Учет и анализ затрат на качество

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Максимова, Татьяна Викторовна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Максимова, Татьяна Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Челябинск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

171

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Максимова, Татьяна Викторовна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО.

1.1. Экономическая сущность и определение понятия затрат на качество

1.2. Исторические этапы формирования нормативного обеспечения учета затрат на качество.

1.3. Состав и классификация затрат на качество в отечественной и зарубежной учетно-аналитической практике.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО.

2.1. Организационно-экономические условия эффективного учета затрат на качество

2.2. Особенности учета затрат на обеспечение и улучшение качества

2.3. Учет затрат, возникающих вследствие несоответствия качества продукции.

2.4. Представление и раскрытие информации о затратах на качество во 90 внутренней и внешней отчетности

3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ АНАЛИЗА

ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО.

3.1. Источники информации анализа затрат на качество

3.2. Анализ состава, структуры и динамики затрат на качество.НО

3.3. Оценка эффективности затрат на качество.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ затрат на качество"

Актуальность исследования. Качество является важнейшим фактором повышения уровня жизни, экономической, социальной и экологической безопасности. По мере реализации экономических реформ в России, учитывая процессы интеграции России в мировую экономику, успешная конкуренция Российских предприятий с зарубежными компаниями невозможна без решения проблемы качества во всех сферах экономики и жизни.

Качество является важным инструментом и условием обеспечения конкурентоспособности товара .При одинаковой группе товаров на рынке организация может иметь продукцию более высокого качества, но по цене такой же как у конкурента, или такого же качества как у конкурента, но по цене ниже. Данный подход позволяет предприятию выживать и развиваться в условиях свободной конкуренции. При прочих равных условиях реальные возможности увеличения финансовых результатов для любого хозяйствующего субъекта обеспечиваются за счет снижения затрат, при этом важную роль играют затраты на качество, как перспективное направление в решении данной проблемы.

В Концепции национальной политики в области качества продукции и услуг отмечается, что решение проблемы должно осуществляться с помощью создания эффективной системы управления качеством.

Комплексность процесса управления качеством в современных условиях предполагает воздействие на объект управления со стороны производственных, управленческих отделов и служб предприятия, что требует полного информационного обеспечения. В связи с чем представляется актуальным организация учетно-аналитической системы, обеспечивающей сопряженность и взаимосвязь различных информационных потоков для взаимодействия всех функций управления качеством на предприятии.

Происходящие изменения в условиях хозяйствования выдвигают новую для руководителей и специалистов российских предприятий задачу разработки форм первичной документации, позволяющей осуществлять учет и анализ затрат на качество, разработки форм отчетности, отвечающей требованиям принятия обоснованных управленческих решений на всех уровнях руководства.

Следует отметить, что в имеющихся экономических исследованиях достаточно широко представлены теоретические вопросы управления качеством. Однако они либо посвящены отдельным вопросам, связанным с экономикой качества, либо недостаточно глубоко, с методической точки зрения, рассматривают проблему учета и анализа затрат на качество.

Степень разработанности проблемы Исследование базируется на трудах известных российских и зарубежных ученых в области качества, таких как Адлер Ю. П., Гиссин В.И., Глудкин О. П., Гончаров Э. Н., Зорин Ю. В., Ильенкова С. Д., Мацута В. Д., Рахлин К. М., Скрипко JI. Е., Деминг Э., Джуран Д., Исикава К., Кросби Ф., Тагути Г., Фейгенбаум А., а также в области бухгалтерскогоучета и анализа, таких как Бакаев А.С., Бахрушина М.А., Ивашкевич В.Б., Николаева С.А., Новодворский В.Д., Попова Т. Д., Шеремет А.Д. и др.

Классификацией и методами оценки затрат на качество занимались такие ученые в области экономики качества, как Азгольдов Г. Г., Львов Д. С., Гличев В. А., Карлик Е. М., Плоткин Я. Д., Окрепилов В. В. Наиболее распространенная оценка затрат на качество изложена в монографии А. И. Будище-вой и Я. Д. Плоткина.

Актуальность и необходимость дальнейшего совершенствования методики учета затрат на качество, отвечающей требованиям управления в рыночных условиях определили выбор темы, цель и задачи диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка теоретических положений и организационно-методических рекомендаций по организации бухгалтерского учета и экономического анализа затрат на качество.

В соответствии с целью определены следующие задачи исследования:

- систематизировать понятийный аппарат, уточнить базовые определения и раскрыть экономическую природу и сущность затрат на качество;

- провести периодизацию исторических этапов развития формирования нормативного обеспечения учета затрат на качество;

- определить особенности формирования состава и выделить классификационные признаки затрат на качество в учетно-аналитической системе управления;

- выявить организационно-экономические условия эффективной системы учета и анализа затрат на качество;

- разработать методические рекомендации по отражению затрат на качество в системе синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета;

- выявить методические особенности обобщения затрат на качество в системе бухгалтерского учета;

- уточнить требования к представлению и раскрытию информации о затратах на качество во внутренней и внешней отчетности в соответствии с положениями российских бухгалтерских стандартов; разработать дополнительные отчетные формы и аналитические справки к формам отчетной информации, содержащие данные о динамике затрат на качество;

- систематизировать существующие источники информации и выработать рекомендации по подготовке базы данных как этапу аналитических процедур затрат на качество;

- разработать методические подходы анализа объема и структуры затрат на качество;

- обосновать выбор общих и частных критериев оценки результативности системы качества.

Объект и предмет исследования. Объектом диссертационного исследования являются промышленные предприятия г. Челябинска и Челябинской области. Апробация представленных в диссертации разработок в области бухгалтерского учета и анализа затрат на качество проводилась на примере ФГУП «Радиозавод Полет», ЗАО «РОССИ», ООО «Уфалейский завод металлургического машиностроения»

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических вопросов организации бухгалтерского учета и анализа затрат на качество, связанных с необходимостью обоснования экономической и сущности затрат на качество, совершенствования системы аналитического и синтетического учета затрат на качество, разработки организационно- методических положений анализа затрат на качество.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования являются научные труды отечественных и зарубежных авторов, посвященные вопросам учета и анализа затрат на качество. В процессе работы использовались общенаучные методы исследования — монографический метод, анализ и синтез, индукция и дедукция, конкретизация и абстрагирование, сравнение и аналогия, статистические методы.

Методика исследования базируется на конкретном формулировании цели и задач отражения в учете затрат на качество, а также организационно- методических положений анализа, последовательности его проведения, апробации полученных результатов на объектах исследования.

Научная новизна исследования заключается в решении важных теоретико-методологических и организационно- методических проблем бухгалтерского учета и анализа затрат на качество, имеющих существенное значение для повышения конкурентоспособности организаций в современных условиях хозяйствования.

Научные результаты, выносимые на защиту, заключаются в следующем:

• - внесено уточнение в определение затрат на качество в целях дифференциации в рамках системы менеджмента качества для повышения эффективности производства в соответствии с концепцией TQM (Total Quality Management - всеобщее управление качеством);

- выделены этапы исторического развития нормативного обеспечения учета затрат на качество; определен состав, дополнена и утонена совокупность классификационных признаков для построения учетно-аналитического обеспечения управления затратами на качество;

- определены организационно-экономические условия учета и анализа затрат на качество, к которым относятся уровень развития системных методов управления качеством, наличие определенного экономического потенциала, готовность высшего руководства к учету и анализу затрат на качество, совершенствование организационной структуры организации, разработка внутренней нормативной документации на процесс по учету и анализу затрат на качество; обоснованы необходимость, определены возможности применения синтетического счета 27 «Затраты на качество» как основного носителя информации о затратах на качество и предложен порядок отражения затрат на качество на счетах бухгалтерского учета; разработаны регистры аналитического учета, способствующие повышению контрольно-аналитических возможностей учета, а также обеспечивающих получение достоверных данных о затратах на качество; уточнены и дополнены требования к раскрытию и представлению информации о затратах на качество во внутренней и внешней отчетности, предложены формы внутренней отчетности «Сводный отчет о затратах на качество», «Отчет о потерях от внутреннего брака», «Отчет о потерях от внешнего брака», «Отчет по аналитическим (оценочным) коэффициентам»; систематизированы и раскрыты аналитические возможности информационного обеспечения анализа затрат на качество и обоснованы рекомендации по их применению; разработаны организационно-методические положения анализа объема, структуры затрат на качество, комплексная балльная оценка, позволяющей определить результативность системы качества, а также оценочные коэффициенты.

Практическая значимость исследования заключается в том, что основные положения, результаты и рекомендации ориентированы на применение в практике бухгалтерского учета субъектами различных форм собственности. Практическую значимость имеет представленная методика отражения затрат на качество в бухгалтерском учете и отчетности, а также подходы к проведению экономического анализа затрат на качество.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации докладывались и обсуждались на 2-й международной научно-технической конференции «Сертификация и управление качеством продукции» 21-23 мая 2002 г. в Брянске, 3-й международной научно-практической конференции «Проблемы развития предприятий: теория и практика» 20-21 ноября 2003 г. в Самаре, 4-й всероссийской научно-практической конференции «Проблемы совершенствования механизма хозяйствования» 22-23 мая 2002 г. в Пензе, всероссийской научно-практической конференции «Современное состояние и перспективы развития экономики России» в сентябре 2003 г. в Пензе, II всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности коммерческих организаций» 26 апреля 2004 г. в Воронеже, XXII международной научно-практической конференции «Человеческий потенциал и конкурентоспособность России» 14 апреля 2005 г. в Челябинске, III всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности коммерческих организаций» 15 апреля 2005 г. в Воронеже.

Разработан стандарт предприятия по учету и анализу затрат на качество, который внедрен на предприятиях ОАО «Электромашина», ФГУП «Полет».

Отдельные научно-методические результаты, полученные в рамках исследования, используются в настоящее время в учебном процессе ЮжноУральского государственного университета, Уральской государственной академии физической культуры при подготовке студентов, обучающихся по специальности 060800 «Экономика и управление на предприятиях (по отраслям)», 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 230500 «Социально-культурный сервис и туризм» в курсах «Управленческий учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Экономика и предпринимательство», а также при повышении квалификации специалистов промышленных предприятий в негосударственном образовательном учреждении «Научно-консультационный и учебный центр «Серто» (аккредитован Госстандартом) по специализации «Разработка (доработка) системы менеджмента качества по требованиям ГОСТ Р ИСО 9001: 2001 в системе ГОСТ Р».

Публикация результатов научного исследования Основные теоретические и прикладные положения диссертационного исследования опубликованы в 6 печатных работах общим объемом 1,7 п.л.

Объем и структура диссертации Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Объем диссертации 158 страниц, в том числе 41 таблиц, 5 рисунков, 17 формул.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Максимова, Татьяна Викторовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет и анализ затрат на качество является важным этапом процесса управления качеством и является необходимым условием повышения эффективности этого процесса. Несмотря на значительные достижения последнего десятилетия в бухгалтерском учете и анализе затрат на качество, практически значимые проблемы в указанных областях экономической науки не достаточно исследованы.

Проведенные в диссертации исследования, направленные на совершенствование методов учета и анализа затрат на качество, показали, что в отечественной и зарубежной литературе отсутствует четкое определение затрат на качество Часто эти затраты отождествляли с затратами на контроль и затратами на брак. Понимание сущности и экономической природы затрат на качество невозможно, на наш взгляд, без детального анализа и систематизации этапов формирования самого понятия «качество». В связи с чем нами было проведено комплексное исследование подходов к определению понятия качество. Установлено, что подходы понимания термина качества, как и сам термин «качество» являются эволюционирующими категориями, так как неразрывно связаны с развитием производства. Мы пришли к выводу, что обоснованным будет интегральное понимание качества, ориентирующее на синтетический, целостный охват всех его аспектов, то есть когда речь идет о качестве, то следует иметь в виду общую потребительскую оценку свойств товара, которая включает все факторы, влияющие на выбор данного поставщика потребителем. Кроме того, в ходе исследования установлено, что управление качеством - важнейшее направление интенсивного развития, источник экономического роста и эффективности производства. Эффективное управление качеством возможно только на основе системного подхода, основанного на международных стандартах ИСО 9000. Затраты на качество связаны со всеми видами деятельности предприятия, определяющими качество продукции. Совокупность видов деятельности применительно к качеству составляет систему менеджмента качества, поэтому с точки зрения повышения эффективности производства и в соответствии с содержанием стандартов ИСО 9000, в основу которых положена концепция, ориентированная не на продукцию а на деятельность по обеспечению качества и оценку ее результатов, а также в соответствии с концепцией TQM, одним из основных принципов которой является процессный подход, затраты на качество объединяют затраты на поддержание соответствия продукции и системы менеджмента качества и затраты на устранение несоответствий продукции и системы менеджмента качества.

Затраты на поддержание соответствия продукции и системы менеджмента качества установленным требованиям — это внутренние затраты на обеспечение наиболее эффективным способом соответствия продукции или услуг декларированным (заявленным) стандартам, определяемые заданными процессами.

Затраты на устранение несоответствий продукции и системы менеджмента качества — это затраты из-за неэффективного процесса, т.е. стоимость затраченного времени, материалов и ресурсов, связанных с процессом поступления, производства, отгрузки и исправления неудовлетворительной продукции

В диссертации рассмотрена международная и отечественная практика становления и развития нормативного обеспечения учета и анализа затрат на качество.

Проблема учета затрат на качество до последнего времени недостаточно полно освещена в нормативных документах. В связи с чем установлены недостатки в действующей системе бухгалтерского учета затрат на качество и предложены пути их ликвидации. Так, построение системы бухгалтерского учета и анализа предполагает четкое определение состава затрат на качество, и как следствие определяет необходимость разработки классификации, которая позволяла бы в максимальной степени учесть все виды затрат. В диссертации предложен типовой состав затрат на качество, сгруппированный по видам деятельности в данной области. Кроме того, на основе обобщения и систематизации результатов исследований ученых-экономистов нами разработана для целей построения системы учета и анализа затрат на качество классификация затрат на качество.

В ходе исследования установлено, что эффективность организации учета и анализа затрат на качество зависит от организационно-экономических условий в организации. Нами были выявлены эти условия, к ним относятся уровень развития системных методов управления качеством, наличие определенного экономического потенциала, готовность высшего руководства к учету и анализу затрат на качество, совершенствование организационной структуры предприятия, разработка внутренней нормативной документации на процесс по учету и анализу затрат на качество.

В процессе исследования установлено, что затраты на качество находят свое отражение в бухгалтерском учете как операции от обычных видов деятельности, но данная информация имеет бессистемный разрозненный характер и без дополнительных трудозатрат не может использоваться для целей контроля и анализа. В связи с чем нами сформулированы предложения по организации аналитического и синтетического учета затрат на поддержание соответствия качества. Кроме того, в диссертации предложен график документооборота по операциям учета затрат на качество, который позволяет упорядочить движение первичных документов по учету затрат на качество.

Все рассмотренные выше аспекты предопределяют необходимость введения в План счетов бухгалтерского учета отдельного синтетического счета 27 «Учет затрат на качество». Данный счет будет находиться в третьем разделе Плана счетов. Синтетический счет 27 «Учет затрат на качество» предназначен для обобщения информации о затратах на качество, произведенных организацией. Аналитический учет по счету 27 «Учет затрат на качество» ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции. В диссертационной работе представлен порядок отражения затрат на качество на счетах бухгалтерского учета с применением предлагаемого синтетического счета.

Исследование практики оформления первичной документации по отражению брака позволило установить, что на основании выявления производственного брака оформляется документ «Акт о браке» в котором указывается к какому виду брака относится данное забракованное изделие (деталь, узел, полуфабрикат) - к исправимому или неисправимому, стоимость брака, которая складывается для исправимого брака из затрат по исправлению забракованной продукции, другая информация, необходимая для бухгалтерского учета. Но на отдельных предприятиях имеются случаи, когда брак не отражается в бухгалтерском учете, в связи с чем, нами предложены методические рекомендации по оформлению первичных документов, в частности маршрутных листов, позволяющих искоренить данное явление.

Исследование коммерческих предприятий показало, что типовые регистры синтетического и аналитического учета затрат на качество в настоящее время не разработаны. Соответственно нет методических указаний по их заполнению. Указанный факт позволил нам разработать систему учетных регистров по операциям учета затрат на качество, таких как «Ведомость аналитического учета предупредительных затрат», «Ведомость аналитического учета затрат на улучшение качества», «Ведомость аналитического учета затрат на контроль», «Ведомость аналитического учета потерь от брака вне производства», «Ведомость аналитического учета потерь от внутреннего брака», «Ведомость учета расходов на гарантийный ремонт и обслуживание».

Бухгалтерская отчетность в настоящее время не предоставляет пользователям исчерпывающей информации о затратах на качество. В диссертационной работе определены предложения о дополнении содержания отдельных форм бухгалтерской отчетности, а также предложены формы внутренней отчетности о затратах на качество.

Современный уровень практической реализации функций анализа затрат на качество характеризуется недостаточной разработанностью его организационно-методического обеспечения. Для решения этой проблемы в диссертации систематизирована база данных анализа затрат на качество и оценены ее информационные возможности. Информационная база анализа затрат на качество представлена нормативными актами (общегражданским, бухгалтерским, налоговым законодательством и т.д.), данными внешних и внутренних стандартов, норм и правил, общеэкономической и маркетинговой информацией. На основе обобщения источников информации анализа затрат на качество разработаны рекомендации по их использованию.

Низкий качественный уровень организации анализа затрат на качество в экономических субъектах и их структурных подразделениях, обуславливающий слабое выявление в процессе его осуществления резервов снижения затрат на качество и повышения эффективности управления качеством, связан во многом с отсутствием широкого применения методов, приемов и процедур экономического анализа.

В результате исследования разработаны методические подходы к анализу состава, динамики, структуры затрат на качество. Важное значение отведено использованию таких методов и приемов анализа затрат на качество, как сравнение, группировка, детализация, методы и приемы факторного анализа.

В качестве дополнительных методов анализа затрат на качество предложен метод комплексной балльной оценки. Определена система общих и частных критериев анализа затрат на качество, выраженных через аналитические (оценочные) коэффициенты.

Проведенная апробация предложенной методики учета и анализа затрат на качество, подтвердила ее работоспособность и целесообразность использования для получения необходимой информации в целях принятия обоснованных управленческих решений, а также для оценки эффективности системы качества и выявления резервов увеличения прибыли.

Новые подходы к учету и анализу затрат на качество позволят формировать информацию, необходимую для принятия эффективных управленческих решений в короткие сроки, в удобном виде, позволяющем оценить ее динамику. Кроме того, анализ затрат на качество позволит выявить резервы повышения эффективности работы предприятия и как следствие повышение уровняконкурентоспособности хозяйствующего субъекта на рынке.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Максимова, Татьяна Викторовна, 2005 год

1. Законодательные и нормативные акты

2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая и третья : офиц. текст. : по состоянию на 1 окт. 2004 г. — М. : Юрайт-Издат, 2004.-461 с.

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации : (Часть первая) : утв. Федер. законом от 31 июля 1998 г. N 117-ФЗ // Налоговый кодекс Российской Федерации : Части первая и вторая. М., 2004. - С. 3-116.

4. Налоговый Кодекс Российской Федерации : (Часть вторая) : утв. Федер. законом от 5 авг. 2000 г. N 146-ФЗ // Налоговый кодекс Российской Федерации : Части первая и вторая. М., 2004. - С. 118-533.

5. Трудовой кодекс Российской Федерации : офиц. текст : действующая ред. М. : Экзамен, 2003. - 143 с.

6. О защите прав потребителей : закон Рос. Федерации от 7 февр. 1992 г. № 2300-1 с изм. и доп.. М. : Юрайт, 2000. - 31 с.

7. О сертификации продукции и услуг: закон Рос. Федерации от 10 июня 1993 г. № 5151-1 // Ведомости Съезда нар. депутатов и Верхов. Совета Рос. Федерации. 1993. - № 26. - Ст. 966. - С. 1570-1576.

8. О бухгалтерском учете: федер. закон от 21 нояб. 1996 г. № 129-ФЗ по состоянию на 15 марта 2004 г. // Положения по бухгалтерскому учету. — М., 2004.-С. 3-16.

9. О внесении изменений и дополнений в Закон Российской федерации «О сертификации продукции и услуг»: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 154-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1998. - № 31. — Ст. 3832.-С. 7237-7239.

10. О техническом регулировании: федер. закон от 27 дек. 2002 г. № 184-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2002. - № 52 (ч. 1). - Ст. 5140.-С. 12527-12560.

11. ГОСТ Р ИСО 9001-96. Системы качества. Модель обеспечения качества при проектировании, разработке, производстве, монтаже и обслуживании. Введ. 1996-07-17. - М.: Госстандарт России, 1996. — 26 с.

12. ГОСТ Р ИСО 9002-96. Системы качества. Модель обеспечения качества при производстве, монтаже и обслуживании. Введ. 1996-07-17. — М. : Госстандарт России, 1996. - 24 с.

13. ГОСТ Р ИСО 9000-2001. Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь. Введ. 2001-08-15. — М. : Госстандарт России, 2001.-26 с.

14. ГОСТ Р ИСО 9001-2001. Системы менеджмента качества. Требования. Введ. 2001-08-15. - М.: Госстандарт России, 2001.-21 с.

15. ГОСТ Р ИСО 9004-2001. Системы менеджмента качества. Рекомендации по улучшению деятельности. Введ. 2001-08-15. - М. : Госстандарт России, 2001. - 45 с.

16. ГОСТ РВ 15.002.2003 СРПП ВТ. Военная техника. Системы менеджмента качества. Общие требования. Введ. 2004-03-01. - М. : Госстандарт, 2004. — 40 с.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : утв. Приказом Минфина РФв РФ от 6 июля 1999 г. № 43н // Положения по бухгалтерскому учету : сб. документов. М., 2004. -С. 70-84.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материальных производственных запасов» ПБУ 5/01 : утв. Приказом Минфина от 9 июня 2001 г. № 44н // Положения по бухгалтерскому учету : сб. документов. М., 2004.-С. 86-92.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) : утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н : (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.05.2002 г. № 45н) // Положения по бухгалтерскому учету : сб. документов. М., 2004. - С. 94-103.

20. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 : утв. Приказом Минфина РФ от 25 нояб. 1998 г. № 56н // Положения по бухгалтерскому учету : сб. документов. — М., 2004. С. 105109.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 : утв. Приказом Минфина РФ от 28 нояб. 2001 г. № 96н // Положения по бухгалтерскому учету : сб. документов. -М., 2004.-С. 111-125.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) : утв. Приказом Минфина РФ от 27 янв. 2000 г. № 11н // Положения по бухгалтерскому учету : сб. документов. М., 2004. - С. 152160.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 : утв. Приказом Минфина РФ от 16 окт. 2000 г. № 91 н // Положения по бухгалтерскому учету : сб. документов. М., 2004. - С. 169178.

24. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н // Финансовый вестник. 2003. - № 10. -С. 24-25.

25. Научно-методическая литература

26. Адамов Н. А. Показатели и классификация затрат на производство в строительстве, необходимые для управленческого персонала / Н. А. Адамов // Все для бухгалтера 2002 - № 23. - С. 15- 18

27. Адлер Ю. Восемь принципов, которые меняют мир/ Ю. Адлер // Стандарты и качество. 2001. - № 5-6. - С. 49-61.

28. Адлер Ю. Путь к системе экономики качества / Адлер Ю., Щепетова С. // Стандарты и качество. 2003. - № 4. - С. 68-73.

29. Азгальдов Г. Г. Общие сведения о методологии квалиметрии / Азгальдов Г. Г. // Стандарты и качество. 1994. - № 11. - С. 24-27.

30. Алексеева И. В. Современная парадигма управленческого учета / И. В. Алексеев // Сборник трудов молодых ученых РГЭУ (РИНХ). Ростов-на-Дону, 2001.-С. 286

31. Ананькина Е. А. Управление затратами: конспект лекций / Ананькина Е. А., Данилочкина Н. Г. М.: МАИ, 1998. — 61 с.

32. Аристов О. В. Управление качеством : учеб. пособие для вузов / О. В. Аристов. М.: ИНФРА-М, 2003. - 237 с.

33. Аристотель. Метафизика; О душе / Аристотель. М. : Мысль, 1975.- 550 с. (Сочинения : в 4 т. / Аристотель ; т. 1).

34. Афанасьева Н. Применение экономических методов в системе качества / Н. Афанасьева, К. Рихлин // Стандарты и качество. — 2000. — № 10. — С. 24-25.

35. Баканов М. И. Теория экономического анализа : учеб. для студентов экон. специальностей / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. 4-е изд., доп. и перераб. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 414 с.

36. Бернстайн JI. А. Анализ финансовой отчетности : теория, практика и интерпретация : пер. с англ. / науч. ред. перевода чл.-корр. РАН И. И. Елисеева. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 624 с. : ил.

37. Бороненкова С. А. Управленческий анализ : учеб. пособие / С. А. Бороненкова. М. : Финансы и статистика, 2003. - 381 с. - Библиогр. : с. 376377.

38. Будищева И. А. Регулирование затрат на обеспечение качества продукции / Будищева И. А., Ппоткин Я. Д. М. : Изд-во стандартов, 1989. -184 с. - Библиогр.: с. 181-184.

39. Бухгалтерский учет товарных операций : учеб.-практ. пособие / Ларионов А. Д. и др.. М.: Гроссбух, 1999. - 362 с.

40. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экон. спец. / М. А. Бахрушина.- 3-е изд., перераб. и доп. М. : Омега-JI, 2004. - 570 с. - Библиогр.: с. 565568.

41. Варакута С. А. Управление качеством продукции : учеб. пособие / С. А. Варакута. 2-е изд., доп. и пер. - М. : ИНФРА-М, 2002. - 205 с. -Библиогр. : с. 197-199.

42. Воробьева Е. При производстве допущен брак./ Е. Воробьева // Бухгалтерское приложение. 2002. - № 28. - С. 21-24

43. Воропаев Ю. Н. Система внутреннего контроля организации / Ю. Н. Воропаев // Бухгалтерский учет. 2003. — № 9. - С. 56-60.

44. Всеобщее управление качеством: учеб. для вузов / под ред. Глудкина О. П. -М.: Горячая линия-Телеком, 2001. 599 с.

45. Гаврилова Н. А. Кто в ответе за качество товара? / Н. А. Гаврилова // Главная книга. 2001. - № 19. - С. 39-42

46. Гиссин В. И. Управление качеством продукции : учеб. пособие / В. И. Гиссин. Ростов-на-Дону : Изд-во Феникс, 2000. - 254 с.

47. Гегель Г. Энциклопедия философских наук : в 3 т.. т. 1. Наука логики / Георг Вильгельм Фридрих Гегель. М.: Наука, 1974. - 452 с.

48. Граб В. П. Учет и анализ затрат на качество на предприятии ГУП НПЦ «Спрут» / Граб В. П., Граб Т. В. // Вестн. Военного Регистра. 2001- № 7.-С. 38-45

49. Гуленков В. Стандарт ИСО 9001:2000 шаг вперед или в сторону? / В. Гуленков // Стандарты и качество. - 2001. - № 5-6. - С. 68-71.

50. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка. В 4 т. Т. 2. И-О/В. Даль. М.: Рус. яз., 1979. - 779 с.

51. Дайле А. Практика контролинга: пер. с нем. / А. Дайле ; под ред. и с предисл. Лукашевича М. Л., Тихоненковой Е. Н. М. : Финансы и статистика, 2001.-334 с.

52. Деминг В. Едвардс. Выход из кризиса: пер. / В. Едвардс Деминг. -Тверь : Альба, 1994. 497 с.

53. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет : учеб. пособие / К. Друри ; пер. с англ. под ред. Н. Д. Эриашвили. — М. : Аудит, 1998.-774 с.

54. Друри К. Учет затрат методом «Стандарт-костс» / Колин Друри ; пер. с англ. под ред. Н. Д. Эриашвили М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

55. Затраты на качество или стоимость плохого качества / сост. Герасимова Г. Е. — М. : НТК «Трек», 2000. 40 с. — (Серия «Все о качестве. Зарубежный опыт» ; вып. 9).

56. Каверина О. Д. Организация бюджетирования на предприятии / О. Д. Каверина // Бухгалтерский учет. 2003. - № 11. - С. 57-60.

57. Карлик Е. М. Затраты на обеспечение и повышение качества продукции и их классификация / Карлик Е. М., Демиденко Д. С. // Стандарты и качество. 1977. -№ 8. - С. 27-29.

58. Карпова Т. П. Управленческий учет : учеб. для вузов / Т. П. Карпова. М.: Аудит : ЮНИТИ, 1998. - 346 с. - Библиогр. : с. 326-329.

59. Качество и конкуренция / сост. Герасимова Г. Е. М. : НТК «Трек», 2001. - 52 с. - (Серия «Все о качестве. Отечественные разработки» ; вып. 7).

60. Керимов В. Э. Управленческий учет : учебник / В. Э. Керимов. 2-е изд., изм. и доп. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2003. -412с.

61. Ковалева О. В. Организация функционального учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Ковалева О. В. // Институциональные проблемы трансформации экономических процессов: межвузов, сб. науч. тр. — Ростов-на-Дону, 2000. С. 49-51

62. Козин Е. Б. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях / Е. Б.Козин, Т. А. Козина. М. : Колос, 2000. - 223 с.

63. Козлова Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. М.: Финансы и статистика, 2000. - 716 с.

64. Кондо Й. Управление качеством в масштабах компании: становление и этапы развития / Йосио Кондо ; пер. с англ. под ред. Глазунова А. В., Лапидуса В. А., Серова М. Е. Н. Новгород : Приоритет, 2002. - 234 с. -Библиогр. : с. 227-235.

65. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов. / Н. П. Кондраков. 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Инфра-М, 2002. - 638 с.

66. Кондратова И. Г. Основы управленческого учета : учеб. пособие для студентов вузов экон. специальностей / И. Г. Кондратова. М. : Финансы и статистика, 2002. — 159 с.

67. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е. А. Ананькина и др. ; под ред. Н. Г. Данилочкиной. М. : ЮНИТИ, 2002. - 279 с. - Библиогр.: с. 276-277

68. Котляров С. А. Управление затратами : учеб. пособие / С. А. Котляров. СПб.: Питер, 2001.-159 с.

69. Кренев Ю. В. Образ качества / Кренев Ю. В., Кузнецов М. А. // Стандарты и качество. 1997. - № 4. - С. 66-69.

70. Купрюшина О. М. Дебиторская и кредиторская задолженность хозяйствующего субъекта: Анализ и контроль / О. М. Купрюшина; Воронеж, гос. ун-т. Воронеж : Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 2004. — 136 с.

71. Лабынцев Н. Т. Состояние и перспективы развития методов управления затратами на качество / Н. Т. Лабынцев, Т. Д. Попова // Официальные материалы : Прил. к журн. «Бух. учет». 2002. - № 10. - С. 2426

72. Любушин Н. П. Теория экономического анализа: учеб. пособие для вузов / Любушин Н. П., Лещева В. Б., Сучков Е. А. ; под ред. проф. Н. П. Любушина. М.: Юристь, 2002. - 479 с.

73. Мазур И. И. Управление качеством : учеб. пособие для вузов / И. И. Мазур, В. Шапиро. — М. : Высш. шк., 2003. 333 с.

74. Макаренко М. В. Производственный менеджмент : учеб. пособие для вузов / М. В. Макаренко, О. М. Махалина. М. : «Изд-во ПРИОР», 1998. -383 с.

75. Матвеев А. В. Формирование политики в области качества на основе требований МС ИСО 9001:2000 / А. В. Матвеев // Политика в области качества. М., 2001. - С. 4-8. - (Серия «Все о качестве. Отечественные разработки» ; вып. 5).

76. Микава Ж. М. Бизнес и процессный подход / Ж. М. Микава // Стандарты и качество. 2003. - № 8. - С. 58-60.

77. Микульчик А. А. Диаграмма Парато: экономический аспект / А. А. Микульчик // Методы менеджмента качества. 2003 — № 3. - С. 32-34.

78. Минько Э. В. Качество и конкурентоспособность / Э. В. Минько, М. Л. Кричевский. СПб. : Питер, 2004. - 267 с.

79. Свиткин М. 3. Менеджмент качества и обеспечение качества продукции на основе международных стандартов ИСО / Свиткин М. 3., Мацута В. Д., Рахлин К. М. 2-е изд., доп. и перераб. - СПб. : Изд.-во СПБ картфабрики ВСЕГЕИ, 1999. - 401 с.

80. Мюллендорф Р. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры / Р. Мюллендорф, М. Карренбауэр ; пер. с нем. М. И. Корсакова. М. : ФБК-Пресс, 1996. - 158 с.

81. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл ; пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1993. - 495 с.

82. Николаева О. Е. Управленческий учет: система сбалансированных показателей / О. Е. Николаева, О. В. Алексеева // Бухгалтерский учет. 2002. - № 9. - С. 74-78.

83. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости / С. А. Николаева. М.: Аналитика-Пресс, 1997. - 142 с.

84. Новиченко П. П. Учет затрат на улучшение качества продукции / П. П. Новиченко, Т. Д. Попова. М.: Финансы и статистика, 1986. - 104 с.

85. Ожегов С. И. Словарь русского языка / С. И. Ожегов ; под ред. Н. Ю.Шведовой. 12-е изд., стереотип. - М. : Рус. язык, 1978. - 847 с.

86. Окрепилов В. В. Управление качеством : учеб. для вузов / В. В. Окрепилов. 2-е изд., доп. и перераб. - М. : Экономика, 1998. - 639 с.

87. Палий В. Ф. О новом Плане счетов бухгалтерского учета / В. Ф. Палий//Бухгалтерский учет. 1999.-№ 12.-С. 97-101.

88. Палий В. Ф. Управленческий учет — система внутренний информации / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2003. - № 2. - С. 57-59.

89. Панина И. В. Учет и анализ лизинговых операций : монография / В. И. Панина ; под ред. Д. А. Ендовицкого; Воронеж, гос. ун-т. — Воронеж : Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 2005. — 288 с.

90. Петровский Э. Системный анализ и оптимизация затрат на качество / Э. Петровский, И. Лебедева, Н. Мельникова // Стандарты и качество. 2003. - № 9. - С. 78-81.

91. Полушин А. П. Система формирования и учета издержек по центрам затрат / А. П. Полушин // Экономический анализ: теория и практика. -2003.-№5.-С. 35-38

92. Попова Т. Д. Управленческий учет и аудит в системе управления качеством / Т. Д. Попова. Ростов-на-Дону: СКНЦ ВШ, 2002. - 192 с.

93. Попова Т. Д. Учет затрат на качество / Т. Д. Попова // Бухгалтерский учет. — 2001. № 11. - С. 71 -72.

94. Рахлин К. М. Методология классификации затрат на качество / К. М. Рахлин, JI. Е. Скрипко // Стандарты и качество. 1997. - № 3. - С. 49-51.

95. Рахлин К. М. Принципы планирования и учета затрат на качество / К. М. Рахлин, JI. Е. Скрипко // Стандарты и качество.- 2000. № 1. - С.

96. Рахлин К. М. Состав на обеспечение качества / К. М. Рахлин, JI. Е. Скрипко // Стандарты и качество. 1998. - № 8. - С. 51-54.

97. ЮО.Рахман 3. Бухгалтерский учет в рыночной экономике : учеб. пособие / 3. Рахман, А.Д. Шеремет. М.: Инфра-М, 1996. - 271 с.

98. Рождественский В. JI. Ступени совершенства. ISO 9000:2000 / В. JI. Рождественский. М.: Реалии, 2002. - 142 с.

99. Розова Н. К. Управление качеством : учеб. пособие / Н. К. Розова. — СПб.: Питер, 2002. 223 с.

100. ЮЗ.Рязанцев В. Е. Процессный подход к управлению подготовкой персонала в области качества на предприятиях ОПК / В. Е. Рязанцев // Вестн. Военного Регистра. 2001 - № 7. - С. 17 - 21

101. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие для студентов вузов / Г. В. Савицкая. 4-е изд., перераб. и доп. - Минск : ООО «Новое знание», 2000. - 686 с.

102. Ю5.Скрипко JI. Е. Анализ и оценивание затрат на качество / Л. Е. Скрипко // Экономика качества. М., 2001. - С. 4-8 (Серия «Все о качестве. Отечественные разработки» ; вып. 4).

103. Скрипко Л. Е. Практика применения экономических методов в системе менеджмента качества на российских предприятиях / Л. Е. Скрипко // Экономика качества. М., 2001. - С. 9-13 (Серия «Все о качестве. Отечественные разработки» ; вып. 4).

104. Скрипко Л. Е. Экономические методы менеджмента качества в стандартах ИСО серии 9000:2000 / Л. Е. Скрипко // Стандарты и качество. — 2002,-№7.-С. 60-63

105. Скрипко Л. Е. Экономика качества: тенденции и перспективы развития / Л. Е. Скрипко // Стандарты и качество. 2003. - № 1. - С. 68-71.

106. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет для руководителя / Я. В. Соколов, М. Л. Пятов. — М. : Проспект, 2000. -281 с.

107. ПО.Сосненко Л. С. Информация об экономическом потенциале предприятия / Л. С. Сосненко // Все для бухгалтера. 2002. - № 23. - С. 9-14

108. Стратегический менеджмент: учебник / пер. с англ. Н. И. Алмазовой. — М.: ООО «Изд-во Проспект», 2003. — 336 с.

109. Сысоев Н. И. Отражение затрат в управленческом учете / Н. И. Сысоев // Бухгалтерский учет. 2002. - № 6. - С. 50-54.

110. Терехова В. А. Стандартизация схем информационных потоков в управленческом учете / В. А. Терехова // Экономический анализ: теория и практика. 2003. - № 2. - С.

111. Управление затратами на предприятии : учеб. пособие для вузов / под ред. Г. А. Краюхина. 2-е изд., перераб. и доп. - СПб. : Издат. дом «Бизнес-пресса», 2003. — 255 с.

112. Управление качеством : учеб. для вузов / С. Д. Ильенкова и др.. — М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1999. 198 с. - Библиогр.: с. 182-184.

113. Управление качеством : учеб. для вузов / под ред. Е. И. Семеновой. -М.: Колос, 2003.- 182 с.

114. Управленческий учет : учеб. пособие для вузов / Шеремет А. Д. и др.. 2-е изд. испр. - М.: ФБК-Пресс, 2001. - 510 с.

115. Учет и анализ расходов на качество / М. А. Дьяченко и др. // Методы менеджмента качества. 2004. - № 4. - С. 27-31.

116. Филосовский словарь / Под. ред. И. Т. Фролова. 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Республика, 2001. - 719 с.

117. Фейгенбаум А. Контроль качества продукции : пер. с англ. / А. Фейгенбаум. М.: Экономика, 1986. - 470 с.

118. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовые результаты при анализе качества продукции / П. Фридман. М. : Аудит, 1997. - 285 с.

119. Хачатуров А. Е. Основы менеджмента качества: учеб. пособие / А. Е. Хачатуров, Ю. А. Куликова. М.: Изд.-во «Дело и Сервис», 2003. - 303 с.

120. Шоттмиллер Дж. Затраты на качество стимулируют процессы непрерывного совершенствования / Дж. Шоттмиллер // Методы менеджмента качества. 2003. - № 2. - С. 4-9.

121. Экспертные оценки затрат на качество на предприятиях Тамбовской области / Мищенко С. и др.. // Стандарты и качество 2001. - № 7-8.-С. 79-81.

122. Davenopert Т.Н. Business Innovation. Reengineering Work through Information Technology. Boston, Harvard Business School Press, 1993.

123. Deming W. E. Out of the Crisis. Cambridge : Cambridge University Press, 1986.

124. Deming W. E. The New Economics for Industry, Government and Edication. Massachusetts : MJT Center for Advanced Engineering Study, 1993.

125. Feigenbaum A. V. Total Quality Control. New York : McGraw-Hill, 1983.130. Knowledge Discovery Through Data Mining: What Is Knowledge

126. Discovery? Tandem Computers Inc., 1993.

127. Juran J. M. Manegerial Break Through. New York : McGraw-Hill, 1964.