Учет и анализ затрат на освоение производства новой продукции

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Логинова, Надежда Вячеславовна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Логинова, Надежда Вячеславовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

200

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Логинова, Надежда Вячеславовна

Введение

1. Экономическая сущность затрат на освоение производства новой продукции.

1.1. Определение и теоретическое обоснование экономического содержания затрат на освоение производства новой продукции.

1.2. Развитие методологии учета и современное состояние проблемы.

2. Методологические и организационные принципы учета затрат на освоение производства новой продукции и рекомендации по их совершенствованию.

2.1. Основные подходы к отражению расходов на освоение в финансовом и управленческом учете.

2.2. Учетно-аналитическая классификация затрат на освоение новой продукции.

2.3. Общая организационно-методологическая модель формирования затрат на освоение производства новой продукции.

2.4. Бюджетирование расходов на разработку, создание и освоение в промышленном производстве новых изделий.

3. Анализ и оценка эффективности затрат на освоение производства новой продукции.

3.1. Возможности совершенствования анализа затрат на освоение производства новой продукции.

3.2. Методика анализа бюджета расходов на освоение новых видов изделий.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ затрат на освоение производства новой продукции"

Становление рыночных отношений в экономике России, ее интеграция в международную систему хозяйствования требует стабильного экономического роста, который предполагает увеличение деловой активности товаропроизводителей по выпуску изделий и услуг, отвечающих спросу и потребностям потребителей, повышению их конкурентоспособности.

Жесткая конкуренция отечественной продукции и широкого ассортимента импортных товаров заставляет отечественных производителей, находящихся под воздействием спроса и предложения, повышать качество выпускаемой продукции на основе ускорения научно-технического прогресса и введения инноваций, переходить на выпуск новых, более современных, рентабельных и конкурентоспособных продуктов. Проведенные в России исследования показывают, что за последние три года новую продукцию внедряли в среднем 61% инновационно-активных предприятий [43]. Наряду с этим 26% предприятий выпускали продукцию, подвергавшуюся усовершенствованию. Анализ статистических данных по республике Марий Эл показал, что в 1999-2001 гг. из 30 наиболее крупных промышленных предприятий 10 занимались инновационной деятельностью, в том числе 7 предприятий производили в этот период значительно измененную или вновь освоенную продукцию [135]. Основными целями инновационной деятельности явились: расширение ассортимента товаров, замена снятой с производства устаревшей продукции, обеспечение соответствия новых изделий, работ, услуг современным стандартам и требованиям.

Предприятия, ставящие цель опередить конкурентов, должны спрогнозировать не только тенденции научно-технического прогресса на период до появления у потребителей первых образцов новых товаров, но и учитывать, что организация промышленного производства новой продукции - это источник появления значительных производственных трудностей, связанных с решением ряда сложных проблем, возникающих в процессе освоения. Основными из таких проблем являются:

- освоение продукции с более высокими техническими параметрами и лучшими технико-экономическими показателями, чем у снимаемых с производства (или параллельно выпускаемых изделий);

- возмещение повышенных затрат производства в период освоения для обеспечения рентабельности работы предприятия;

- повышение уровня организации процесса освоения новых изделий;

- организация системы материально-технического снабжения производства новой продукции;

- совершенствование организации разработки и производства специального оборудования и технологической оснастки.

Процесс освоения новых видов продукции представляет собой сложную систему, предназначенную для выполнения определенной цели и обладающую соответствующей организационной и материально-технической структурой, внутренними и внешними связями. Он охватывает большую совокупность разнообразных работ - от научных исследований до разработки, изготовления, испытания и освоения новых изделий в серийном производстве.

Для освоения производства новой продукции необходимы значительные затраты, которые являются частью общественных издержек производства. По стоимостной (или материальной) форме они представляют собой часть совокупных затрат труда (живого и вещественного) на производство продукции, а по натуральной форме - это затраты сырья, материалов, оборудования, а также затраты на воспроизводство рабочей силы. Все это требует научно обоснованной методики нормирования, учета, анализа и контроля за расходами на освоение.

В условиях экономической нестабильности, проявляющейся в росте темпов инфляции и снижении объемов производства, резко ослабло внимание к данному участку бухгалтерского учета. Значительное место, до настоящего времени, в учете производственных затрат уделялось правомерности отнесения этих расходов в себестоимость продукции, калькулированию себестоимости отдельных видов изделий, составу и содержанию калькуляционных статей. Современные условия хозяйствования ставят новые задачи, связанные с организационно-методическими вопросами учета затрат на освоение новой продукции.

Инновационная деятельность требует от руководства предприятия оперативного и эффективного реагирования на меняющиеся условия рынка. В связи с этим возникает потребность в оперативной, полной и объективной информации о затратах предприятия на освоение, внутренних резервах, что оказывает влияние на политику предприятия в области ценообразования, структурную и ассортиментную политику.

Поэтому организация учета расходов на освоение является одним из проблемных вопросов, интерес к которому не случаен. Исследованию экономических, учетно-аналитических, организационных и других аспектов, связанных с освоением производства новой продукции посвящены многочисленные труды отечественных ученых. Значительный вклад в решение этих проблем внесли Ю.П.Анисимов, А.С.Бородкин, В.И.Видяпин, П.Н.Завлин, М.Г.Карпунин, А.П.Ковалев, Н.К.Моисеева, Б.И.Майданчик, В.Н.Нестеров, А.В.Проскуряков и другие. Однако взгляды большинства экономистов на вопросы учета и анализа затрат на освоение формировались в период развития социалистической экономики, когда средства на научные исследования и разработки выделялись государством, централизованно осуществлялись снабжение и сбыт новой продукции, определялась стоимость изделий.

Следует отметить, что, несмотря на значительное количество информационных источников, многие теоретические принципы и практические методы бухгалтерского учета и анализа затрат на освоение новых изделий остаются дискуссионными. Изучение теории и действующей практики свидетельствует об отсутствии единства в решении методологических и организационных аспектов учета, что привело к ослаблению контроля как за формированием фактической величины затрат на освоение производства новых видов продукции, так и за порядком их списания. Все это определяет необходимость данного исследования.

Актуальность темы исследования определяется народнохозяйственным значением обновления выпускаемой продукции, необходимостью экономической оценки эффективности их производства, сопоставления затрат и результатов освоения новых изделий, их экономических характеристик.

Учитывая многоаспектный методологический характер предмета исследования и то, что рамками одного исследования не представляется возможным решение всей проблемы методологии учета и анализа затрат на освоение производства новой продукции, на наш взгляд, целесообразно ограничить пределы рассматриваемых вопросов решением конкретных задач, ведущих к реализации цели диссертационной работы.

Цель исследования заключалась в обосновании теоретических, методологических, научно-методических принципов и практических решений проблем совершенствования учета затрат на освоение производства новой продукции и методики их анализа для управления инновационной деятельностью на примере предприятий машиностроения.

Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих задач:

- исследование и разработку современного подхода к обоснованию экономической сущности затрат на освоение производства новой продукции;

- критическая оценка состояния учета затрат на освоение новых изделий;

- внесение предложений и обоснование рекомендаций по совершенствованию действующей системы учета затрат на освоение;

- раскрытие особенности отражение расходов на освоение в системах финансового и управленческого учета затрат;

- определение и систематизация признаков учетно-аналитической классификации затрат на освоение новой продукции;

- создание общей организационно-методологической модели формирования затрат на освоение производства новой продукции с использованием нормативного и попроцессно-позаказного методов учета и калькулирования затрат;

- оценка возможности применения бюджетирования расходов на освоение, разработка рекомендаций по практическому применению результатов исследования;

- исследование возможности совершенствования анализа затрат на освоение производства новой продукции, в том числе на основе зарубежного опыта, разработка методики анализа с использованием методов целевых издержек и модели Брэндера-Спенсера;

- обоснование подходов к анализу бюджета расходов на освоение новых изделий.

Теоретическими объектами исследования учета и анализа затрат на освоение производства новой продукции могут служить любые предприятия и их объединения. Вместе с тем, нам представилось целесообразным рассмотреть место, где формируется предмет исследования - сферу материального производства и, в частности, ту отрасль народного хозяйства, которая в условиях переходного периода от одной общественно-экономической формации к другой выполняет функцию активного преобразователя экономики-промышленность.

Наибольшая доля предприятий, занимающихся разработкой и освоением новой продукции, сосредоточена в трех отраслях: машиностроении 42%, пищевой промышленности - 17% и химической - 9% [43]. Стремление к созданию новых видов продукции и технологий определяется конкурентной стратегией отраслей. Если в химической, топливной промышленности, металлургии, где основным фактором конкурентоспособности является снижение издержек производства и улучшение качества продукции, акцент делается на обновление технологической базы, то в отраслях, конкурентоспособность которых связана, в первую очередь, с обновлением ассортимента, в частности в машиностроении, резко повышается доля затрат на освоение новых видов изделий. Поэтому данная работа рассматривает проблемы учета и анализа затрат на освоение производства новой продукции на предприятиях машиностроения. В качестве объектов исследования в основном использовалась бухгалтерская отчетность предприятий Республики Марий Эл. Среди них: ОАО "Йошкар-Олинский завод "Электроавтоматика", ОАО "Теплопри-бор"- два основных предприятия в России, выпускающие приборы теплового контроля, ОАО "Биомашприбор", ФГУП "Завод полупроводниковых приборов", ФГУП "Марийский машиностроительный завод", НПО "Прибор", ОАНПО "Марихолодмаш", ЗАО "Ариада" сводные статистические данные о состоянии экономики Республики Марий Эл и Российской Федерации.

Методологической и теоретической основой исследования послужили труды ведущих российских и зарубежных ученых по проблемам совершенствования финансового и управленческого учета, экономического анализа, инновационного менеджмента, таких как: П.С.Безруких, М.А.Вахрушина, К.М.Гарифуллин, В.Б.Ивашкевич, С.Д.Ильенкова, А.М.Кашаев, В.Ф.Палий, В.И.Петрова, Я.В.Соколов, В.И.Ткач, А.Д.Шеремет, Н.Г.Чумаченко, Я.Г.Любинецкий, Ч.Т.Хорнгрен, Дж.Фостер и др. В работе использованы нормативные документы, законодательные акты и положения Правительства Российской Федерации, регламентирующие бухгалтерский учет затрат на освоение новой продукции, международные стандарты учета и отчетности, материалы научных конференций, результаты обследований, проведенных автором.

При решении поставленных задач автором использованы приемы систематизации научных данных: наблюдение, сравнение, анализ и синтез, методы системного подхода, основанные на обобщении, сравнении и сопоставлении теоретического и фактического материала, экономико-математические методы, теория прогнозирования, что позволило обеспечить достоверность и обоснованность выводов и рекомендаций, предложенных в диссертации.

Научная новизна диссертационного исследования находит свое отражение в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении комплекса научно-методологических и практических вопросов, связанных с совершенствованием бухгалтерского учета и анализ затрат на освоение производства новой продукции на новой методологической основе. Это позволяет получить информацию, необходимую для прогнозирования, планирования и принятия решений по управлению инновационной деятельностью. В процессе исследования получены следующие научно обоснованные результаты:

- углублено и конкретизировано экономическое содержание и сущность затрат на освоение производства новой продукции на современном этапе развития экономики;

- разработана общая схема организации планирования и учета затрат на освоение новой продукции по центрам ответственности;

- расширена действующая номенклатура статей расходов, а также осуществлена ее привязка к центрам ответственности на всех этапах работ по освоению;

- обоснованы и дополнены классификационные признаки учетно-аналитической группировки затрат на освоение новых изделий;

- на основании критического анализа действующей системы бухгалтерского учета внесены предложения по изменению состава бухгалтерских счетов, разработана новая система учета затрат на освоение в виде интегрированного варианта финансового и управленческого учета;

- разработан алгоритм попроцессно-позаказного метода учета затрат, позволяющий формировать информацию по этапам освоения в разрезе мест возникновения и носителей затрат;

- определены подходы к группировке и распределению косвенных затрат по освоению новых видов продукции;

- научно обоснована и предложена схема бюджетирования расходов на разработку, создание и освоение в промышленном производстве новой продукции, а также форма отчетности, применение которой позволит формировать информацию для нужд управления;

- даны рекомендации по совершенствованию оперативного анализа на основе методов Target Costing, анализа безубыточности, анализа Брэндера-Спенсера, методика их применения апробирована на практическом материале;

- предложена методика анализа бюджета расходов на освоение новой продукции, позволяющая учитывать влияние всех участников процесса освоения на конечный результат и определять эффективность разработки нового изделия.

Теоретическое значение проведенного исследования состоит в том, что полученные результаты направлены на совершенствование бухгалтерского учета и анализа затрат на освоение производства новой продукции, что позволяет проводить целенаправленный поиск и обоснование наиболее эффективных вариантов инновационной политики предприятия.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в разработке методических и практических рекомендаций по проблемам учета и анализа затрат на освоение производства новой продукции на предприятиях машиностроения. Применение сформулированных рекомендаций позволит повысить качество учетно-аналитической информации о затратах на освоение, достоверность и аналитичность учета, усилить его контрольную функцию на различных уровнях управления. Обоснованные в работе выводы непосредственно связаны с реформированием бухгалтерского учета как источника информации в условиях рыночных отношений. Предложения, сделанные автором, дают возможность управляющему персоналу оценивать затраты на освоение новых изделий с использованием рыночных подходов, определять стратегическую ценовую и ассортиментную политику.

Отдельные положения по совершенствованию методологии и методики бухгалтерского учета, использование системы бюджетирования, применение анализа по целевым издержкам рекомендованы и приняты к внедрению на ряде предприятий: ОАО "Иошкар-Олинский завод "Электроавтоматика", НПО "Прибор", ОАО "Биомашприбор".

Основные теоретические и практические результаты исследования рассмотрены и одобрены на научно-практических конференциях, проводившихся на базе Марийского государственного технического университета, международной конференции в г. Санкт-Петербург, а так же на всероссийской междисциплинарной научной конференции в г. Йошкар-Ола. Часть исследовательского материала вошла в раздел госбюджетной темы кафедры "Бухгалтерского учета и аудита" МарГТУ. Основные положения диссертационной работы отражены в восьми публикациях общим объемом 1,8 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Логинова, Надежда Вячеславовна

Заключение

В условиях рыночных отношений большое значение приобретает усиление конкурентоспособности предприятия. Финансовый успех предприятия зависит от своевременного отказа от производства малоэффективных, морально изношенных товаров и перехода на выпуск новых видов продукции, более рентабельных и конкурентоспособных, обеспечивающие большие возможности в удовлетворении нужд, запросов и вкусов потребителей, а также более рационального и экономичного их производства.

Процесс перехода на выпуск новых видов продукции предполагает целый комплекс расходов на освоение и затрагивает практически все стороны хозяйственной деятельности предприятия.

Учет таких затрат - сложная и многоплановая проблема экономической работы. Это связано с необходимостью обособления затрат на освоение от текущих расходов на серийное и массовое производство, их разнообразием, принадлежностью к различным календарным периодам, разным местам формирования и источникам финансирования.

Изучение теоретических и практических подходов к организации бухгалтерского учета и анализа затрат на освоение позволило сформулировать следующие выводы и предложения, направленные на совершенствование учета и анализа данных затрат.

1. Определение экономического содержания и сущности затрат на освоение производства новой продукции.

На основе тщательного изучения экономической литературы, как зарубежных, так и отечественных авторов, рассматривающих экономическую сущность затрат на освоение производства новой продукции, было выявлено, что в настоящее время отсутствует четкое определение понятий «новая продукция» и "освоение", что приводит к разночтениям в организационно-методических подходах к учету данных затрат. Вопрос о том, что считать новой продукцией, с нашей точки зрения, очень важен для учета ее объема и величины соответствующих затрат.

По нашему мнению, на современном этапе развития экономики, учитывая специфику деятельности предприятий-производителей, под "новой" следует понимать:

- продукцию, которая еще не разрабатывалась и не осваивалась ни одним предприятием;

- продукцию, имеющую аналоги, но являющуюся новой для самого предприятия;

- продукцию, модифицированную на данном предприятии, имеющую принципиально новые технические характеристики.

При этом под продукцией понимаются товары, работы и услуги, а под принципиально новыми техническими характеристиками - функциональные признаки, конструктивное решение, состав применяемых материалов, которые оказывают влияние на параметры, свойства и предполагаемое использование изделия и существенно отличают его от ранее производимой продукции.

Таким образом, основными характеристиками рассматриваемого понятия "новая продукция", по нашему мнению, являются:

- результат научно-технического достижения;

- более высокие технические, экономические и эксплуатационные свойства;

- более высокий уровень удовлетворения потребность общества в продукции;

- предпочтительный выбор современного потребителя;

- индивидуальная цена продукции.

В результате проведенного логического анализа существующих определений понятия освоения производства новой продукции, мы пришли к выводу, что под освоением целесообразно понимать процесс разработки, постановки продукции на производство и изготовления, в ходе которого осуществляется отладка технологии, организации и планирования производства с целью выпуска новой продукции в заданном объеме, требуемого качества и достижение проектных экономических показателей.

В диссертации разработан и обоснован собственный подход к затратам на освоение новых изделий. По нашему мнению, процесс освоения следует рассматривать в виде единой технологической цепочки, где исходным этапом правомерно признать теоретические исследования прикладного характера, а заключительным этапом - стадию отлаженного серийного производства. Расходы, связанные с этим процессом, должны отражаться в учете как единое целое.

2. Классификация затрат на освоение производства новой продукции. В условиях рынка для повышения уровня планирования, учета издержек на освоение новых изделий, для принятия управленческих решений и удовлетворения потребностей пользователей требуется их классификация, позволяющая получить разностороннюю информацию о данных расходах.

В диссертации выделены и систематизированы основные классификационные признаки всей совокупности затрат на освоение, поскольку в современной экономической литературе практически не встречается попыток классифицировать все их виды применительно к данным издержкам.

С этой точки зрения для классификации всего многообразия издержек освоения диссертантом выделен ряд дополнительных классификационных признаков:

- по уровню осуществления контроля - контролируемые и неконтролируемые;

- по возможности прогнозирования - прогнозируемые и непрогнозируемые;

- по отношению к объему отражаемых затрат - явные и неявные;

- по выбранному варианту управленческого решения - релевантные, ирре-левантные, комбинированные;

- по цели формирования информации - оправданные и неоправданные; ~ по аналитическому признаку - осуществленные и неосуществленные;

- по объектам отнесения - структурные и функциональные.

В диссертации рассмотрены особенности каждого вида группировок, подчеркивается возможность классификации затрат на освоение как в целом, так и в разрезе каждой классификационной группы. Хотя однозначно нельзя сказать, что какая-то из вышеперчисленных классификаций отвечает всему комплексу задач по управлению. Состав затрат на освоение производства новых изделий должен устанавливаться исходя из потребностей пользователей информации и технических возможностей учета.

Предлагаемая классификация дает возможность представления расходов на освоение по отличительным признакам их экономического содержания, позволяет формировать составные элементы издержек в единые комплексы, что необходимо для создания общей системы планирования, учета, анализа и контроля за указанными затратами.

3. Теоретические и методические основы учета затрат на освоение производства новой продукции.

Изучение нормативных документов, действующих в различные периоды времени в нашей стране, мнений видных отечественных экономистов позволило сделать вывод: система учета затрат освоение производства новых изделий прошла сложный путь развития. На всех этапах становления этой системы те или иные решения принимались с учетом задач экономического развития страны, общей постановки системы производственного учета и других факторов.

Если в период социалистической экономики процесс планирования научно-технического прогресса осуществлялся в рамках народнохозяйственных планов, с выделением роли отрасли и предприятия, то в настоящее время у предприятий появились новые функции, возникли коммерческие отношения между предприятием и теми государственными органами, которые осуществляют стандартизацию и сертификацию продукции. Поэтому в диссертационной работе предложена измененная номенклатура статей затрат на освоение производства новых изделий, отвечающая современным требованиям учета и отчетности. Данная номенклатура увязана с разработанной в диссертации схемой центров затрат и центров ответственности по всем этапам освоения.

Такой подход позволяет осуществлять оценку деятельности не только подразделений, но и персональной ответственности каждого руководителя за уровнем затрат вверенного ему центра, оперативно представлять информацию для управления, контролировать и анализировать отклонения от смет по всем видам расходов.

4. Совершенствование подходов к отражению затрат на освоение в системе бухгалтерского учета.

В работе обоснована необходимость комплексной научной и методической проработки вопросов совершенствования действующей системы учета и инструктивных положений, регламентирующих синтетический учет затрат на освоение. В частности, требует совершенствования введенное с 1 января 2003 года Положение по бухгалтерскому учету "Учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" ПБУ-17.

Осуществление научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ для многих промышленных предприятий, создающих новую продукцию для серийного и массового производства, является одним из этапов освоения. Поэтому затраты по этапу нельзя рассматривать в отрыве от остальных расходов по разработке, созданию и освоению в промышленном производстве новых изделий. Учитывая международную практику и подходы, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету, в диссертации высказано мнение о целесообразности предварительного объединения всех затрат, связанные с освоением, и их списанием одним из следующих способов: линейным или способом списания пропорционально объему продукции (работ, услуг) начиная с момента получения от технических служб отчета о начале серийного производства. Срок списания устанавливается предприятием самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого организация может получать доход, но не более 5 лет.

Учитывая, что общая тенденция бухгалтерского учета в России в условиях формирования рыночных отношений связана, с одной стороны, с необходимостью стандартизации бухгалтерского учета, соблюдением основных методологических принципов, а с другой стороны - с предоставлением предприятиям самостоятельно решать многие вопросы учета, в диссертации предлагается внести изменения в План счетов бухгалтерского.

Критический анализ действующих нормативных документов и практики учета показал отсутствие единого подхода к отражению указанных расходов в финансовом учете. В практике учета затрат на освоение имеется целый ряд существенных недостатков, к которым следует отнести неполноту и неточность учета данных издержек, отражение фактических расходов на различных балансовых счетам, списание расходов, связанных с осваиваемой продукцией, на себестоимостьсерийно выпускаемых изделий. Для устранения отмеченных недостатков учета в работе рекомендуется ввести счет 39 "Затраты по освоению новой продукции". Реализация такого подхода позволяет получить достоверную и полную информацию обо всех издержках освоения: от расходов на прикладные научно-исследовательские разработки, опытно-конструкторские работы до повышенных расходов первых лет серийного производства новой продукции.

5. Формирование общей организационно-методологической модели отражения в бухгалтерском учете затрат на освоение.

В диссертационной работе проанализирован достаточно большой разброс точек зрения по поводу порядка формирования затрат на освоение в финансовом учете. Действующая практика показала, что достоверная, оперативная и полная информация о затратах на инновационную деятельность в разрезе видов новой продукции, этапов освоения, центров ответственности необходима руководству предприятия для принятия своевременных решений в области стратегическогопланирования производственной деятельности и ценообразования. В действующих методических указаниях отсутствует четкая регламентация порядка ведения аналитического учета этой группы расходов. Поэтому диссертантом была разработана модель организации бухгалтерского учета издержек освоения в условиях попроцессно-позаказного метода, которая на основе базовых показателей производственного и финансового учета позволяет формировать различные показатели по затратам на освоение новых видов продукции.

Предлагаемый вариант учета является интегрированным и не предусматривает ведение подробной аналитики на счетах финансовой бухгалтерии, но в тоже время дает возможность получать различную управленческую информацию в управленческом учете.

В работе обосновывается общий методологический подход, при котором расходы по каждому осваиваемому изделию будут предварительно собираться на счете 31\* "Затраты по центрам ответственности", а затем расходы, которые можно отнести к осваиваемому изделию прямым путем (например, материалы, износ специального оборудования и др.) будут относиться на счет 30\* "Затраты по заказам", а остальная часть (косвенные расходы) аккумулироваться в разрезе центров ответственности с последующим включением в стоимость конкретного изделия после распределения.

При формировании системы аналитического учета для основных счетов предусмотрено, что основные счета, на которых оценка соответствующего объекта осуществлена по его фактической себестоимости, являются одновременно и калькуляционными. Аналитические признаки основных счетов позволяют идентифицировать объекты учета.

В диссертационной работе установлены признаки, предоставляющие возможность производить необходимые обобщения. Например, аналитическими признаками для счетов учета затрат предлагается считать не только шифры объекта учета (носителя затрат), но код ответственного за эти затраты (центра ответственности), статьи затрат и другие признаки. Введение кодов позволяет получать в системе автоматизированного учета через алгоритм обработки учетнойинформации различную группировку затрат, сводные данные как об общей сумме расходов на освоение, так и по разным видам новой продукции и центрам ответственности. Это дает возможность контролировать расходование средств, не дожидаясь окончания работ, срок которых может быть достаточно длительным. В то же время, информация по отдельным заказам будет служить целям калькуляции и установления цен на новую продукцию, определения экономического результата производства и управления.

Разработанная на основе предложенных счетов система бухгалтерских проводок выражает определенную взаимосвязь приемов и способов обобщения издержек по составу, содержанию, назначению, местам возникновения и центрам ответственности, может быть легко адаптирована к практической деятельности и позволяет решать вопросы управленческого учета с использованием программных продуктов (например, 1С бухгалтерия версия 7.7). В частности, разработанные предложения прошли апробацию на ОАО "Йошкар-Олинском заводе "Электроавтоматика", что подтверждено актом о внедрении результатов диссертационного исследования.

6. Совершенствование подходов к группировке и распределению косвенных затрат по освоению новой продукции.

В действующей практике промышленных предприятий учет затрат на освоение ограничивается только прямыми материальными и трудовыми затратами.

По мнению автора, вопрос учета косвенных расходов имеет несколько аспектов. Во-первых, он требует обоснования целесообразности их включения в себестоимость работ по освоению новых видов продукции; во-вторых, определения содержания косвенных расходов и установления порядка отнесения их на отдельные заказы.

Считаем, что ввиду значительного удельного веса косвенных расходов в общих издержках по освоению, их тенденцией к росту в связи с повышением технического уровня научного труда, отношение издержек по освоению к затратам текущего производства должно определяться отношением самого процесса подготовки и освоения к нему. Исходя из сказанного, рассматриваемые затраты рекомендуется учитывать в составе затрат на освоение, те есть по их целевомуназначению, за исключением расходов связанных с управлением предприятием и возмещать из тех же источников.

При решении второго аспекта вопроса о косвенных расходах предлагается исходить из того, что освоенная продукция может быть товаром, а может использоваться внутри предприятия, поэтому важной проблемой учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции является распределение косвенных расходов между отдельными проектами. Распределение косвенных накладных затрат необходимо для получения информации о сумме всех затрат связанных с освоением, калькулирования себестоимости продукции, осуществления контроля за данными расходами, оценки качества управления освоением и принятия управленческих решений.

Поэтому в диссертации предлагается использовать более прогрессивные методы, основанные на функциональном и ступенчатом распределении косвенных расходов, которые позволят не только значительно повысить точность распределения косвенных затрат по объектам, но и обеспечат механизм управления затратами, основываясь на идентификации причин и центров ответственности их порождающих.

7. Составление бюджета расходов на освоение производства новой продукции.

В работе обосновывается необходимость составления бюджета расходов на освоение, так как бюджет (смета) является неотъемлемой составной частью большинства контрольных систем. Он позволяет заранее предусмотреть изменения в уровне затрат на освоение, контролировать работу исполнителей, оценивать эффективность расходования средств, основываясь на надежной базе сравнения.

Исследования показали, что бюджетный цикл расходов на освоение должен включать в себя следующие этапы:

1) планирование соответствующих расходов в целом по предприятию и по отдельным проектам;

2) разработка проекта бюджета изделия и центров ответственности;

3) просчет вариантов плана, внесение в него корректировок;

4) окончательное планирование, проектирование связей и учет изменяющихся условий.

В диссертационной работе предложена общая схема бюджетирования издержек освоения с применением двух видов бюджетов: тематических и текущих. Использованный подход к выбору объекта планирования и учета затрат, с нашей точки зрения, является более оправданным в противовес существующей практике, и способствует возрастанию оперативности и результативности текущего контроля за расходами в процессе проведения работ по освоению. Существенную роль играет при этом возможность перегруппировки информации в пределах темы по номенклатурным статьям.

На основе комплексного подхода, высказанного отечественными и зарубежными авторами к порядку составления бюджетов, изучения действующей практики планирования расходов по освоению нами была разработана и внедрена на ЗАО НПО "Прибор" методика составления бюджета указанных расходов по этапам освоения.

Для обеспечения заинтересованных пользователей значимой информацией о затратах на освоение, отражения аналитики по отклонениям от целевых величин, динамики изменений с целью проведения анализа и построения вероятных прогнозов, в работе предложена форма отчета о ходе выполнения проектов.

8. Анализ и оценка эффективности затрат на освоение новой продукции.

При анализе эффективности затрат на освоение новой продукции главное, на что акцентировано внимание, заключается в том, чтобы проведение оценки стало возможным непосредственно силами организации на базе прогнозной и учетной информации.

В диссертационной работе дана критическая оценка наиболее часто применяемых методов анализа затрат на освоение: функционально-стоимостного, оперативного, ретроспективного, параметрического, баллового.

В связи с тем, что многообразие функций экономического анализа в системе управления освоением порождает различие его целей и задач, содержание методов и организационных форм, нами были рассмотрены и предложены к практическому применению, основанные на зарубежных подходах, метод целевого управления затратами (Target Costing) и анализ Брэн-дера-Спенсера.

Особое внимание в диссертации уделено методу анализа по целевым издержкам. В работе предложена методики использования данного метода, рассмотренная на примере осваиваемого ОАО "Йошкар-Олинский завод "Электроавтоматика" контрольно-измерительного прибора. Применение метода целевых издержек целесообразно, с нашей точки зрения потому, что данные, полученные на основе использования метода, могут служить основой для планирования издержек по создаваемой продукции, базой для контроля и анализа отклонений.

В работе высказано мнение, что при анализе результативности проведения работ по освоению новой продукции необходимо учитывать риск нежизнеспособности проекта, его окупаемости, не завершения разработок. Поэтому с целью определения приведенной прибыли с учетом различных уровней риска, в диссертации рекомендуется использовать международную практику анализа, в частности, анализ Брэндера-Спенсера.

В ходе диссертационного исследования на примере двух конкурирующих предприятий: ОАО "Биомашприбор", г. Йошкар-Ола и ООО "Интер

ЭТОН", г. Москва выработана методика проведения анализа с учетом отечественных особенностей и экспериментально установлено, что при освоении новой продукции наблюдается тенденция - чем выше уровень риска, тем меньше прибыль.

Проведенное исследование теоретических положений и практической деятельности предприятий в области бухгалтерского учета и анализа затрат на освоение производства новой продукции дает основание полагать, что предложенные в диссертации методологические направления совершенствования учета и анализа указанных расходов найдут широкое применение в практике, и будут способствовать ее улучшению.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Логинова, Надежда Вячеславовна, 2003 год

1. Аксененко А. Ф. Нормативный метод учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1983. - 224 с.

2. Аксененко А. Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: учет и анализ. М.: Экономика, 1984. 158 с.

3. Аксененко А.Ф.; Илышев A.M.; Илышева Н.М. и др. Учет и анализ эффективности производства. М.: Финансы и статистика, 1986.

4. Анисимов Ю.П. Организация ускоренного освоения новых изделий в условиях становления рыночных отношений Воронеж: Государственный технический университет. 1995. - 202 с.

5. Анисимов Ю.П., Лисовцева J1.H. Освоение новой продукции: Организационно-экономические проблемы. Воронеж: Изд-во ВГУ, 1990. - 192 с.

6. Апчёрч А., Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002

7. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1997. —416 е.: ил.

8. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994. - 224 е.: ил.

9. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссаров И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 1989. - 223 с.

10. Бенке P.JL, Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета. Практическое пособие. М.: АО "Виктори", 1993. 119 с.

11. Бердникова А.П., Попова Т.Д. Учет в системе управления качеством // Бухгалтерский учет. 1978. - № 9. - с. 46-52.

12. Бернстайн J1.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1996. - 624 с.

13. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997.

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

15. Бородкин А.С. Учет издержек производства в системе хозяйственного расчета, Киев, 1975.-233 с.

16. Бородкин А.С., Торопов В.А. Нормативный учет и себестоимость промышленной продукции. К.: Тэхника, 1990. - 152 с.

17. Бородкин А.С. Учет затрат на освоение новой техники. М.: Финансы и статистика, 1985. — 144 с.

18. Бороненкова С.А. Экономический управленческий анализ, Екатеринбург, 1999 г. 145 с.

19. Бочаров Г. Об улучшении системы планирования, учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции // Бухгалтерский учет 1960.-№ 4.-с. 27-28.

20. Бухгалтерский словарь. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 208 с.

21. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономи-кой/А.Н.Кашаев, Я.И.Цвейбак, О.М.Островский и др.; Под ред. Н.В.Пантелеева. М.: Финансы и статистика, 1989. - 176 с.

22. Бухгалтерский учет под ред. Н.П. Кондракова. М.: Бухгалтерский учет, 1996.-420 с.

23. Бухгалтерский учет. Задачи и вопросы: Учеб. пособие / З.Д.Бабаева, В.А.Терехова, И.М.Рендуков и др. Раздел 2: Управленческий учет. -М.: Финансы и статистика, 1995

24. Бухгалтерский учет / П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др.; Под ред. П.С.Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 576 с.

25. Бухгалтерский учет / АССА: учебно-методические материалы. М.: Аскери, 1993.

26. Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и инновации. М.: Филинъ, 1997.

27. Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: Учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 720 е.: ил.

28. Ван Хорн, Джеймс К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика. - 2001. - 799 с.

29. Васин Ф.П. Учет и внутрихозяйственный расчет. М.: Финансы и статистика, 1981. - 142 с.

30. Вандер Вил Р., Палий В. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

31. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЗАО "Финстатинформ", 2000. - 533 с.

32. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы М.: "АКДИ Экономика и жизнь", 2000. - 192 с.

33. Вебер М. Коммерческие расчеты от А до Я (Перевод с нем.). М.: Дело и сервис, 1999. - 384 с.

34. Видяпин В.И. Экономический анализ в опытном производстве. М.: Финансы и статистика, 1984. - 119 с.

35. Видяпин В.И. Экономический анализ выполнения научно-технических программ. М.: Финансы и статистика, 1988.

36. Волкова В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета: Основные принципы и приемы конвертации, М., 1998.

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

38. Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Казань; Изд-во КФЭИ, 2002 - 512 с.

39. Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: Учебное пособие. Казань: Изд-во КФЭИ, 1997.

40. Голосовский С.И. Эффективность научных исследований в промышленности. М.: Экономика, 1986. - 159 е.: ил.

41. Гончаров В.В. Проблемы совершенствования управления нововведениями на промышленных предприятиях западных стран. — М.: Центральный отраслевой орган научно-технической информации "ЭКОС", 1986.-54 с.

42. Гончарова Э.Л. Резервы снижения себестоимости. — JL: ЛФЭИ, 1989

43. Гохберг М.Я., Кузнецова И.А. Промышленность России и инновационная деятельность: отраслевые и региональные аспекты. — М.: Центр исследований и статистики науки, 1997. 157 е.: ил.

44. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1, 2 (Введен в действие Законом РФ от 30 ноября 1994 г. № 52-ФЗ и Законом РФ от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ).

45. Дейли, Б.Штайгмайер и др. Контроллер и контроллинг.//Соп1;го11ег und Controlling Albrecht Deyle, Beat Steigmeier und Autorenteam. Bern, Stuttgart, Wien: Haupt, 1993, Финансовая газета № 9, 1998.

46. Денисова И.П. Управление издержками и ценообразование. М.: Экспертное бюро, 1997. - 61 с.

47. Директивы Европейского Экономического Сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета, Т. I: Пер. с англ. Белгород: "Бе-лаудит", 1993.-320 с.

48. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 774 с.

49. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост / Пер. с англ. под. ред. Н.Д.Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 435 с.

50. Ендовицкий Д.А., Коменденко С.Н. Раскрытие информации об инновационной деятельности в бухгалтерской отчетности. // Аудитор, 2002, № 12, с. 10-16

51. Завлин П.Н., Васильев А.В. Оценка эффективности инноваций. СПб, Издательский дом "Бизнес-пресса", 1998. 216 с.

52. Зайцев М.Г. Учет и отчетность в системе хозрасчета. Минск: Наука и техника, 1982. - 174 с.

53. Зарудный Н.Н. Учет издержек производства и калькуляция // Бухгалтерский учет. 1938. - № 2. - с. 12.

54. Зудилин А.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран: Учеб. пособие. М.: Изд-во УДН, 1986.

55. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. -М.: Юристъ, 2003. 618 с.

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

57. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности. М.: Финансы и статистика, 1974

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

59. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. // Бухгалтерский учет. М., 2000. -№ 3-е. 56-59

60. Ивашкевич В.Б., Гарифуллин К.М. Бухгалтерский учет в промышленности. Казань, изд-во КФЭИ, 1993.

61. Инновационный менеджмент/ Под ред. П.Н.Завлина, А.К.Казанцева, Л.Э.Миндели. М.: ЦИСН, 1998.

62. Инновационный менеджмент/ С.Д.Ильенкова и др.; Под ред. С.Д.Ильенковой. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997.

63. Инструкция по заполнению формы федерального государственного статистического наблюдения за технологическими инновациями предприятия (организации) (№ 2-инновация)

64. Инструкция по бухгалтерскому учету на заводах электропромышленности. М.: Изд-во ГЭТ, 1929. - 372 с.

65. Инструкция по учету производства и калькулированию себестоимости продукции в машиностроении. М.: ЦБТИ и МЭП, 1948. - 127с.

66. Инструкция Госкомстата России от 03.08.98 №80 по заполнению формы федерального государственного статистического наблюдения №2-и "сведения о технологических инновациях предприятия (организации)"

67. Карданская H.JL Основы принятия управленческих решений. М.: Русская деловая литература. - 1998. - 288 с.

68. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998 г. - 347 с.

69. Карпунин М.Г., Майданчик Б.И. Функционально-стоимостный анализ в отраслевом управлении эффективностью. М.: Экономика, 1983.

70. Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М,: Дело, 1998

71. Кашаев А.А., Островский О.М. О принципах бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет. — М., 1996. № 11.-е. 78-80.

72. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978. - 224 с.

73. Кедрова К.П. Эффективность финансовых методов управления научно-техническим прогрессом. М.: Наука, 1982.

74. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994. - 192 с.

75. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: Центр экономики и маркетинга, 1997.

76. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999. - 768 е.: с ил.

77. Ковалев В.В. Система регулирования бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. -М., 2000. № 13.-е. 64-67

78. Ковалев В.В., Волкова О.М. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000. - 424 с.

79. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1998.

80. Ковалев Н.Р., Пирожков В.А. Нововведения в рыночной экономике. Екатеринбург: Изд-во Уральского государственного экономического университета, 1998. ~ 159 с.

81. Козлов Н.В., Бочаров Е.П. Перспективный экономический анализ. -М.: Финансы и статистика, 1987.

82. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 432 с.

83. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994. - 339 с.

84. Кондраков Н.П., Краснова Л.Г. Принципы бухгалтерского учета. М.: ФБК-Пресс. - 1997. - 192 с.

85. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1999. - 143 с.

86. Концепция реформирования предприятий и иных коммерческих организаций (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 октября 1997 года № 1373).

87. Куликовский Б.А., Шульман С.И. Учет затрат на мероприятия по новой технике // Бухгалтерский учет. 1980. - № 5. - с. 40-41.

88. Курганская Н.М. Экономика и организация создания и освоения новой техники: Учебное пособие/ ДГТУ, Ростов на Дону. 1995. 123 с.

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

90. Лебедев, В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П., Асаул А.Н., Осорьева И.Б. Управление затратами на предприятии. С.-П.: "Бизнес пресса", 2000

91. Любинецкий Я.Г. Анализ затрат на создание, производство и эксплуатацию изделий. М.: Финансы и статистика, 1991. - 112 с.

92. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления / Пер. с нем. Ю.Г.Жукова и С.Н.Зайцева; Под ред. С.А.Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993

93. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования // Бухгалтерский учет. — 1979. № 8.

94. Мацкевичюс И. Калькулирование себестоимости продукции (исторический аспект). Вильнюс, 1974. - 212 с.

95. Медынский В.Г., Шаршукова Л.Г. Инновационное предпринимательство: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М., 1997.

96. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. - М.: Аскери-АССА, 1999. - 1136 с.

97. Менн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 1992

98. Методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении. М. - 1998. - 393 с.

99. Мизиковский Е.А., Ермолаева В.В. Управленческий учет: необходимость и действительность. // Бухгалтерский учет. 1995. - № 8.

100. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учет в США. М.: Финансы, 1965.

101. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1999.

102. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. (Принят Государственной Думой 19 июля 2000 г., одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г.).

103. Нестеров В.Н. Учет и анализ затрат в инновационном менеджменте. Монография. Казань: Изд-во КФЭИ, 1999. 228 с.

104. Нестеров В.Н. Анализ издержек в инновационном развитии организации. Монография. Казань: Изд-во КФЭИ, 2001. 180 с.

105. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

106. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 1997.-365 с.

107. Николаева С.А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 12. - с. 56-57

108. Николаева С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития // Финансовая газета. 1993. -№31- с. 36

109. Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства. // Бухгалтерский учет. 1999. - № 10. - с. 73-75.

110. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1992.

111. Новодворский В.Д., Клинов Н.Н. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет. М., 2000. -№ 14. - с. 9-13

112. Номенклатура расходов собирательно-распределительных счетов. -Харьков, 1940.-48 с.

113. Орлова З.С. Проблемы совершенствования учета в производственных подразделениях // Проблемы учета и анализа в социалистическом производстве. М.: МГУ, 1977. - с. 161-163.

114. Осипенкова О.П. Управленческий учет. / О.П.Осипенкова. М.: Издательство "Экзамен", 2002. - 256 с.

115. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях // Бухгалтерский учет: Сб. нормативных документов / Под ред. П.С. Безруких. — 4.2. М.: Финансы и статистика, 1988

116. Основные стандарты бухгалтерского учета. М.: Изд-во ПРИОР, 1997. - 64 с.

117. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Под ред. и с комментариями А.С.Бакаева М.: Бухгалтерский учет, 1995 -240 с.

118. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988. - 207 с.

119. Оценка бизнеса: Учебник / Под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

120. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-287 с.

121. Палий В.Ф., Николаева Р.А. Особенности учета затрат в условиях рынка, система "директ-костинг" (Теория и практика).- М.: Финансы и статистика, 1993. — 139 с.

122. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2 ч. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.-ч. 1.-304 с.

123. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1988. - 279 с.

124. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учеб. пособие. Мн.: ИП "Экоперспектива", 1998. - 238 с.

125. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1986. - 173 с.

126. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н).

127. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Анднрсон, Д.Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1993.-496 е.: ил.

128. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами (утв. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 года № 283).

129. Проскуряков А.В., Моисеева Н.К., Анискин Ю.П. Экономика и организация разработок, освоения и производства изделий микроэлектроники. М. Высш. шк., 1987. - 160 е.: ил.

130. Путилина J1.A. Совершенствование анализа подготовки производства новой продукции в машиностроении: Автореф. дис. канд. экон. наук. -М., 1979.- 16 с.

131. Пятов М.А. "Учет операций по договору на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ" // Бухгалтерский учет, М., 2000. № 19

132. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. под ред. В.А.Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

133. Райе Э. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем/Пер. с англ. М.: ИНФРА, 1997. - XIV, 242 с.о

134. Республика Марий Эл. Статистический сборник. Ч. I г. Йошкар-Ола, 1999-2001.-268 с.

135. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Финансовый и управленческий анализ, М.: ПРИОР, 1999.

136. Ришар Ж. Бухгалтерский учет теория и практика. Пер с франц. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000 г. - 160 с.

137. Рэй Вандер Вил, Виталий Палий. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 1997.-447 с.

138. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие/Г.В.Савицкая. Мн.: Новое знание, 2001. - 704 с.

139. Саенко К.С. Учет затрат на мероприятия НТП. М.: Финансы и статистика, 1991.

140. Салова Г.Ф. Исследование и развитие экономического стимулирования подготовки и освоения выпуска новых изделий (на примере машиностроения): Дис. канд. экон. наук. Воронеж, 1978. - 231 с.

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

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

143. Соколов А.Ю. Учет и анализ расходов по обслуживанию производства и управлению в промышленности. Дисс. канд. экон. наук. Казань, 1998.

144. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Уч. Пособие. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.-638 с.

145. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985.

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

147. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. М.: Аналитика-Пресс, 1998.

148. Стратегическое планирование инвестиционной деятельности: Учеб. пособие / Кныш М.И., Перекатов Б.А., Тютиков Ю.П. С-Пб.: Изд. дом "Бизнесс-Пресса", 1998. - 315 с.

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

150. Твисс Б. Управление научно-техническими нововведениями: Сокр. пер. с англ. / Авт. предисл. и науч. ред. К.Ф.Пузыня, М.: Экономика, 1989.-271 с.

151. Терехов А.И. Международная конкуренция в сфере НИОКР и оптимальная стратегическая политика. // Вестник Московского университета. М., 2000. - № 2. - с. 80-105.

152. Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на промышленных предприятиях. М., 1991. - 187 с.

153. Ткач В.И. Международный финансовый и управленческий учет и проблемы совершенствования учета в Российской Федерации. Дисс. . д-ра экон. наук. М., 1992. - 485 с.

154. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1991. 159 с.

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

156. Управление исследованиями, разработками и инновационными проектами/ Валдайцев С.В., Мотовилов О.В., Молчанов Н.Н. и др.; Под ред. С.В.Валдайцева. СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского университета, 1995.-208 с.

157. Управление развитием производства в промышленных концернах США. Под ред. Васильева. М., 1977. 335 с.

158. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д.Шеремета. М.: ФБК ПРЕСС, 1999.

159. Устинов В.А. Управление инновационной деятельностью в процессе создания новой техники, освоения производства новой продукции: Учебное пособие/ГАУ. М., 1995. 80 с.

160. Финансово-экономический словарь / Под ред. М. Г. Назарова. М.: Финстатинформ, 1995

161. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика: Пер. с англ. (2-е изд.) М.: "Дело ЛТД", 1993 - 864 с.

162. Фольмут Х.И. Инструменты контроллинга от А до Я/ Пер. с нем.; Под ред. и предислов. М.Л.Лукашевича и Е.Н.Тихоненковой. М.: Финансы и статистика, 1998.

163. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994

164. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. М.: Финансы и статистика, 1997

165. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер с англ. / Под ред. проф. ЯБ.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 е.: ил.

166. Хлусов В.П. Основы маркетинга. М. "Издательство ПРИОР", 1999 г. -160 с.

167. Хорнгрен Ч.Т., Форстер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995-410 с.

168. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. -М.: Финансы и статистика, 2002. 400 е.: ил.

169. Чебунин П.К., Чмиль П.Т., Шевченко Д.К., Устюшенко К.В. Современные методы управления производственной и инновационной деятельностью: Монография. Владивосток: Дальрыбвтуз, 1999. 157 с.

170. Чедвик Л. Основы финансового учета / Пер. с англ. Под ред. В.А.Микрюкова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. - 252 с.

171. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971.

172. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1995. - 176 с.

173. Шим Дж., Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализ затрат М.: Филинъ, 1996.

174. Шим Дж., Сигел Дж. Основы коммерческого бюджетирования/ Пер. с англ. СПб.: Пергамент, 1998.

175. Шим Дж., Сигел Дж. Финансовый менеджмент/Перевод с англ. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1996. - 400 с.

176. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2000. - 96 с.

177. Шнейдман JI.3. Учет новых видов имущества и операций. М.: Бухгалтерский учет, 1993. - 112 с.

178. Экономика и статистика фирмы. / Под ред. Ильенковой С.Д. М.: Финансы и статистика, 1996

179. Экономический анализ деятельности предприятий и объединений: Учебник/Под ред. С.Б.Барнгольц и Г.М.Тация. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1981. - 488 с.

180. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и предисл. А.М.Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

181. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск.; Предисл. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991.

182. Black Н.А. Accounting in Business Decision. Prentice Hall, 1967.

183. Davis M.Ch. 13.Research and development.UK GAAP-Generally Accepted Practice in the UK. London, 1989.-p.553-569.

184. Hax A.C. The Strategy concept and process. Prentice Hall, Inc., 1996.