Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами и прибылью целлюлозно-бумажных предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Исаев, Александр Аркадьевич  
  
**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Исаев, Александр Аркадьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

206

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Исаев, Александр Аркадьевич

Введение

1. Сущность затрат на производство и особенности их калькулирования в целлюлозно-бумажной отрасли

1.1. Теоретическое обоснование учета производства и особенности его организации в целлюлозно-бумажной промышленности

1.2. Принципы учета затрат на производство

1.3. Обоснование выбора калькуляционных систем и методов для управления затратами на производство в целлюлозно-бумажной отрасли

2. Организация учета затрат при процессном подходе к управлению затратами

2.1. Процессно-ориентированное управление затратами и его влияние на методическое обеспечение учета затрат

2.2. Методика формирования и распределения комплексных затрат на производство при процессном подходе

3. Учетно-аналитическое обеспечение управления прибылью целлюлозно-бумажных предприятий

3.1. Сущность и содержание категории "прибыль"

3.2. Бухгалтерский и управленческий учет показателей прибыли

3.3. Особенности налогового учета прибыли 141 Заключение 150 Литература 158 Список приложений

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами и прибылью целлюлозно-бумажных предприятий"

Актуальность исследования. Учетно-аналитическая информация, являющаяся основой для принятия управленческих решений в области производства, его обслуживания, себестоимости и прибыльности, — приобретает все большее значение для предприятий целлюлозно-бумажной промышленности, поскольку в посткризисных условиях они испытывают жесткую конкуренцию и дефицит оборотных средств. Производство и учет производства - это те вечные темы, которым посвящали свои исследования многие поколения экономистов. Осмысление современных требований, предъявляемых к учету затрат на производство и прибыли предприятий меняет традиционные подходы к обоснованию и содержанию учетно-аналитического обеспечения управления предприятиями.

Предприятия целлюлозно-бумажной отрасли, как особо значимой, обеспечивающие все сферы экономики целлюлозой, различными видами бумаги, картоном и огромным ассортиментом побочной продукции и товарами народного потребления, имеют развитые связи с аналогичными предприятиями и покупателями за рубежом; в их обороте существенную долю занимает экспорт целлюлозы. Особенности учета затрат на производство и прибыли, зависящие от технологии передельного производства и необходимости учитывать полуфабрикаты, все еще вызывают вопросы, решение которых возможно при развитом методическом обеспечении. В отрасли до настоящего времени нет методических рекомендаций, отвечающих современным требованиям организации учетного процесса и адаптации учета и отчетности предприятий целлюлозно-бумажной промышленности к международным стандартам.

Развитие учета затрат в преломлении к требованиям нормативной базы по бухгалтерскому учету, налогового законодательства, задачам управления процессом производства, обязывает пересмотреть многие аспекты методики учета с тем, чтобы обеспечить раскрытие его нового аналитического содержания. В этой связи тема исследования рассматривается как актуальная и значимая.

Степень разработанности проблемы. Теоретические основы учета затрат были заложены в известных концепциях: А.Маршалла, А.Смита, Д.Рикардо, Дж.Кейнса, Дж.Миля, К.Маркса, а отражение их в бухгалтерской и управленческой отчетности — в работах А.Апчерча, К.Друри, И.Шера, О.Шмаленбаха, Ф.Обербринкманна и других зарубежных авторов. Мировой опыт, накопленный в области учета затрат и прибыли, в разработке систем управленческого и производственного учета, формировании внутренней и внешней отчетности рассматривались такими учеными как: И.А.Аверчев, М.И.Баканов, С.А.Бороненкова, П.С.Безруких, М.А.Вахрушина, Н.Д.Врублевский, В.Б.Ивашкевич, А.М.Кашаев, Г.С.Клычова, В.В.Ковалев, М.И.Кутер, И.П.Курочкина, А.Ш.Маргулис, М.В.Мельник, Е.А.Мизиковский, О.А.Миронова, П.П.Новиченко, В.Н.Нестеров, В.Ф.Палий, В.И.Петрова, В.Л.Поздеев, Л.В.Попова, Т.М.Садыкова, Я.В.Соколов, С.А.Стуков, А.Е.Суглобов, В.И.Ткач, А.Д.Шеремет, Н.Г.Чумаченко и другими. Большое внимание в работах указанных авторов уделено вопросам методики и организации управленческого учета, классификации затрат на производство, методам калькулирования себестоимости, элементам нормирования и бюджетирования и другим.

Однако, несмотря на обилие экономической литературы в области управленческого учета, в отечественной науке недостаточно комплексных исследований вопросов учета затрат и прибыли в предприятиях с передельным процессом производства, нет единства взглядов ученых на методическое обеспечение работы современных бухгалтерий таких предприятий, эффективной организации единой аналитической системы бухгалтерского, управленческого и налогового учета затрат. Попытки создания такой системы до настоящего времени являлись прерогативой практиков, поскольку каждое промышленное предприятие отличалось своей спецификой производства, технологий и организацией производственного процесса.

Недостаточная изученность и актуальность выбранной темы обусловили постановку целей и задач исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью исследования является теоретическое обоснование и решение комплекса методических вопросов по формированию и развитию учетно-аналитического обеспечения управления затратами и прибылью целлюлозно-бумажных предприятий.

В рамках сформулированной цели в работе поставлены и решены следующие задачи исследования:

- выявить и теоретически обосновать сущность и особенности организации производства целлюлозно-бумажной промышленности;

- систематизировать и уточнить принципы учета затрат на производство;

- систематизировать калькуляционные системы и методы учета затрат и обосновать возможность использования наиболее эффективных для целлюлозно-бумажных предприятий;

- раскрыть влияние процессно-ориентированного управления затратами на методическое обеспечение учета затрат на производство;

- усовершенствовать методику формирования и распределения комплексных затрат на производство при процессном подходе;

- обосновать сущность и уточнить содержание категории "прибыль", выявить зависимость показателей прибыли от рисков;

- выявить взаимосвязь аналитических показателей бухгалтерского и управленческого учета прибыли в целлюлозно-бумажных предприятиях;

- раскрыть и разработать методические рекомендации по налоговому учету прибыли на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности.

Область исследований. Содержание работы отвечает обозначенным в паспорте специальностей ВАК специальности 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика".

Предметом исследования являются теоретические и методологические проблемы учета затрат и прибыли в условиях развития целлюлознобумажной отрасли и ускорения темпов обновления ее производством.

Объект исследования. Объектами исследования является методический инструментарий учета затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции, учета прибыли, используемый в целлюлозно-бумажной отрасли.

Теоретической и методологической основой диссертации послужили труды отечественных и зарубежных авторов, в которых рассматриваются вопросы бухгалтерского, налогового, управленческого и производственного учета, методы учета затрат на производство, калькуляционные системы и способы калькулирования.

В работе использованы законодательные акты, нормативные документы, положения по бухгалтерскому и управленческому учету, международные стандарты учета и отчетности, практические данные целлюлозно-бумажных предприятий.

В качестве конкретных методов исследования применялись теория экономических систем и моделей, приемы обобщения и детализации, сегментации и классификации данных, сравнение, наблюдение, абстрагирование, формализация. В ходе исследования проанализированы и использованы разработки, выполненные научными коллективами и отдельными учеными.

Информационной базой исследования послужили международные обзоры, информационные материалы по целлюлозно-бумажной промышленности, статистические обзоры, а также нормативные акты, публикации периодической печати, статистические данные отраслевых источников, публикации в экономических и компьютерных изданиях, материалы, размещенные в сети Интернет, отчетность целлюлозно-бумажных предприятий.

Научная новизна проведенного исследования заключается в теоретическом обосновании и методическом решении комплекса вопросов формирования и развития учетно-аналитического обеспечения управления затратами и прибылью целлюлозно-бумажных предприятий.

Основные положения и выводы, представляющие научную новизну, заключаются в следующем:

- выявлены и теоретически обоснованы особенности производства целлюлозно-бумажной промышленности, влияющие на организацию учета затрат на производство;

- систематизированы принципы учета затрат на производство и дополнены принципами "определение значимости вида затрат", "объективности выделения вида затрат в составе калькуляционных статей себестоимости", "релевантности", "включения затрат в бизнес-процесс"; разработан алгоритм раздела учетной политики "учет и калькулирование затрат на производство";

- систематизированы калькуляционные системы и методы учета затрат на производство; обоснована возможность их применения в целлюлозно-бумажной отрасли; построена логическая модель калькулирования;

- раскрыто влияние процессно-ориентированного управления затратами на методическое обеспечение учета затрат на производство, основой которого являются композиции бизнес-процессов, их уровневая структура и детализация, позволяющие строить карты потока создания ценностей по переделам целлюлозно-бумажного производства;

- уточнена методика формирования и распределения комплексных затрат на производство при процессном подходе на примере затрат на ремонт основных средств;

- обоснована сущность категории "прибыль", уточнены показатели прибыли в бухгалтерском и налоговом учете, показана их зависимость от рисков; предложено дополнить учетно-аналитическое обеспечение управления прибылью информацией о динамики денежных потоков по налогу на прибыль;

- выявлены взаимосвязи аналитических показателей бухгалтерского и управленческого учета прибыли и порядка ее формирования в целлюлозно-бумажных предприятиях;

- разработаны методические рекомендации по совершенствованию налогового учета прибыли на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности.

Теоретическое значение полученных результатов состоит в том, что выполненное исследование содержит комплексное решение проблемных вопросов теории, организации и методики учета затрат на производство и прибыли целлюлозно-бумажных предприятий.

Практическая значимость заключается в том, что выводы и предложения, полученные в результате выполненного исследования, могут быть использованы в практике работы организаций разных отраслей промышленности с передельной организации производства. Практические разработки, содержащиеся в диссертации, могут послужить методической основой учетно-аналитического обеспечения управления затратами и прибылью. Самостоятельное практическое значение имеют:

- алгоритм раздела учетной политики "Учет и калькулирование затрат на производство";

- методические рекомендации по учету затрат на производство по бизнес-процессам на основе карт потока создания ценностей по переделам целлюлозно-бумажного производства;

- методические рекомендации по налоговому учету прибыли на целлюлозно-бумажных предприятиях.

Апробация результатов исследования. Основные теоретические и практические результаты исследования рассмотрены и одобрены на межвузовских научных конференциях, проводимых Марийским государственным техническим университетом в 2007-2009 годах, а также на научно-практическом семинаре УМО по проблемам в образовании в области финансов, бухгалтерского учета и мировой экономики, проводимом в городе Йошкар-Ола в 2008 году. Часть исследовательского материала вошла в разработку учебно-методического комплекса по дисциплине "Учет затрат, калькулирования и бюджетирования", читаемой кафедрой бухгалтерского учета и аудита Марийского государственного технического университета для студентов экономических специальностей. Наиболее существенные положения и результаты исследования автора нашли отражение в 6 публикациях авторским объемом 2,6 печ.л., среди которых две работы опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК.

Отдельные положения диссертации внедрены в практику деятельности предприятий целлюлозно-бумажной промышленности: ОАО "Марийский целлюлозно-бумажный комбинат" (г. Волжск), ОАО "Волжский НИИ ЦБП" (г. Волжск), ОАО "ТАРОУПАКОВКА" (г. Чебксары).

Объем и структура работы. Диссертация содержит введение, три главы, заключение, библиографию, иллюстрирована таблицами и рисунками

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Исаев, Александр Аркадьевич

Заключение

1. Целлюлозно-бумажная промышленность, зарождение которой в России относят 1913 году, всегда была значимой для экономики государства в целом. В настоящее время отрасль относят к лесопромышленному комплексу, ее доля в котором выражена в 43% объема продукции в стоимостном выражении (2,8 млрд. долл.) и около 60% всей прибыли лесопромышленного комплекса России, насчитывает 167 предприятий, из которых 13-15 - крупные. В последние годы на предприятиях отрасли наблюдается рост производства бумаги и картона, что во многом объясняется благоприятной конъюнктурой на международных рынках на некоторые виды отечественной продукции. Крупные вертикально интегрированные группы, созданные вокруг целлюлозно-бумажных комбинатов ("Илим Палп Энтерпрайз", Сыктывкарский ЛПК), стали уделять больше внимания развитию деревообработки. Но все же основным видом экспортной продукции отрасли является целлюлоза.

Производство целлюлозно-бумажной продукции имеет свои особенности Теоретическое обоснование производства выполнено в работе на основе исследования трудов А.Смита, Д.Рикардо, К.Маркса, А.Маршала, которые послужили основой для выделения видов производств. На примере действующих целлюлозно-бумажных предприятий в составе каждого вида производств выделены составляющие их элементы.

2. К организационно-технологическим особенностям, влияющим на характер затрат на производство в работе отнесены:

- наличие крупных технологических переделов в изготовлении основных видов продукции: производство щепы —> производство целлюлозы —> производство бумаги, что определяет необходимость обобщения затрат по переделам и калькулировать себестоимость продукции каждого передела;

- конечным продуктом отдельно взятого передела является полуфабрикат, выступающий собственно полуфабрикатом для следующего передела, и товаром (продукцией), продаваемым на сторону, что требует калькулирования себестоимости и эффективной ценовой политики в отношении продукции из числа полуфабрикатов;

- цеховая структура большинства целлюлозно-бумажных предприятий обуславливает и определяет необходимость распределения услуг вспомогательного производства, отнесения комплексных и косвенных расходов на себестоимость основных видов продукции;

- большой ассортимент выпускаемой продукции целлюлозно-бумажными предприятиями (например, Марийский ЦБК выпускает более ста сортов только лишь технической бумаги, кроме которой производится еще большое количество других видов продукции основного назначения и товаров народного потребления) осложняет организацию аналитического учета расходов в разрезе технологических переделов. Выделять же мелкие бизнес-процессы, свойственные конкретному виду огромного ассортимента производимой продукции, сложно на практике. (Отметим, что в рабочем плане счетов исследуемых целлюлозно-бумажных предприятий по всем счетам основного производства, вспомогательного производства и общепроизводственных расходов уже сейчас насчитывается более десятка субсчетов). Технически усложняет учет оказание взаимных услуг вспомогательными производствами друг другу и управлению комбинатом, которое требует использования эффективного механизма распределения затрат с целью их правильного отнесения на себестоимость конкретного вида продукции;

- большая материалоемкость целлюлозно-бумажного производства и высокая стоимость основного сырья. Многочисленный ассортимент используемых видов сырья и материалов в качестве компонентов к основным видам приводит к необходимости объединения материалов для учета в группы (композиции), количество которых может исчисляться десятками;

- наличие остатков незавершенного производства, которое требует рассчитывать показатели незавершенного производства в разрезе сырья, материалов и полуфабрикатов.

3. К наиболее значимым принципам организации учета относятся причины: непрерывности деятельности, конфиденциальности информации, оперативности предоставления информации, многократного использования информации, делегирования ответственности, оценка результатов деятельности структурных подразделений, принцип сопоставимости. Дополнительно к системе общих принципов в работе выделены те, которые в большей степени свойственны организации учета затрат на производство: принцип определения значимости вида (элемента статьи) затрат; принцип объективности выделения вида (элемента статьи) затрат в составе калькуляционных статей себестоимости; принцип релевантности; принцип включения затрат в отдельный бизнес-процесс. Отмеченные принципы определяют требования к организации учета, которые должны быть отражены, в соответствии с действующей нормативной базой, в учетной политике.

4. Изучение позиций ученых относительно калькуляционных систем, методов калькулирования и методов учета затрат на производство позволило: систематизировать методы калькулирования с выделением областей их применения; уточнить порядок формирования себестоимости продукции при по-заказном, попроцессном, попередельном, пооперационном калькулировании. Подробно охарактеризован порядок учета затрат и формирования себестоимости полуфабрикатным и бесполуфабрикатным способами применительно к практике учета целлюлозно-бумажных предприятий.

На исследуемых предприятиях в разных вариантах используются методы и способы калькулирования, позволяющие сформировать (выделить в сравнении с зарубежным калькулированием) основных системы калькулирования.

Важное значение имеет нормативный метод учета фактических затрат, основанный на предварительном расчете норм расхода на вид продукции или важнейшим слагаемым себестоимости. Нормы прямых затрат разрабатываются на технологические операции переработки. По расходам на обслуживание производства, управление и сбыт составляют бюджетные нормативные сметы. Общая сумма фактических затрат при сравнении их с расчетно-нормативными величинами дает отклонения от норм.

Системное документирование отклонений от норм позволяет устанавливать причины в момент их возникновения, тогда как при других методах, в частности при "историческом" подходе к калькулированию, причины и виновники отклонений выявляются после составления калькуляции себестоимости.

5. Наличие надежной и релевантной информации необходимо целлюлозно-бумажным предприятиям для поддержания и улучшения своей конкурентоспособности. Действующая в большинстве исследуемых предприятий система учета затрат является слишком общей для того, чтобы принимать на этой основе эффективные решения. Менеджеры, чаще всего, интуитивно руководя процессом производства продукции, ориентируются на физические потребности производства исходя из производственной программы и конкретных заданий. Система учета затрат, рассматриваемая с позиции интегрированного подхода, позволяющего использовать данные бухгалтерского, производственного и налогового учета, направлена на накопление затрат по статьям себестоимости, а изначально по статьям, накапливаемым на тех или иных счетах производственных затрат. При таком подходе "вычленить" комплекс затрат по переделу можно лишь при такой организации учета затрат, которая ориентирована на выпуск продукции этого передела. Каждый передел следует рассматривать как комплекс технологических операций по изготовлению основной продукции передела.

6. Процессно-ориентированное управление затратами является важной концепцией, позволяющей корректировать недостатки чрезмерно обобщенных систем учета затрат (по прошедшим периодам). Это позволяет создавать системы и переносить затраты на стоимость будущей продукции. В зарубежных системах управления такая концепция известна как "Процессно-ориентированное управление затратами (ABC)". Различия между традиционными методами учета затрат и калькулированием себестоимости продукции и методов ABC заключается в том, что традиционный метод учета затрат распределяет затраты на продукцию на основе атрибутов единицы продукции (количество человеко-часов прямых трудозатрат, потраченных на изготовление единицы продукции; закупочная стоимость перепроданных товаров; или, сохранившаяся от социалистического периода планирования единица, нормо-час). Процессный подход ABC метода фокусируется на деятельности, требуемой для производства продукции, что выделено в содержании каждого бизнес-процесса. Стоимость по продукции формируется путем набора затрат по отдельно взятому бизнес-процессу. Такой подход требует использование способов моделирования.

В работе рассмотрены особенности моделирования подпроцессов с позиции производственного потока создания ценностей. Рассмотрены возможности построения карт потока создания ценностей и выделение типов центров ответственности. Отмечено, что количество разрабатываемых карт определяется потребностями управления производственным процессом.

Уровень детализации карт должен быть иерархичным, чтобы ключевые показатели бизнес-процессов можно было систематизировать на уровне карты структурного подразделения, бизнес-процесса и передела (центра ответственности).

7. Исследование практики учета целлюлозно-бумажных предприятий показало, что до 70% затрат, отражаемых в себестоимости продукции, являются комплексными, включающими в себя множество отдельных элементов. Поэтому отражение затрат на счетах, субсчетах и даже в отдельных аналитических регистрах, чаще всего отражает многоэлементные затраты. К комплексным затратам относятся: затраты наремонт; расходы будущих периодов, подлежащие списанию на себестоимость отчетного периода; расходы на брак и потери от брака продукции; общепроизводственные и общехозяйственные расходы и другие. Принцип формирования и распределения комплексных расходов зависит от их принадлежности к процессу производства: следует выделить комплексные производственные затраты и комплексные расходы, связанные с управлением производства. Комплексные производственные затраты, включаемые в состав себестоимости, в традиционной бухгалтерии распределяются по видам продукции в зависимости от выбранной базы распределения: основной заработной платы рабочих, объема выпускаемой продукции и др. В составе комплексных расходов могут быть включены затраты, требующие индивидуального распределения, т.е. на основе иной базы распределения, например, амортизация в ОАО "Марийский целлюлозно-бумажный комбинат" распределяется пропорционально количеству потребленных энергоресурсов.

8. Особенностью целлюлозно-бумажного производства является использование дорогостоящего производственного оборудования (стоимость одного варочного котла превышает 50 млн. руб., одной бумагоделательной машины - 4500 млн. руб.), запасных частей и одежды для машин. Это является основной предпосылкой высокого удельного веса затрат на ремонт производственного оборудования. Такая статья затрат является комплексной, требует по технологии учета сбора затрат, их распределения и включения в себестоимость конкретного вида продукции или бизнес-процесса. На примере указанной статьи в работе рассмотрены методические особенности формирования и распределения затрат на ремонт производственных основных средств. Порядок формирования затрат находится в зависимости от вариантов его организации и возможностей распределения и списания затрат разными методами. Анализ действующей практики учета затрат на ремонт основных средств целлюлозно-бумажного предприятия позволил выявить эффективность используемого инструментария формирования и распределения затрат и на этой основе уточнить методику учета затрат.

9. Конечные финансовые результаты целлюлозно-бумажных предприятий слагаются из финансовых результатов от реализации продукции и прочих доходов, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Большинство целлюлозно-бумажных предприятий осуществляют экспортную деятельность и при исчислении прибыли учитывают результат от продажи продукции на экспорт.

Основным фактором, влияющим на финансовый результат, является ценовой фактор. Влияние мирового экономического кризиса стало ощущаться в целлюлозно-бумажной отрасли с осени 2008 года, когда было отмечено резкое падение мировых цен на целлюлозу и картон. Российские комбинаты, также как и их иностранные конкуренты, столкнулись с резким снижением спроса на свою продукцию. К концу 2008 года сократилось потребление целлюлозы на мировом уровне на 10-15%. Отдельные крупнейшие целлюлозно-бумажные корпорации заявили о миллиардных убытках и о банкротстве. В северной Европе и Америке был закрыт ряд предприятий. Падение цен на целлюлозу и картон к концу 2008 года достигло 50%.

В работе проанализирована динамика производства важнейших видов продукции и выявлены риски, влияющие на получение прибыли от ее продаж. На примере ОАО "Архангельский целлюлозно-бумажный комбинат" рассмотрены основные группы финансовых рисков: 1 — риск изменения уровня инфляции; 2 - риск изменения курса валют; 3 - риск изменения процентных ставок по кредитам. Теоретически обоснованы сущность и трансформация показателей, формирующих прибыль. Исследование практики деятельности целлюлозно-бумажных предприятий показало, что различия между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью имеют место у всех предприятий во всех отчетных периодах.

Информационная база или система информационного обеспечения управления прибылью представляет собой результат непрерывного целенаправленного подбора соответствующих показателей, необходимых для осуществления анализа, планирования и подготовки эффективных управленческих решений по всем аспектам формирования распределения и использования прибыли предприятия.

Информационное обеспечение управленческих решений в области налогов на прибыль в диссертации дополнено информацией о денежных потоках по налогу на прибыль.

10. Обособление затрат по видам деятельности и структурным подраз-дениям необходимо для организации аналитического подхода формирования информации по всем значимым участкам деятельности предприятия. Это позволит объединять в единую систему: планирование, учет и анализ показателей по видам, местам формирования и объектам калькулирования. Каждая из составных частей данной системы призвана дать аналитическую оценку полученной информации.

В работе проанализировано формирование бухгалтерских и налоговых затрат, их отдельных видов; даны методические рекомендации по уточнению модели бухгалтерского учета затрат на производство, построенной на поэтапном формировании прямых затрат, распределении услуг вспомогательного производства и расчете фактической себестоимости готовой продукции. Уточнен порядок использования счета 40 "Выпуск готовой продукции", показано его взаимодействие с информацией управленческого учета, на основе которой осуществляется калькулирование.

11. Система налогового учета, продиктованная 25 главой Налогового кодекса, содержит множество методических вопросов и противоречий. Но, если законодатель позволяет бухгалтерской практике определять налоговую политику и организацию системы налогового учета самостоятельно, то наиболее сложные моменты этого учета - учет производственных расходов, признаваемых для целей налогообложения, — следует методически сделать адекватным учету, уже организованному для формирования бухгалтерской и производственной отчетности. В этой связи автором разработан перечень мероприятий для совершенствования методики налогового учета по отдельным видам затрат. Рассмотрены вопросы применения оценок для потребленных в производстве материальных ресурсов. Предложены форматы дополнительных аналитических регистров для ведения налогового учета, используемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль целлюлозно-бумажного предприятия. Сделан вывод о целесообразности использования общей информационной базы аналитического учета затрат (включающей аналитические данные бухгалтерского, показатели управленческого учетов, количественные и стоимостные показатели производства) для развития налогового учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Исаев, Александр Аркадьевич, 2010 год

1. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. - М.: Вершина, 2008. — 512 е.: ил., табл. + 1. CD.

2. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: Теория, практика и перспективы развития. — М.: Финансы и статистика, 1983. — 224 с.

3. Анализ и обоснование хозяйственных решений / Б.И.Майданчик, М.Г.Карпунин, Я.Г.Любинецкий и др. М.: Финансы и статистика, 1991.- 136 с.

4. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В.Ефимовой, М.В.Мельник. М.: Омега-Л, 2004. - 408 с.

5. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / Н.А.Русак, В.И.Стражев, О.Ф.Мигун и др. Под общ. Ред Стражева. -Мн.: Выш. шк., 1998. 398 с.

6. Апчерч А., Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002.- 952 с.

7. Аткинсон Энтони А., Банкер Раджив Д., Каплан Роберт С., Янг Марк С. Управленческий учет, 3-е издание.: Пер. с англ. — М.: Издательский дом "Вильяме", 2005.

8. Афанасьев М.П. Корпоративное управление на российских предприятиях. М.: АО "Интерэксперт", 2000. - 448 с.

9. Баканов М.И., Капелюш С.М. Калькуляция издержек обращения в торговле. М.: Экономика, 1987. - 207 с.

10. Баканов М.И., Кашаев А.Н., Шеремет А.Д. Экономический анализ (Теория, история, современное состояние, перспективы). — М.: Финансы, 1976.-264 с.

11. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. — 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2000. - 416 с.

12. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? — М.: Финансы и статистика, 1995. — 384 с.

13. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. — 240 е.: ил.

14. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / Под. Ред. Проф. В.А.Новака. — М.: Финансы, 1970. 167 с.

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

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

17. Белобжецкий И.А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля. — М.: Финансы и статистика, 1985. 272 с.

18. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. Пособие. М.: ИНФРА-М, 2004. - 215 с. - (Серия "Высшее образование").

19. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. / Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И.Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов. — М.: Финансы и статистика, 2002. 624 с.

20. Бетге И. Балансоведение. Пер. с нем / Под ред. В.Д.Новодворского, вступление А.С.Бакаева, прим. В.А.Верхова М.: Бухгалтерский учет, 2000.-454 с.

21. Бирман Г., Шмидт С. Капиталовложения: Экономический анализ инвестиционных проектов / Пер. с англ. под ред. Л.П.Белых. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.-631 с.

22. Бланк И.А. Управление активами и капиталом предприятия. — Киев: Эльга, Ника-Центр, 2003. 446 с.23.24,25.