих метода учета затрат на производство позволило определить общие подходы к терминологии и предложить классификацию методов калькуляции' по двум признакам: 1 - по объектам калькуляции: калькуляция себестоимости основной продукции; калькуляция себестоимости основной и сопряженной продукции; калькуляция себестоимости совместно производимой продукции; 2 - по способам калькуляции: прямое калькулирование; предварительное распределение затрат между видами продукции (простой расчет, коэффициентный расчет, распределение затрат пропорционально экономически обоснованной базе, распределение затрат в соответствии с качественными характеристиками получаемой продукции, комбинированный расчет).

10. Для оценки имущества в сельскохозяйственных организациях применяются сугубо традиционные подходы, что не соответствует условиям формирования многоукладной экономики. Поэтому дальнейшее совершенствование оценки положительным образом отразится на создании надежной системы управления издержками производства в условиях значительных колебаний цен на ресурсы для сельскохозяйственного производства. Это нашло отражение в предложениях по использованию альтернативных методов переоценки стоимости основных средств; применению для целей налогообложения двух способов начисления амортизационных отчислений: линейный и способ уменьшаемого остатка; списанию стоимости отдельных объектов основных средств (почвообрабатывающие машины, тракторы, комбайны и другая сельскохозяйственная техника) по сумме чисел лет срока полезного использования; включению в нормативную базу метода оценкисписания материально-производственных запасов на производство по учетным ценам и учет транспортно-заготовительных расходов.

Для целей управления нами обосновано создание управленческой оценочной системы, применение методов которой не регламентируется законодательно и их разработка может осуществляться непосредственно в организации. Главная ее цель - точность информации не является доминирующим фактором ее достоверности, а важно выявление основных тенденций в деятельности организации.

Целесообразно в управленческой оценочной системе выделить 3 группы методов: 1 - методы оценки затрат (по полной себестоимости, оценка себестоимости по частичным затратам, оценка себестоимости по центрам ответственности, оценка себестоимости по центрам затрат, оценка постоянных затрат, оценка переменных затрат); 2- методы калькулирования себестоимости продукции (нормативный («стандарт - кост»), позаказный, попередельный, «директ - костинг»; 3 - методы оценки прогнозируемой производственной деятельности (корреляционно - регрессионный анализ, методы прогнозирования, методы планирования, маркетинговые исследования).

Установлена необходимость во взаимосвязанной системе показателей (критериев), характеризующих процесс оценки. Разработанная система критериев выбора оценки материальных ценностей при их списании в производство приемлема при определении критериев выбора метода оценки для любого другого вида имущества. Набор критериев, пригодных для выбора любого метода обобщен в систему, состоящую из 21 критерия, каждый из которых характеризует влияние выбранного метода оценки на отдельные стороны финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций.

С помощью системы критериев выбора методов оценки возможно определение их экономической эффективности по трем характеристикам: 1-разница в стоимости имущества, вычисленной с применением двух или более методов (способов); 2- как отношение стоимости имущества, определенной по одному (новому) методу, к стоимости того же имущества, определенной по другому (базисному) методу оценки; 3- как отношение разницы в стоимости имущества, полученной с использованием двух различных методов к стоимости имущества, полученной по одному из этих методов.

Исходя из сущности производственного процесса и его особенностей в сельском хозяйстве обосновано списание материальных ценностей на себестоимость производимой продукции по методу ФИФО. Этот метод позволяет не только повысить аналитичность учетных данных, эффективность планирования и управления запасами, но и является максимально приемлемым с точки зрения рыночной экономики.

И. Важнейшим направлением организации управленческого учета в сельском хозяйстве является обоснованная методика прогнозирования затрат. Под прогнозированием себестоимости продукции следует понимать расчет ее показателей в прогнозе экономического и социального развития сельского хозяйства на уровне 5-10 лет. Для целей управления рекомендуем основывать прогнозирование затрат по рассмотренной в работе системе показателей традиционных и принятых в международной практике, а также проводить его по этапам. Прогнозирование себестоимости должно сопровождаться выполнением ряда расчетов: затрат на производство сельскохозяйственной продукции как в целом по организации так и по центрам ответственности, которые могут быть подразделены на центры затрат, центры выручки, центры прибыли и центры инвестиций, центры ответственности основные и вспомогательные; возможной суммы доходов от рационального использования ресурсов (экономии от снижения затрат) по технико- экономическим показателям. Прогнозируемую себестоимость рассчитывают в ценах, действующих в момент разработки прогноза. При взаимных расчетах следует использовать оптимальную трансфертную цену.

Прогноз себестоимости предлагаем проводить на основе анализа отчетной базы за длительный период в силу особенностей сельскохозяйственного производства, большой зависимости от природно-климатических условий и по перечню статей затрат идентичному управленческому учету. Для прогнозирования затрат по статьям на производство отдельных видов продукции предлагается применение следующих методов: расчет исходя из уровня и состава затрат на производство данного вида продукции в базисном периоде и намечаемой производственной программы на прогнозируемый год; программы на прогнозируемый год; расчет на основе перспективных типовых технологических карт; расчет исходя из уровня себестоимости данного вида продукции по прогрессивным нормам и нормативам, а также выбора организаций, имеющих опыт передовой технологии и организации производства. Раскрыта методика расчета изменения производственных затрат по технико-экономическим факторам.

12. В целях обеспечения эффективного управления организации должны использовать передовые формы и методы учета, контроля и обработки информации. Одним из таких методов является нормативный метод учета затрат на производство как основа системы «стандарт-кост». При этом методе достигается единство учета, планирования и анализа, что положительно влияет на оперативный контроль за процессом производства. С этой целью нами рекомендованы регистры, обеспечивающие такое единство. Это нормативная калькуляция; Извещение на изменение лимита затрат; журнал извещений; аналитические таблицы определения влияния изменений затрат на себестоимость продукции. Предложен порядок отражения в них данных учета, плана и использования в дальнейшем для принятия управленческих решений. Результаты внедрения нормативного учета и контроля в сельскохозяйственных организациях позволили определить, что при его организации необходимо учитывать особенности технологии и организации производства, а также специфику деятельности организации и ее структурных подразделений.

13. Система «директ-костинг» включает в себя методы учета затрат и методы калькулирования. Это система производственного учета, основанная на классификации затрат на постоянные и переменные и включающая в себя учет и анализ затрат по их видам, местам возникновения и носителям затрат, учет и анализ результатов производственной деятельности, принятие управленческих решений. Возможны варианты организации учета затрат и результатов с элементами системы «директ-костинг», выбор которых определяет организация исходя из своих технологических, организационных и экономических особенностей.

Калькулирование себестоимости продукции на уровне переменных расходов, осуществляемое в системе «директ-костинг» значительно повышает точность калькуляций, обеспечивает тесную связь с анализом безубыточности производства, позволяющая формировать информацию для расчета оптимального соотношения объема и прибыли.

Нами сделан вывод, что применение системы «директ-костинг» эффективно только при определенных условиях.

14. Функционирование различных уровней управления обуславливает группировку информации о затратах производства и выходе продукции (работ, услуг), необходимой должностным лицам для принятия управленческих решений. С этой целью разработаны аналитические таблицы: 1- источники информации, используемые руководителями разных уровней для управления организацией, отраслью, бригадой, цехом, фермой; 2- показатели первичных и сводных документов, внутренней отчетности, используемые в управлении структурными подразделениями. На их основании формируется общий информационный блок, включающий уточненную форму №83-АПК Лицевого счета (производственного отчета) и разработанные формы отчетов по центрам ответственности. Рекомендуемые подходы и направления в использовании бухгалтерской информации для управления необходимы для выделения информации, которая используется для обоснования разного ряда решений и задач на разных уровнях управления. В процессе принятия эффективных управленческих решений следует сконцентрировать внимание на релевантной информации. Поэтому управленческая отчетность должна отвечать предъявляемым к ним требованиям: своевременность составления и представления отчетности; правдивость и точность отчетных показателей; сопоставимость отчетных данных с нормативными показателями; простота, ясность и доступность; экономичность.

Показатели внутренней отчетности обеспечивают весь управленческий персонал информацией, необходимой для контроля, анализа, управления и прогнозирования производственной деятельности. Разработанная нами форма внутренней отчетности является сводным учетным регистром производственных и экономических показателей, составляемым в управленческой бухгалтерии на основе форм внутренней отчетности центров ответственности. Одновременно с формами внутренней отчетности рекомендуем структурным подразделениям представлять разработанные нами три формы отчета-анализа: по статьям калькуляции; эффективности производства; исполнении сметы. Составление по центрам ответственности внутренних отчетов позволит оперативно им реагировать на свою деятельность и при необходимости принимать управленческие решения на устранение недостатков и повышение эффективности производства,

Использование бухгалтерской информации управленческим персоналом должно базироваться на единстве интересов организации и ее подразделений.

15. В процессе исследований выявлено, что ни в одной сельскохозяйственной организации учетная политика не стала составной частью системы ее управления. Ее формирование для управленческого учета диктует необходимость использования комплексного подхода в рамках методологического, технического и организационного аспектов. Она строится с учетом ряда специфических особенностей управленческого учета и организации производства. Содержание учетной политики включает принципы, правила и процедуры, используемые организацией при составлении внутренней отчетности.

16. Важнейшими направлениями совершенствования организации управленческого учета является создание управленческой бухгалтерии в составе централизованной бухгалтерии; выделение в ней групп учета, в функции которых входит не только формирование бухгалтерской информации, но и анализ потребляемых ресурсов, прогнозирование и контроль за их использованием, разработка должностной инструкции руководителя управленческой бухгалтерии и отраслевыхспециалистов.

17. Взаимодействие финансового и управленческого учета достигается созданием в организации финансово-расчетного центра. С этой целью разработано «Положение о финансово-учетном центре», включающее общие положения, функции центра, права центра, ответственность центра, управление и планирование. Для финасово-учетного центра предложена соответствующая схема учета, разработаны учетные регистры, обеспечивающие взаимосвязь синтетического и аналитического учета в финансово-расчетном центре (ФРЦ) и структурных подразделениях. При этом достигается двойственное отражение затрат в течение года: по экономическим элементам и калькуляционным статьям, что позволяет более глубоко анализировать их уровень и в статике и в динамике.

18. В условиях управленческого учета действующий порядок учета и распределения расходов по организации производства и управлению нельзя признать эффективным из-за отсутствия в этом случае ответственных за рациональное использование накладных расходов. Появляется необходимость выделения центров ответственности по общепроизводственным и общехозяйственным расходам по следующим признакам: по местам возникновения затрат и по видам деятельности. Рекомендуемая модель центров ответственности по местам возникновения затрат позволяет классифицировать накладные -затраты на общеотраслевые, цеховые и общебригадные (общефермские). В основу центров ответственности по видам деятельности предлагаем принципы закрепления ответственности работника за накладные расходы. С выделением центров ответственности должен измениться принцип распределения общепроизводственных расходов: пропорционально плановых или нормативных затрат.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Сандрикова, Татьяна Сергеевна, 2003 год

1. Гражданский Кодекс РФ.2. Налоговый Кодекс РФ.

2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методическим советом по бухгалтерскому учету при министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 20.12.97.

3. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности . Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 6.03.1998 г. №283 // Я- бухгалтер , 1998 , № 5 с. 151 -156.

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (в ред. изм и доп.) Реформа бухгалтерского учета М., Издательство «Ось-89», 1998.- 112 с.

5. Федеральный закон «О внесении Изменений и дополнений в часть вторую налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» от 29.12. 2001 г. № 187// Российская газета, № 255.

6. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. №34н. // Финансовая газета, 1998, №36.

7. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998г. № 60н (с изм. и доп. внесенными приказом Министерства финансов РФ от 30.12.99г. №107н).

8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 20.12.1994г.№ 167.

9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.01.2000г. № 2н.

10. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. №43н.

11. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материальнопроизводственных запасов" (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001г. №44н.

12. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г.№ 26н.

13. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998г. № 56н.

14. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от28.11.2001г. №96н.

15. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н.

16. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. № 107н и 30.03.2001г. №27н.

17. Положение по бухгалтерскому учету "Информация об аффилированных лицах" (ПБУ 11/2000). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2000г. №5н.

18. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2000). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000г. № 11 н.

19. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000г. № 92н.

20. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2000). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000г. № 91н.

21. Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.08.2001г. №60н.

22. Нормативные акты для бухгалтера, 1997, №8, с.55-59.

23. Указ Президента Российской Федерации от 8 мая 1996 г. № 685 1 "Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины».

24. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению .- М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФА», 2001. 176 с.

25. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. -М.: 2001. 336 с.

26. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. М.: 2001. - 376 с.

27. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

28. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Министерства финансов РФ от 20 июля 1998 г№ ЗЗн).

29. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки' обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях потребительской кооперации (письмо Правления Центросоюза РФ от 6 июня 1995г. №ЦСЦ-27).

30. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве (письмо Минсельхозпрода РФ от 4 июня 1996 г№ П-4-24/2068).

31. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации (утв. приказом Министерства финансов РФ от 28 июня 2000 г. №60н).

32. Методические рекомендации по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета на агропромышленных предприятиях .- М.: Известия , 1994.- 143с.'

33. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету в условиях рыночной экономики в системе агропромышленного комплекса. М.: Известия, 1992.-221 с.

34. Учет затрат в сельском хозяйстве. Методические рекомендации. Унифицированные формы. Нормативная хроника. М., Издательство Ось-89, 1998.-256с.

35. Аганбегян А. Г. Управление и эффективность. — М.:Экономика, 1981-71с.

36. Агарков М.М. Учение о ценных бумагах. М:Финстат-информ,1993. -140с.

37. Азгалдов Г., Карпова Н. Нематериальные активы и интеллектуальная собственность :проблемы и решение // Рынок ценных бумаг, 1998, № 7.

38. Аксененко А. Ф., Шеремет А. Д. Учет калькулирование и анализ себестоимости продукции. М:.МГУ. 1984.- 264с.

39. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М.: ООО «Нонпарель», 1994. - 127с.

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

41. Алборов Р.А. Содержание и основы разработки проекта учетной политики // Экономика с.-х. и перераб. предприятий ,1998 , № 1.

42. Албух Е.В. Применение механизма ускоренной амортизации //Главбух, 1995, № 1.

43. Алтухов И.А. Издержки и себестоимость сельскохозяйственной продукции. (В помощь лектору). Горький, 1971. - 40с.

44. Антони Р.Н. Основы бухгалтерского учета. М.: СП ТриадаНтт, 1992. -320 с.

45. Ахмедов М.З. Оперативный учет и анализ использования материалов. — М.: Финансы и статистика, 1986. -125с.

46. Бакаев А.С. Новый этап в становлении бухгалтерского учета в рыночной экономике // Финансовая газета, 1997, №2.

47. Бакаев А.С. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения // Бухгалтерский учет, 1999, № 8.

48. Бакаев М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1994. - 288с.

49. Бакаев А.С., Шнейдман J1.3. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»), 1994. — 1 Юс.

50. Барнгольц С. Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе. М.: Финансы и статистика, 1984. - 214 с.

51. Басманов'И. А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск. Вышэйшая школа, 1973. - 296с.

52. Басманов И. А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции.—М.: Финансы, 1970. 168 с.

53. Басманов И. А., Столярова А. С. // Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1968, №1.

54. Беба И. Ф.// Учет и финансы в колхозах и совхозах. 1970, №3.

55. Безруких П. С., Катаев А. Н., Комиссарова И П Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989. - 223с.

56. Безруких П.С. О переоценке основных средств // Бухгалтерский учёт, 1997, №3.

57. Безруких П. С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. — М.: Финансы, 1974. 320с.

58. Безруких П.С. и др. Учет затрат и калькулирования в промышленности (вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 1989.- 117с.

59. Белебеха И.А. Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. Львов: Вища школа, 1975. - 176 с.

60. Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет, 1994, № 3, 4.

61. Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет, 1994 , № 2.

62. Белобжецкий И.А. Имущество предприятий: учёт и аудит // Бухгалтерский учёт, 1993, №6.

63. Белов Н.Г. Документация в системе сельскохозяйственного учета. М.: Статистика, 1978 .- 280 с.

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

65. Белов Н.Г. Рентабельность сельскохозяйственного производства (вопросы исчисления и анализа). М.: Статистика, 1973.- 104с.

66. Белов Н.Г. Состояние и пути улучшения учета затрат и выхода продукции в птицеводстве (на примере птицефабрик Московской области). Автореферат диссертации на соискание ученой степени канд. экон. наук. М., 1969.

67. Белоусов Р.А., Куликов А.Г. Совершенствование управления производством и повышение его эффективности. — М.: Мысль, 1977. -220с.

68. Белый И.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции. -Минск.: Урожай, 1987. -144 с.

69. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве. -Минск. Вышэйш.шк., 1990. 175 с.

70. Бенеш JI. Бухгалтерский учет в Чехословацкой Социалистической Республике / Под ред. Н. Г. Чумаченко и П. С. Безруких. — М.: Финансы, 1975. -95с.

71. Бетге И. Балансоведение. М.: Бухучет, 2000. -454 с.

72. Бородкин А. С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. —М.: Финансы, 1980. 160с.

73. Бортников А. П. Нормативный учет затрат на производство. — М.: Финансы и статистика, 1982. 63с.

74. Бриль А.Р. Функционально-стоимостной анализ в экономических расчётах. -JI.: Издательство ЛГУ, 1989. 148с.

75. Брызгалин А., Берник В., Общие принципы отнесения затрат на себестоимость продукции (работ, услуг)//Финансовая Россия, 1996, № 19.

76. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Ярошенко А.В. Профессиональный комментарий к Положению о составе затрат. М.: "Аналитика-Пресс", 1999.-320с.

77. Брюханов А., Писарев Д. Калькуляция сельскохозяйственного производства в совхозах. Практическое руководство / Под ред. С.И. Фролова. М. -Л.: Стандартизация и рационализация, 1934. - 118с.

78. Булыга Р.П. Методика расчёта чистых активов // Бухгалтерский учёт, 1997, №6.

79. Бухалков.М. И. Внутрифирменное планирование.-М.: ИНФРА-М, 1999.392с.

80. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др. / Под ред. П.С. Безруких.- 2-е изд. , перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»), 1996 . -576 с.

81. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе : Учебное и практ. пособие . -М : Компания «ДеКА» ,1996. 288 с.

82. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономикой/А. Н. Кашаев, Я. И. Цвейбах, О. М. Островский и др. / Под ред. Н.В. Пантелеева. — М.: Финансы и статистика, 1989. 176 с.

83. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. А. Д. Ларионова. М.: Проспект, 1999.-392 с.

84. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П. С Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 576 с.

85. Бухгалтерский учет: Учебник / П. П. Новиченко, Т. Н. Шеина, Ф. П. Васин и др. / Под ред. П. П. Новиченко.—2-е изд., перераб. и доп.—М.: Финансы и статистика, 1990. 464 с.

86. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран // Бухгалтерский учет, 1996, № 5.

87. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: «Издательский дом Герда», 2001.-288с.

88. Васильев Д.Г. Бухгалтерский учет в совхозах. М.: Статистика, 1964. -440с.

89. Васильев Д.Г. Хозрасчет и себестоимость в совхозах. М.: "Московский рабочий", 1956.-46с.

90. Васильков А. И. Миневский А. И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1985. - 245с.

91. Васин Ф.П. Учет в условиях бригадного хозрасчета. — М.: Финансы и статистика, 1986.-96с.

92. Васин Ф.П. Управленческий учет: Учебное пособие. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1997. - 98с.

93. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / ВЗФИ. М.: ЗАО "Финстатинформ", 2000. - 359 с.

94. Вейцман Р. Я. Курс учета. М.: Союзторгучет, 1936. - 416 с.

95. Вейцман Р. Я. Элементарный курс бухгалтерского учета. М.: ГФИ, 1936.- 128с.

96. Вил Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

97. Волков Н.Г. Оценка имущества, капиталов и обязательств в бухгалтерском учете // Главбух, 1996, №11.

98. Волков Н.Г. Оценка товарно-материальных ценностей в учете и отчетности // Бухгалтерский учет, 1996, №11.

99. Волков Н.Г. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования // Бухгалтерский учет, 1996, №8."

100. Вопросы статистики и учета (сборник статей). М.: Статистика, 1954. -159с.

101. Врублевский Н.Д., Крылов М. Ф. Совершенствование нормативного метода учета. — М.: Финансы и статистика, 1987. 103с.

102. Габбасов Г.Х. Вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в птицеводстве (на примере птицеводческих хозяйств Татарского треста «Птицепром»). Автореферат на соискание ученой степени канд. экон. наук, 1972.

103. Габбасов Г. X. Нормативные калькуляции в промышленном птицеводстве // Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1972, №3.

104. Гавриленко В. В., Безь Д. Ф. Преимущества нормативного метода // Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1971, №1.

105. Гайдар Е.Т., Кошкин В.И. Хозрасчет и развитие хозяйственной самостоятельности предприятий. — М.: Экономика, 1984. — 215с.

106. Гайдене 3. С. Американская учетная ассоциация // Бухгалтерский учет, 1988, №6.

107. Гарифуллин К. М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. — Казань: Изд-во КГУ, 1986.-237с.

108. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта. -М.: Техника управления, 1930. 300 с.

109. Гаррисон Д. Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учета себестоимости. JL: Союзоргучет, 1933. - 204с.

110. Гильде Э. К. Методы учета затрат на производство // Бухгалтерский учет, 1968, №2.

111. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976. - 152с.

112. Гоголев А.К. ФИФО и ЛИФО методы оценки материальных запасов // Бухгалтерский учет, 1995, №8.

113. Грей С. И. Международные исследования по учету: глобальная проблема // Бухгалтерский учет, 1991, № 1.

114. Григорьев Ю.А. Учет материально-производственных запасов // Консультант; 1996, № 6.

115. Гринман Г.И., Колевич А.Г. Учет и анализ производственных затрат в совхозах. Минск: Сельхозиздат БССР, 1962. - 64с.

116. Гринман Г.И. Совершенствование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. М.: Статистика, 1973. - 188с.

117. Гюнтер Г., Шеремет А.Д. Теория и практика исчисления себестоимости в СССР и ГДР.' М.: Финансы, 1977. - 285 с.

118. Данилан А.А. Бухгалтерский учет в совхозах и колхозах. М.: «Колос», 1969.-256с.

119. Дауни Т. Стандарт-кост в системном учете. М.-Л.: Стандартизация и рационализация, 1934.- 136с.

120. Дергач'ев А. Н. Учет и калькулирование себестоимости продукции машиностроения в системе ценообразования // Автореферат дис. на соискание канд. экон. наук. — М., 1978.

121. Джей К.Шим, Джоэл Г. Сигел. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Филинъ, 1996. - 342с.

122. Додонов А.А. Об учете затрат на производство //Бухгалтерский учет, 1993, №2.

123. Додонов А.А. Проблемы бухгалтерского учета в промышленности СССР. М.: Экономика, 1964. - 327 с.

124. Должностные обязанности специалистов колхоза в условиях полного хозрасчета / Сост. Г.А. Баклаженко. М.: Росагропромиздат, 1989 .- 416с.

125. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, 1994.-558 с.

126. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс. М.: Аудит, ЮНИТИ. 1998.-224 с.

127. Едронова В.И., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов: акции, облигации, векселя. М.: Финансы и статистика, 1995. - 272с.

128. Екимов А.А. Калькуляция в промышленности. Л.: Гос. тех. изд., 1930. — 114с.

129. Ефимова М.Р. Статистические методы в управлении производством. М.: Финансы и статистика, 1988. - 151 с.

130. Ефимова О. В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерскойотчётности //• Бухгалтерский учёт, 1998, №7.

131. Ефимова О.В. Прогнозирование дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учёт, 1995, №10.

132. Жданова Л.А. Организация и управление капиталистической промышленной фирмой: учебник. — М.: Издательство УДН, 1987. -168с.

133. Жебрак М. X. Курс промышленного учета. -М.: Госстатиздат, 1960. -420 с.

134. Зудилин А. П. Особенности организации бухгалтерского учета и отчетности в развивающихся странах. М.: Ун-т дружбы народов, 1986. — 70с.

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

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

137. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение // Бухгалтерский учет, 1991, №7.

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

139. Ивашкевич В. Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет, 1999, № 4.

140. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. — М.: Финансы и статистика, 1988.- 176с.

141. Кайцер И.Е., Писарев Д.В. Оперативное планирование и учет выполнения плана в совхозах при норм, учете. М.: Союзоргучет, 1934. — 92с.

142. Кантор Л.М. Себестоимость в социалистической промышленности. М.: Финансы, 1958.-275с.

143. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчётов (на основе GAAP). -М.: ИНФРА-М, 1998.- 448с.

144. Карпова Т.П. Управленческий учет: информационное обеспечение менеджмента. — Смоленск: НИО, 1993.

145. Карпова Т.П. Управленческий учёт: Учебник для ВУЗов. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 2000. 350с.

146. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.-392с.

147. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978. - 216с.

148. Кашаев А. Н. О группировках затрат в производственном учете //

149. Бухгалтерский учет, 1994, №9.

150. Керимов В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях: Научное издание. М.: ИВЦ "Маркетинг", 2001.- 328с.

151. Киркевич Н.Г. Нормативный метод в повестку дня // Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1971, №2.

152. Кирьянова 3. В. Методологические и организационные основы первичного учета. — М.: Финансы и статистика, 1981. 144с.

153. Кирьянова 3. В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1996. - 192 с.

154. Ковалёв В.В. Анализ и управление дебиторской задолженностью // Бухгалтерский учёт, 1995, №10.

155. Ковалёв В.В. Принципы регулирования бухгалтерского учёта в США // Бухгалтерский учёт, 1997, №10.

156. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета. — СПб.: Лист, 1991.-29с.

157. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект // Бухгалтерский учет, 1997, №11.

158. Ковалев В. В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1995. — 432с.

159. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство // Главбух, 1998, № 8.

160. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Сборник корреспонденций счетов бухгалтерского учета по новому счетному плану. — М.: Бухгалтерский учет (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет), 2001. 287 с.

161. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / А.С.Бакаев, Л.Г.Макарова, Е.А. Мизиковский и др. / Под. ред. А.С.Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2001. - 435с.

162. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1998.-560с.

163. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. — 3-е изд.; перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2001. - 635с.

164. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998. - 144 с.

165. Корнилов Ю.Д. Как правильно исчислить себестоимость сельскохозяйственной продукции. Минск:"Урожай", 1968.- 137с.

166. Корчагина Л.М. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет, 1996, № 7.

167. Костюк П.А. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. -М.: "Статистика", 1971.-351с.

168. Котлер Ф. Основы маркетинга: Пер. с англ. / Общ. ред. и вступ. ст. Е. М. Пеньковой.—М.: Прогресс, 1990.—736 с.

169. Купчина J1.A. Оценка недвижимости, сдаваемой в аренду // Бухгалтерский учет, 1997, №9.

170. Курс бухгалтерского учета: Учебник / Под ред. И. И. Поклада. М.: Финансы, 1971.-416 с.

171. Лаврентьев В.Н. Экономика и организация сельскохозяйственного производства. М.: "Высш. школа", 1967. - 319с.

172. Ламыкин И. А. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Филин, 2000. - 520с.

173. Ламыкин И.А. Исчисление и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: "Экономика", 1972.-304с.

174. Ламыкин И.А., Никольский Н.К. Бухгалтерский учет в совхозах. М. "Статистика", 1971. - 359с.

175. Ламыкин И.А., Малышкин А.И. Учет производства в агропромышленных формированиях. М.: Агропромиздат, 1987. - 173 с.

176. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. — М.: Финансы и статистика, 1988. — 163с.

177. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. — М.: Финансы и статистика, 1990. 159с.

178. Ленквист Р. Учет в системе внутренней информации предприятия.-Упсала: Швеция, 1994. 120с.

179. Ленин В.И. Полное собрание сочинение. Т. 35.

180. Леонова Т.В. Методы учета выпуска продукции // Главбух, 1995, №11.

181. Линнакс Э.А. Финансовый учет акционерного общества в США. М.: Финансы и статистика, 1991. - 48 с.

182. Литвин Ю.Я., Беба И.Ф. Нормативный метод учета затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях. М.:"Статистика" 1973. -188с.

183. Литвин Ю.А., Линник В.Г. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве : Учебное пособие Киев, 1983.- 102с.

184. Литвин Ю.Я. Нормативный метод учета затрат на производство в растениеводстве и животноводстве. Киев: "Вища школа", 1969.- 170с.

185. Литвин Ю.Я. Теоретические основы нормативного метода учета затрат на производство в сельском хозяйстве. Киев, 1970.

186. Литвиненко М.И. Отражение в учете товарно-материальных запасов согласно GAAP и IAS // Главбух, 1998, №11.

187. Луговой В.А. Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ , услуг) : Методика и практикум .- М.: Финансы и статистика, 1995.144 с.

188. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 1994.-320 с.

189. Мавлянбеков У. Себестоимость производства продукции в колхозах.-Фрунзе: "Кыргызстан", 1970.-68с.

190. Маздоров В А История развития бухгалтерского учета в СССР (1917— 1972).—М.: Финансы. 1972. —320 с.

191. Майданчик Б.И., Богданчик С.Л., Пономаренко П.Г. Основы управленческого учета // Контроллинг, 1992, № 2.

192. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления.—М.: Финансы и статистика, 1993. 96с. .

193. Макаров В.А. Производственные затраты и рентабельность сельскохозяйственного производства. Автореферат диссертации на соискание ученой степени канд. экон. наук. М., 1969.

194. Макарьева В.И. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету. -М.: Главбух, 1995. 112с.

195. Малышев И. В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1981. - 263 с.

196. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. -М.: Финансы, 1979.- 195с.

197. Маргулис А. Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник. М.: Финансы, 1980. - 288с.

198. Маргулис А. Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования // Бухгалтерский учет, 1979, №10.

199. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. Т. 25, Ч. 1.

200. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. Т. 25, Ч. 2.

201. Мацкевичюс И. С. Калькулирование себестоимости продукции: исторический аспект. Вильнюс: Изд-во Вильнюсского ун-та, 1974. - 212с.

202. Медведев В.В., Кпимцов Н.А., Васькин Ф.И., Пизенгольц М.З. Изменения в первичном бухгалтерском учете в сельском хозяйстве // Экономика с.-х. иперераб. предприятий , 1996 ,№11.

203. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие. Международный банк реконструкции и развития / Всемирный банк, 1999.-180с.

204. Международные стандарты учета и аудита: Сб. с комментариями. Вып. 4: Директивы Европейского Экономического Сообщества / Сост. М. Рапопорт. -М.: Фирма «Аудиттрейнинг», 1992. -96 с.

205. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. — М.: Финансы и статистика, 1990. 133с.

206. Методика экономического анализа деятельности производственного объединения / Под ред. А. И. Бужинского и А. Д. Шеремета.—М.: Финансы и статистика, 1982. — 229 с.

207. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете // Бухгалтерский учет, 1996 ,. № 5.

208. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет, 1995, № 8.

209. Митюшкин Т.С. Единая система учета в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Экономиздат, 1963. - 133с.

210. Михалкевич А.П., Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в АПК. Минск: 000 "Мисанта", 1999. - 198с.

211. Мнацаканова И. Отличие российских стандартов ведения бухгалтерского учёта от международных // Банковское дело, 1996, №2.

212. Моссаковский В.Б. Классификация и обоснование состава расходов на производство // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1993, №4.

213. Мухин А. Ф., Лихачев О. В., Пучкова С. И. и др. Учет в капиталистических странах.—М.: МГИМО, 1981. 108с.

214. Мюллендорф Р., Каренбауэр М. Производственный учет. М.: ЗАО ФБК ПРЕСС, 1996.- 160с.

215. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива / Пер. с англ. — М.: Финансы и статистика, 1996. 136с.

216. Нарибаев К. Н. Организация бухгалтерского учета в США. — М.: Финансы, 1979.- 152с.

217. Наринский А. С. Калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы, 1976. - 160 с.

218. Немчинов П. П. Об учете затрат и доходов в колхозах. М.:

219. Сельхозиздат, 1958.- 179с.

220. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз , Г.Андерсон , Дж. Колдуэлл : Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова.- 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1994 496 с.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту ).

221. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Управленческий учет: Учебное пособие. -М.: УРСС, 1997.-368 с.

222. Николаева С. А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: "Аналитика-Пресс", 2000. - 208 с.

223. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: "Аналитика-Пресс", 1997. - 144 с.

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

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

226. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике //Бухгалтерский учет, 1996, № 2.

227. Николаева С.А. Учетная политика предприятия. М.: ИНФРА-М, 1995. -170с.

228. Николаева С.А. Формирование себестоимости в современных условиях // Бухгалтерский учет, 1997, №11.

229. Новодворский В. Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979. - 72 с.

230. Новодворский В.Д, Хорин А.Н. К вопросу об оценке оборотных активов // Бухгалтерский учёт, 1995, №11.

231. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О методах стоимостной оценки // Бухгалтерский учёт, 1995, №6.

232. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об оценке основных средств // Бухгалтерский учёт, 1996, №5.

233. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: "ИНТЕЛТЕХ". 1996. - 153с.

234. Овсийчук М.Ф. , Казакова А.В. Нормативный учет и контроль затрат на с.-х. предприятиях .- М.: Колос , 1992 .- 110с.

235. Овсийчук М.Ф. , Филимонова М.В. Внутрихозяйственный контроль в организациях строительства (учебно-практическое пособие). М.: МУПК, 2000. - 44с.

236. Овсянников С.Г. Производственный учет в колхозах. Минск, 1954. -62с.

237. Олохтонова ЭА., Тулегенов Э.Т. Организация внедрения нормативного метода учета на предприятии. — М.: Финансы и статистика, 1988. 110с.

238. Организация производства в совхозах и колхозах / Под ред. проф. ВласоваН.С:- М.: "Колос", 1971.-463с.

239. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет для менеджеров. М.: Тарвер , 1991.-87 с.

240. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в России и международные стандарты // Бухгалтерский учёт, 1997, №7.

241. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в России и международные стандарты // Бухгалтерский учет, 1997, № 7.

242. Палий В.Ф. Основы калькулирования . М.: Финансы и статистика , 1987.-287 е.

243. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2001, №7.

244. Палий В. Ф., Палий В. В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет, 2000, №17.

245. Палий В. Ф., Соколов Я. В. Введение в теорию бухгалтерского учета. -М.: Финансы, 1979. 304 с.

246. Панфилов С.Ф. Бухгалтерский учет совхозного производства. М.: Знание, 1989.-62с.

247. Петров А.В. Учёт малоценных и быстроизнашивающихся предметов // Главбух, 1994, №8.

248. Петрова В. И. Учет и анализ в условиях полного хозяйственного расчета и самофинансирования. М.: 1989. - 242 с.

249. Петрова В.И., Барсукова И.В. Учётная политика в торговле // Бухгалтерский учёт, 1997, №12.

250. Петрова Ю.В. Учет нематериальных активов: проблемы и направления развития // Бухгалтерский учет, 1998, № 5.

251. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учёт, 1996, №8.

252. Пизенгольц М.З., Варава . Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 4.1. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Колос, 1993. - 335с.

253. Пизенгольц, М.З., Варава А.П., Васькин Ф.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 4.2. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Колос, 1994. - 480с.

254. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Т.2. 4.2.

255. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. -4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2001.-400с.

256. Пизенгольц М.З. Журнально-ордерная форма учета в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет, 1997, № 10.

257. Пизенгольц М.З. Новые формы первичной документации в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет, 1996, № 8, 11.

258. Пизенгольц М. 3. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000, №19.

259. Пизенгольц М.З. Учет затрат и закрытие счетов в колхозах и совхозах. -М.: Статистика, 1972. 279с.

260. Пизенгольц М.З. Учета затрат в животноводстве // Бухгалтерский учет , 1998, №7.

261. Пизенгольц М.З. Учет затрат и финансовых результатов в колхозах. М.: Сельхозиздат, 1963. - 207с.

262. Пизенгольц М.З. Экономическое содержание издержек производства и себестоимости // Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1973, № 4.

263. Писарев Д.В. Основы сельскохозяйственной калькуляции в совхозах.- М.: ЦУНХУ Госплана СССР, 1935. 138с.

264. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1966. -255 с.

265. Полякова С. И., Злобина Т. Б., Рыбин В. И., Стуков С. А. Бухгалтерский учет и экономический анализ.—М.: Финансы и статистика, 1983. 280с.

266. Полянский С.Я., Васильев А.Н., Ворфоломеева JI.M. и др. Рекомендации по внедрению арендного подряда в сельскохозяйственном производстве. -Рязань, 1989.

267. Постникова Г.В., Романенков Д.Ф. Оперативный контроль основной деятельности в совхозах и колхозах. М.: "Статистика", 1970. - 231с.

268. Пуринсон Е.Б. С учетом особенностей производства // Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1972, №7.

269. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. — М.: Финансы и статистика, 1991. 174с.

270. Радостовец В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях: Учеб. пособие для с.-х. ВУЗов. М.: «Статистика», 1976.- 166с.

271. Рахман 3., Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике.1. М.: ИНФРА-М, 1996. 276 с.

272. Ришар' Ж. Бухгалтерский учет: теория, практика. — М.: Финансы и статистика, 2000. 160 с.

273. Румак Е.Х. О функциях управленческого учета // Экономика с.-х. и перераб. предприятий , 1994 , № 4.

274. Румак Е.Х. Управленческие аспекты бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях . Автореферат диссертации на соискание уч. ст. доктора эконом, наук . Санкт - Петербург, 1994.

275. Рыночная экономика : Учебник в 3 т. Т.2. 4.1 .- М.: «Соминтек» , 1992 .160 с. (Основы бизнеса).

276. Савин В.П. Оперативный учет затрат на производство (некоторые вопросы). — М.: Финансы, 1970. 88с.

277. Сатубалдин С. С. Учет затрат на производство в промышленности США.—М.: Финансы, 1980.—141 с.

278. Себестоимость продукции, рентабельность производства в колхозах / Под ред. академика Романенко. -М.: Гос. изд. с.-х. лит., 1961.

279. Себестоимость сельскохозяйственной продукции (методические указания). Минск, 1971.

280. Семяновский А.А. Трансфертное ценообразование как область деятельности бухгалтерии // Бухгалтерский учет, 1992, № 2.

281. Сергеев С.С. Себестоимость сельскохозяйственной продукции и пути ее снижения. М.: "Колос", 1959. -48с.

282. Скотт Син Д. Управление производительностью: планирование, измерение и оценка. Контроль и повышение / Пер. с англ. — М.: Прогресс, 1989.-324с.

283. Скоун Т. Управленческий учет / Пер. с англ. под. ред. Н.Д. М.: Аудит, ЮНИТИ ,1997 .-179с.

284. Смирнов В. В. Управленческий учет на совместных предприятиях // Бухгалтерский учет, 1991, № 6.

285. Смирнов В.Д. Учет затрат и калькуляция в сельскохозяйственном производстве. М.: Статистика, 1972. - 208с.

286. Смит М. Основы статистической методологии. Вып. 1. Москва -Петроград: Гос. изд., 1923.- 196с.

287. Смит М. Экономические основы калькуляции. М. - JI.: Гос. изд., 1926. -152с.

288. Совершенствование методов учета и экономического анализапроизводства в сельскохозяйственных предприятиях. Научные труды Ставропольского СХИ. Вып. XXXII, т. 7. Ставрополь, 1970.

289. Совершенствование учета затрат и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. Материалы к первой Всесоюзной научной конференции по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве. Тезисы докладов.- Воронеж, 1970.

290. Советский энциклопедический словарь / Гл. ред. А. М. Прохоров. 2-е изд. -М.: Сов.Энциклопедия,1983. 1600 с.

291. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит ЮНИТИ. 1996.-638 с.

292. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496с.

293. Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. Реформа бухгалтерского учета . Российские и международные стандарты. М.: Книжный мир, 1988.

294. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ. Спб.: АОЗТ «Литература плюс», 1993. - 272с.

295. Стоцкий В. И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. Л.: Соцэкгиз, 1936. - 479 с.

296. Стоцкий В.И. Принципы построения калькуляции в условиях хозрасчета.- М.-Л.: Гос. науч. техн. изд., 1931. 50с.

297. Стоцкий В.И. Теория и практика калькуляции. М.-Л.: Гос. науч. техн. изд., 1931.- 149с.

298. Студенкова Н.М. Методика исчисления себестоимости продукции в колхозах и совхозах. М.: Экономика, 1985. - 128с.

299. Студенкова Н.М. Методические рекомендации по прогнозированию издержек производства и себестоимости продукции сельского хозяйства. М.: ВНИИЭСХ, 1983.

300. Стуков С.А. И все-таки производственный , а не «управленческий» учет // Бухгалтерский учет ,1997 , № 2.

301. Стуков С. А. Новейшие тенденции в развитии производственного учета: Курс лекций. — Калинин: КГУ, 1983. — 48 с.

302. Стуков С. Л. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223 с.

303. Стуков С.А. Современные методы калькулирования себестоимости. -Калинин: КГУ, 1980.- 160с.

304. Стуков С. А. Учет и хозрасчет в промышленности стран СЭВ. — М.:1. Финансы, 1979. — 160 с.

305. Стуков С. А. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему // Бухгалтерский учет, 1991, №2.

306. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние // Бухгалтерский учет, 1996, № I.

307. Стуков С. А. Экономический анализ и рынок // Бухгалтерский учет, 1991, №3.

308. Суйц В. П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987. - 194 с.

309. Суйц В.П. Первичный контроль и управление производством // Бухгалтерский учет, 1996, № 1.

310. Татур С. К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы и статистика, 1974. - 320с.

311. Татур С. К. Хозяйственный расчет в промышленности СССР. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы, 1970.—415 с.

312. Тимуш А.И. Себестоимость продукции зеркало хозяйства. - Кишинев: Париздат, 1962.-35с.

313. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1992. 160 с.

314. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

315. Тони Скоун. Управленческий учет. М.: Аудит, Издательское объединение ЮНИТИ, 1997. - 179 с.

316. Труды молодых ученых и аспирантов Ташкентского института народного хозяйства. Вып. 1. —Ташкент, 1971.

317. Укмар В. Совместные предприятия в СССР: некоторые вопросы // Италия — СССР: совместные предприятия.— М.: Прогресс, 1990.

318. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А. Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. - 510 с.

319. Учет производства и калькулирования в промышленности США / Пер. с англ. / Под ред. А. Ш. Маргулиса.—М.: Финансы, 1966.

320. Федяев A.M. Организация учета по журнально ордерной форме на предприятиях АПК: Ч.1.- М.: Росагропромиздат , 1990 335 с.

321. Федяев A.M. Организация учета по журнально ордерной форме на предприятиях АПК : Ч.2.- М.: Росагропромиздат, 1991 .- 303 с.

322. Финансы предприятий и организаций: Учеб. пособие / Бородина Е.И.,

323. Голикова Ю.С., Колчина Н.В., Смирнова З.М. М.: Финансы и статистика , 1993,- 148 с.'

324. Фридман П. Аудит, контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит. ЮНИТИ, 1997. - 517 с.

325. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. -576с.

326. Холоденко Е., Ростовцев А. Корреспонденция счетов 2001. М.: Издательство " Экономика-Пресс", 2001. - 224с. (Серия "Практика бухгалтерского учета").

327. Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 1995. 415 с.

328. Царенко П , Васильева J1., Рыбалова Н. Качество яиц сегодня : хранение, инкубация // Птицеводство , 1997, № 3.

329. Цогоев Н.В. Себестоимость продукции колхозов и совхозов и пути ее снижения. Ставрополь, 1959. — 95с.

330. Цогоев Н.В. Статистика себестоимости продукции сельского хозяйства. -М.:"Статистика", 1965.- 120с.

331. Чангли Д.Ф., Хисматуллин Д.И. Об управлении производственными затратами на предприятии // Бухгалтерский учет, 1997, № 2.

332. Чумаченко Н. Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965. - 124 с.

333. Чумаченко Н. Г. Учет и анализ в промышленном производстве США.— М.: Финансы', 1971.-237с.

334. Чумаченко Н. Г. Экономический анализ в системе управления производством. В кн.: Тезисы докл. Научно-экономической конференции: Экономический анализ в управлении производством. - Киев.: Укр НИИНТИ, 1972.-237с.

335. Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. — М.: Финансы и статистика, 1982. 142с.

336. Шеремет А. Д, Суйц В. П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 2000. - 226 с.

337. Шеремет А.Д. Управленческий учет (учебное пособие). М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.-510 с.

338. Шилов И.А. Зарождение и развитие метода исчисления себестоимости продукции колхозов. Ташкент: "Узбекистан", 1969.- 200с.

339. Шим Дж К., Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализа затрат.- М.: Филинъ, 1996. 172 с.

340. Широбоков В.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета // Экономика с.-х. и перераб. предприятий , 1998, №7.

341. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии. М.:Аудит ЮНИТИ, 1996. - 496с.

342. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет : сравнительный аспект // Бухгалтерский учет, 1996, № 3.

343. Шишкова Т.В. Экономический анализ в системе управления предприятием. М.: Финансы, 1978. - 48с.

344. Шнейдман JT.3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет, 1998, №1.

345. Щенков С.А. Бухгалтерский учет в промышленности. М.: Финансы, 1969.-424с.

346. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. — М.: Финансы, 1973. 144с.

347. Экономика и организация животноводства на промышленной основе. Тезисы докладов и рекомендаций первой межвузовской конференции. М., 1971.- 138с.

348. Экономикс фирмы. Фирма в рыночной экономике. Ресурсы фирмы. Продукция фирмы. Эффективность деятельности фирмы / Под ред. В.И. Терехина .- Рязань: Стиль, 1996.- 156с.

349. Эмерсон Г. Двенадцать принципов управления. М.,1931.- 220 с.

350. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993. - 418 с.

351. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры : перевод с английского / Под редакцией и с предисловием A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 560с.

352. Юзефович В.Г. Основы промышленной калькуляции.- JI.-M.: "Техника управления" гос. тип. изд. "Ленинградская правда", 1931. 192с.

353. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономики развитых стран. — М.: Финансы и статистика, 1991. 247с.

354. Anderson, Sollenbcrger "Managerial Accounting" College Division Southwestern Publishing Co.: 1992

355. Antony P. H. Planning and Control Systems. St Framework for Analysis. Bosnon, Massachusetts, Harward University Press, 1965.

356. Borner D. Direct costing ais Sistem der Kostenrechnung. Munchen , 1961.

357. Cullman H. La comptabilite analytique. Paris : PUF ,1987.

358. Нах А.С. The Strategy concept and process. Prentice Hall, Inc., 1996.

359. Hese H. Manufacturing. Capital Costs, Plofits, Tand Dividents. The Ingentring Magazine - vol. 26. №3.

360. Horngren С. T. A Contribution Margin Approach to the Analysis of Capacity

361. Horngren, Foster "Cost Accounting", Prentice Halle.

362. Lloyd C. Microeconomic Analysis.—Homewood, Illinois.—R D Ir-win, 1967.

363. Skousen, Landenderfer, Albrecht "Financial Accounting" College Division South-Western Publishing Co., 1991.365. Szam, 1967.—N 11.—O. 492.

364. Utilization. — The Accounting Review. — April 1967.—P. 254—64.

365. WOhe G. Einfuhrung in die allgemeine Betriebswirtschaftslehre.— Verlag Franz Vahlen.—Munchen, 1990.—17 Auflage.1. Утверждаю Руководитель2002 г.

366. ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА АОЗТ «Захаровская птицефабрика»

367. Объем учетных работ Кто выполняет учетную работу Сроки выполнения работы Кто проверяет выполнение работ1 2 j 4

368. Отчет по кассе кассир Тарина Р.П. I числа гл. бухгалтер Ерхова Е.Л.

369. Отчет о движении птицы, форма № 24 бригадиры Обидипа Ю.В. Клишов А.В. Клиншова С.Е. Карасикова Ю.В. 1 числа гл.зоотехник ВавилинВ.И. бухгалтер Солодова А.Н.

370. Отчет о движении яиц Расчет по инкубации зав. яйцескладом Верстянова П.Д. зав.инкубаторием Королева Л.И. 1 числа 1 числа гл. зоотехник ВавилинВ.И. бухгалтер Батова В.Ф. Вавилин В.И. Солодова А.Н.

371. Расчет по продаже яиц и мяса птицы Материально-ответственные лица по складу Чиркова Л.Н., Веретянова НЛ. 2 числа Батова В.Ф.

372. Производственный отчет о переработке птицы и выходе продукции Зав. забойным цехом Масло ва Т. А. 2 числа гл.ветврач Таран С.А. Батова В.Ф.

373. Отчет по строительству Гл. инженер -строитель 2 числа Ерхова Е.А.

374. Выписки банков Ерхова Е.А. 3 числа Ерхова Е.А.1 2 3 4

375. Отчет по движению кормов бригадиры, старший зоотехник по кормам Вавилина Т.А. 3 числа Вавилин В.И. Солодова А.П.

376. Отчет по медикаментам бригадиры, зав. ветаптекой Кострикова JI.H. 3 числа Таран СЛ. Солодова А.П.

377. Отчет о движении горючего и смазочных материалов Ст. рабочая нефтебазы Пахомова З.В. 3 числа Бухгалтер Строкова З.П.

378. Отчет работы грузового автотранспорта и ремонтной мастерской Зав. реммастерской Зав. автогаражом 5 числа Строкова З.П.

379. Отчет работы столовой Зав. столовой Бадулина Н.Ф. Ст. повар Корнева Т. 4 числа Бухгалтер Ондрина Т.В.

380. Отчет по потреблению электроэнергии Ст.инженер-электрик Ефанов М.М. 4 числа Ондрина Т.В.

381. Авансовые отчеты Ерхова Е.А. 5 числа Ондрина Т.В.

382. ГРАФИК УЧЕТНЫХ РАБОТ по промышленному стаду кур АОЗТ «Захаровская птицефабрика»

383. Объем учетных работ Кто выполняет учетную работу Сроки выполнения работы Кто проверяет выполнение работ

384. Оформление документов на поступление и расход яиц (суточный отчет по сбору яиц, расходная накладная) Клиншов А.В. Матюхин П.И. Ежедневно бухгалтер Батова В.В.

385. Составление отчетности по движению птицы Клиншов А.В., Матюхин П.И. 1 числа Вавилин В.И. Солодова А.Н.

386. Отчет по расходованию кормов Клиншов А.В., Матюхин П.И. нач. кормоцеха 3 число Солодова А.П.1. Гл. бухгалтерподпись1. Утверждаю1. Руководитель2002 г.

387. ГРАФИК УЧЕТНЫХ РАБОТ по яйцескладу АОЗТ «Захаровская птицефабрика»

388. Объем учетных работ Кто выполняет учетную работу Сроки выполнения работы Кто проверяет выполнение работ

389. Накладная на оприходование яиц Кпиншов А.В. Матюхин П.И. Веретянова П. Д. ежедневно Батова В.В.

390. Отчет на сортировку яиц Веретянова П.Д. ежедневно Батова В.В.

391. Документы по движению яиц по яйцескладу Веретянова П.Д. ежедневно Батова В.В.

392. Суточный отчет по яйцескладу, расчетная накладная

393. Отчет по движению яиц Веретянова П.Д. 1 числа Вавилин Н.В. Батова В.В.1. Главный бухгалтерподпись

394. Утверждаю: Руководитель « » 2002г.

395. График учетных работ по учету затрат и выходу продукции коневодства

396. Ведомость учета расходов кормов261.АПК

397. Лимитно заработная ведомостьводства с учетом отработанного времени и объема выполненных работ, па которые установлены сдельные расценки.

398. Подписывается: зав. фермой, зоотехником, кладовщиком, отпускавшим корма, и получателями кормов для тон или иной группы.

399. Подписывается: руководителем организации, главным бухгалтером, кладовщиком, отпустившим топарно-матеведомостеи

400. Служит основанием для списания отпущенных ценностей в карточках складского учета материалов (форма М-12)

401. Первый экземпляр ведомости с распиской получателей направ-ляется в бухгалтерию подразделения в установленные сроки. Вто-рой экземпляр ведо-мости с распиской кладовщика,подтвер-ждающей фактический отпуск кормов, остается у зав. фермой или бригадира.

402. АПК «Акт на списание малоцепных и быстроизнашивающихся предметов» и др.1. Главный бухгалтерподпись

403. Книга учета затрат и выхода продукции. Аналитический счет «Озимая рожь. Незавершенное производство» в ООО «Дегтярное» Ряжского района Рязанской области за август 2001 год.

404. Наименование статей затрат Кредит 20-1 «Озимая пшеница» Кредит 20-1 «Озимая пшеница»

405. Апрель Май Июнь Итого Июль Август Итого Наименова пне Количество ц Сумма руб

406. Человеке- часы 629 576 1205 1468 155 2828

407. Сумма 22708 8118 30826 119069 12033 161928

408. Отчисления 5927 2119 8046 31077 3141 422644. Амортизация - — - - - - 5. Семена - - - - - -

409. Удобрения - 100 ц/ 70200 70200 - - 70200

410. Нефтепродукты 5277 19485 247 25009 90943 29877 145829

411. Грузовой автотранспорт - - - 56239 5630 618699. МБП 151 133 284 - - 284

412. Прочие 1654 - 1654 - 724 237811того 35717 29855 70447 136019 297328 51405 484725 1. Зерно ц 27583 5723531. Мертвые отходы и 36371. Солома т 2226 11973

413. Последовательность учетных работ при обобщении информации о затратах напроизводство в ООО «Дегтяпое» Ряжского района Рязанской области.1. Журнал Главная

414. Последовательность учетных работ при обобщении информации о затратах напроизводство в ООО «Вперед» Шацкого района Рязанской области.1. Первичные документы 1 г

415. Книга учета затрат и выхода продукции11 г1. Мемориальный ордер 1. V 1. Главная книга

416. Последовательность учетных работ при обобщении информации о затратах напроизводство в АОЗТ «Заборье» Рязанского района Рязанской области.1. Главная книга

417. Книга учета затрат и выхода продукции. Аналитический счет «Озимая рожь. Незавершенное производство» в ООО «Вперед» Шацкого района Рязанской области за август 2001 год.

418. Дата Наименование работ Дебет счета 20-1 «Озимая рожь» Дебет счета 20-1 «Озимая рожь»

419. Итого 300 9528 1367 7024 18219

420. Итого 2357/116346 - 7903 - - - 286 124535

421. Объекты учета затрат в сельскохозяйственных организацияхп\п Отрасль 1 группа животноводческого направления-10 II группа овощеводческого направления-8 III группа-зерно-молочного направления-14 IV группа-развито растениеводство и животноводство-6

422. По методическим рекомендациям Действующая По методическим рекомендациям Действующая По методическим рекомендациям Действующая По методическим рекомендациям Действующая1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

423. Растениеводство Ячмень озимый Ячмень озимый - Пшеница озимая Озимая пшеница Незавершенное производство

424. Кукуруза на зерно Ячмень яровой - Рожь озимая Рожь озимая Посев озимых

425. Ячмень яровой - Ячмень Кукуруза на зерно - Подъем зяби

426. Овес Овощные культуры открытого грунта Кукуруза на силос и зеленый корм Внесение органических удобрений

427. Фуражные культуры Капуста белокочанная, ранняя, средняя, поздняя) Капуста Кукуруза Внесение минеральных удобрений

428. Гречиха Гречиха Свекла столовая Свекла Сенокосы и пастбища естественные Пары и т.п.

429. Травы многолетние Травы многолетние Свекла сахарная Пастбища естественн ые Затраты прошлых лет под урожай отчетного года

430. Незавершенное производство Морковь столовая Морковь Пары Пары Озимая пшеница

431. Посев озимых Подъем зяби Подъем зяби Пшеница яровая

432. Подъем зяби Ячмень озимый II т. д.

433. Внесение органических удобрений Затраты отчетного года под урожай1 2 3 4 5 6 7 8 9 10отчетного года

434. Внесение минеральных удобрений Затраты отчетного года под урожай будущих лет1. Снегозадержание 1. Пары и т.п.

435. Пезавер шенное производство

436. Животноводство Основное стадо молочного скота Основное стадо молочного скота • Основное стадо молочного скота - Основное стадо молочного скота

437. Животные на выращивании и откорме Крупный рогатый скот на откорме Дойное стадо Крупный рогатый скот Основное стадо крупного рогатого скота

438. Коровы, бычки-производители и волы, выбракованные из основного стада, коровы-кормилицы Молодняк-круп но го рогатого скота Молодняк-крупного рогатого скота Животные на выращивании и откорме1. Нетели Нетели 1. Кормоцех

439. Система критериев выбора методов оценки

440. Влияние метода оценки на стоимость имущества организации:11 на стоимость внеоборотных активов;12 на стоимость запасов;13 на стоимость оборотных активов в целом;14 на совокупную стоимость имущества.

441. Влияние метода оценки на величину амортизационных отчислений:21 по основным средствам;22 по нематериальным активам;23 влияние отсутствует.

442. Степень зависимости стоимости имущества от инфляции (дефляции) при использовании выбранного метода:31 зависимость прямая сильная;32 зависимость прямая слабая;33 зависимость отсутствует;34 зависимость обратная слабая;35 зависимость обратная сильная.

443. Влияние метода на себестоимость производимой продукции:41 уменьшает себестоимость;42 увеличивает себестоимость;43 не оказывает влияния;44 усредняет результат.

444. Влияние метода на номинальную величину прибыли:51 увеличивает прибыль;52 уменьшает прибыль;53 не оказывает влияния.

445. Влияние метода оценки на размер налогов ( на имущество и других):61 увеличивает налогооблагаемую базу;62 уменьшает налогооблагаемую базу;63 не оказывает влияния.

446. Влияние метода оценки на размер налога на прибыль (для сельскохозяйственных организаций на прибыль, получаемую от неосновных видов деятельности, которая подлежит налогообложению).

447. Б.Влияние метода оценки на структуру актива баланса:81 увеличивает удельный вес основных средств, уменьшает оборотных;82 увеличивает удельный вес оборотных средств, уменьшает основных;83 не влияет на структуру актива.

448. Влияние метода оценки на показатели финансово хозяйственной деятельности:91 на коэффициенты оборачиваемости;92 на коэффициенты ликвидности;93 на показатели рентабельности;94 на показатели эффективности использования имущества;95 на прочие показатели.

449. Ю.Влияние метода оценки на структуру материально-производственных запасов:101 увеличивает удельный вес запасов, уменьшает дебиторскую задолженность;102 уменьшает удельный вес запасов, увеличивает дебиторскую задолженность;103 не оказывает влияния.

450. Влияние метода оценки на продолжительность операционного цикла:111 увеличивает операционный цикл;112 уменьшает операционный цикл;113 не оказывает влияния.

451. Влияние метода оценки на продолжительность финансового цикла:121 увеличивает финансовый цикл;122 уменьшает продолжительность финансового цикла;123 не оказывает влияния.

452. Влияние метода оценки на доходность акции (размер дивиденда) (для сельскохозяйственных организаций имеющих форму акционерного общества):131 увеличивает доходность;132 уменьшает доходность;133 не оказывает влияния.

453. Влияние метода на достоверность отчетных показателей:141 отчетность достоверна;142 отчетность недостоверна.

454. Влияние метода оценки на привлекательность бухгалтерской отчетности для внешних пользователей:151 наибольшая привлекательность;152 присутствуют неблагоприятные показатели;153 наименьшая привлекательность;154 не оказывает влияния.

455. Влияние метода оценки на эффективность планирования:161 плановые показатели в значительной степени отличаются от фактических;162 плановые показатели отличаются от фактических;163 различия между плановыми и фактическими показателями минимальные.

456. Возможность последовательного применения метода оценки (от одного отчетного периода к другому):181 .метод целесообразно использовать долговременно;182 долговременное использование метода не соответствует стратегическим целям организации.

457. Возможность осуществления текущего контроля за формированием себестоимости производимой продукции:201 информация детализирована в достаточной степени;202 информация детализирована не по всем направлениям;203 информация не детализирована.

458. Непротиворечивость системы используемых методов:211 используемые методы вызывают однонаправленные изменения;212 используемые методы вызывают разнонаправленные изменения.

459. Счет 10-3, аналитический счет «Бензин А-80 (76), 1999 год.

460. Содержание записи Количество Сумма по методамдебет . кредит Средней себестоимости ФИФО . ЛИФОдебет кредит дебет кредит дебет кредит1 2 3 4 5 6 7 8 91. ТОО «Конобсевское»

461. Сальдо на 1.01 9876 X 11303 X 11303 X 11303 X

462. Оборот за январь 13742 9677 14000 10354 14000 11075 14000 9859

463. Сальдо иа 1.02 13941 X 14949 X 14228 X 15444 X

464. Оборот за февраль 9860 10257 10548 10975 10548 10468 10548 10988

465. Сальдо па 1.03 13544 X 14522 X 14308 X 15004 X

466. Оборот за март 7919 - 8473 - 8366 - 8773

467. Сальдо па 1.04 5625 X 6049 X 5942 X 6231 X

468. Оборот за апрель 24174 10217 29722 12260 29722 11588 29722 12562

469. Сальдо на 1.05 19582 X 23511 X 54076 X 23391 X

470. Оборот за май 27484 10013 36381 12717 36391 12311 36391 13258

471. Сальдо на 1.06 37053 X 47185 X 48156 X 46524 X

472. Оборот за июнь 10033 - 12742 - 13039 - 12598

473. Сальдо на 1.07 27020 X 34443 X 35117 X 33926 X

474. Оборот за июль 11973 - 15206 - 15561 - 15033

475. Сальдо на 1.08 15047 X 19237 X 19556 X 18893 X

476. Оборот за август 13742 13165 37212 25803 37212 17110 37212 35650

477. Сальдо па 1.09 15624 X 30646 X 39658 X 20455 X

478. Оборот за сентябрь 4930 19968 17700 39875 17700 44483 17700 33460

479. Сальдо иа 1.10 3586 X 8471 X 12875 X 4695 X

480. Оборот за октябрь 11801 14056 46339 50039 46339 53988 46339 49291

481. Сальдо на 1.11 1331 X 4771 X 5226 X 1743 X

482. Оборот за ноябрь 12694 10350 51747 41711 51747 41992 51747 421921 2 3 4 5 6 7 8 9

483. Сальдо па 1.12 3675 X 14807 X 14981 X 11298 X

484. Оборот за декабрь 13587 11515 52488 44909 52488 45268 52488 44484

485. Сальдо на 1.01 5747 X 22386 X 22201 X 19302 X1. Учхоз «Степькиио»

486. Сальдо па 1.01 5160 X 5761 X 5761 X 5761 X

487. Оборот за январь 17822 17833 28469 26749 28469 26038 28469 28481

488. Сальдо па 1.02 5149 X 7481 X 8192 X 5749 X

489. Оборот за февраль 33564 21971 51908 33616 51908 34266 51908 34055

490. Сальдо па 1.03 16742 X 25773 X 25834 X 23602 X

491. Оборот за март 22626 27300 38262 44499 38262 43677 38262 44852

492. Сальдо иа 1.04 12068 X 19536 X 20419 X 17012 X

493. Оборот за апрель 29282 27128 54742 48830 54742 48581 54742 50729

494. Сальдо иа 1.05 14222 X 25448 X 26580 X 21025 X

495. Оборот за май 33105 38878 69207 77756 69207 78111 69207 77809

496. Сальдо на 1.06 8449 X 16899 X 17676 X 12423 X

497. Оборот за нюнь 22867 28159 64174 72932 64174 73061 64174 71953

498. Сальдо на 1.07 3157 X 8141 X 8789 X 4644 X

499. Оборот за июль 47199 38128 136778 109809 136778 110205 136778 110571

500. Сальдо иа 1.08 12228 X 35110 X 35362 X 30851 X

501. Оборот за авгу ст 32585 35865 123314 126962 123314 124710 123314 131580

502. Сальдо на 1.09 8948 X 31462 X 33966 X 22585 X

503. Оборот за сентябрь 45320 45182 214952 205126 214952 205715 214952 214163

504. Сальдо иа 1.10 9086 X 41288 X 43203 X 23374 X

505. Оборот за октябрь 35130 36520 178206 181139 178206 182293 178206 181778

506. Сальдо иа 1.11 7696 X 38355 X 39116 X 19802 X

507. Оборот за ноябрь 12332 18722 68808 100163 68808 100641 68808 85230

508. Сальдо па 1.12 1306 X 7000 X 7283 X 3380 X

509. Оборот за декабрь 22900 22533 118470 116721 118470 117027 118470 116496

510. Сальдо на 1.01 1673 X 8749 X 8726 X 5354 X1 2 3 4 5 6 7 8 9

511. Колхоз «Вперед», Шацкий район

512. Сальдо на 1 6714 X 6222 X 6222 X 6222 X

513. Оборот за январь 2380 8519 3630 9278 3630 9094 3630 9406

514. Сальдо на 1.02 503 X 574 X 758 X 446 X

515. Оборот за февраль 41490 12309 47278 14032 47278 14217 47278 14033

516. Сальдо па 1.03 29684 X 33820 X 33819 X 33691 X

517. Оборот за март 18520 9768 31790 13285 31791 11136 31791 16801

518. Сальдо па 1.04 38436 X 52326 X 54474 X 48681 X

519. Оборот за апрель 18515 13891 26654 19309 26654 19725 26654 20003

520. Сальдо па 1.05 43060 X 59671 X 61403 X 55332 X

521. Оборот за май 14050 22849 20621 32217 20621 32674 20621 31972

522. Сальдо на 1.06 34261 X 48075 X 49350 X 43981 X

523. Оборот за нюнь 9220 27875 17507 42091 17507 40140 17507 41385

524. Сальдо на 1.07 15606 X 23491 X 26717 X 20103 X

525. Оборот за июль 37145 35686 79807 69945 79807 69889 79807 76725

526. Сальдо на 1.08 17065 X 33353 X 36635 X 23185 X

527. Оборот за август 41490 29368 134938 84286 134938 76620 134938 95446

528. Сальдо на 1.09 29187 X 84005 X 94953 X 62677 X

529. Оборот за сентябрь 32295 37670 123926 127325 123926 127527 123926 135482

530. Сальдо на 1.10 23812 X 80606 X 91352 X 51121 X

531. Оборот за октябрь 23050 36524 91209 134043 91209 141692 91209 120178

532. Сальдо на 1.11 10338 X 37772 X 40869 X 22152 X

533. Оборот за ноябрь 9260 16226 37600 62470 37600 64774 37600 52577

534. Сальдо на 1.12 3372 X 12902 X 13695 X 7175 X

535. Оборот за декабрь 20773 14092 99742 65810 99742 65151 99742 67642

536. Сальдо на 1.01 10053 X 46834 X 48286 X 39275 X

537. Колхоз «Доброволец», Шиловский район

538. Сальдо на 1.01 X - X - X - X

539. Оборот за январь 7319 7319 13555 13555 13555 13555 13555 135551 2 3 4 5 6 7 8 9

540. Сальдо на 1.02 X - X - X - X

541. Оборот за февраль 9511 9511 16681 16681 16681 16681 16681 16681

542. Сальдо на 1.03 X - X - X - X

543. Оборот за март 8410 8406 14551 14542 14551 14542 14551 14542

544. Сальдо па 1.04 4 X 9 X 9 X 9 X

545. Оборот за апрель 9309 9309 20655 26655 20655 20655 20655 20655

546. Сальдо на 1.05 4 X 9 X 9 X 9 X

547. Оборот за май 17784 16638 31722 29616 31722 29618 31722 29616

548. Сальдо на 1.06 1150 X 2115 X 2113 X 2115 X

549. Оборот за июнь 26493 18778 64485 45255 64485 44949 64485 45631

550. Сальдо на 1.07 8865 X 21345 X 21649 X 20969 X

551. Оборот за июль 14877 22724 38895 57719 38895 57821 38895 57492

552. Сальдо на 1.08 1018 X 2521 X 2723 X 2372 X

553. Оборот за август 19588 20600 64252 66744 64252 66952 64252 66610

554. Сальдо на 1.09 6 X 29 X 23 X 14 X

555. Оборот за сентябрь 19864 16689 73844 62083 73844 62084 73844 62083

556. Сальдо на 1.10 3181 X 11790 X 11783 X 11775 X

557. Оборот за октябрь 13100 10530 52969 41909 52969 41473 52969 42541

558. Сальдо на 1.11 5751 X 22850 X 23279 X 22203 X

559. Оборот за ноябрь 8572 10265 37775 43421 37775 43186 37775 44310

560. Сальдо на 1.12 4058 X 17204 X 17868 X 15668 X

561. Оборот за декабрь 11196 10395 44479 41996 44479 43026 44479 41268

562. Сальдо на 1.01 4859 X 19687 X 19321 X 18879 X1. Методикапрогнозирования затрат в сельскохозяйственных организациях

563. Наименование прогпоза Наименование затрат Содержание методики прогноза1 о 3

564. Затраты на минеральные удобрения Рассчитываются исходя из прогнозируемого количества для внесения их под данную культуру по видам в действующем веществе и средней стоимости килограмма действующего вещества в базисном периоде.

565. Затраты па органические удобрения Определяются исходя из прогнозируемого количества внесения их под соответствующую культуру и оценки, принятой в базисном периоде

566. Прочие прямые затраты Принимаются па уровне базисного года в расчете па гектар убранной площади.

567. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы Учитываются на уровне базисного периода в расчете иа гектар убранной площади или но удельному весу их в общей сумме издержек па производство данного вида продукции в базисном периоде.

568. Амортизация основных средств Определяется исходя из фактического уровня их в базисном периоде с учетом прогнозируемого роста основных средств в целом по отрасли животноводства в расчете па 100 руб. валовой продукции отрасли.

569. Затраты па ремонт основных средств Исчисляются тем же методом, что и амортизацию основных средств.

570. Прочие прямые затраты Принимаются па уровне базисного периода в расчете на 1 ц продукции.

571. Прямые затраты рассчитываются на гектар посева, голову скота, центнер продукции и весь объем производства продукции данной

572. Впепроизводст венные, обще-производствен пые и общехозяйственные расходыценам базисного периода. Семена, корма собственного производства учитываются по себестоимости прогнозируемого года.

573. В группу передовых организации могут не войти организации, имеющие в базисном году самыП высокий технический уровень производства, если такой уровень не предполагается достигнуть в прогнозируемом периоде по всей совокупности организаций.