УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кузина, Анна Николаевна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Кузина, Анна Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

163

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кузина, Анна Николаевна

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.

1.1 Терминологический анализ и экономическая характеристика затрат на производство в пищевой промышле11ности.

1.2 методические приемы калькулирования себестоимости готовой продукции.

1.3 Теоретико-методические основы анализа затрат производства пищевой промышленности в рамках учетно-аналитической системы

2 УЧЕТНАЯ СИСТЕМА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

2.1 Методические рекомендации по формированию аналитического учета прямых затрат и расходов по обслуживанию и управлению производством в пищевой промышленности.

2.2 Учетная система жизненного цикла готовой продукции на пищевом предприятии.

2.3 Особенности калькулирования себестоимости хлебобулочных изделий на промышленном предприятии.

3 ФОРМИРОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

3.1 Методические рекомендации по анализу затрат и себестоимости продукции пищевого предприятия.

3.2 Методика учета затрат на производство продукции по принципам МСФО.

3.3 Методические рекомендации по организации управленческого анализа затрат по центрам ответственности для целей эффективного управления деятельностью предприятием.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ"

Актуальность темы исследования. Пищевая промышленность России - одна из стратегических отраслей экономики, призванная обеспечить устойчивое снабжение населения необходимыми по количеству и качеству продуктами питания. С одной стороны, она является представителем ведущей отрасли народного хозяйства а, с другой, - завершающим звеном и основой продовольственного комплекса. Темпы роста объема производства продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыли и рентабельности предприятия.

Необходимость построения системы учета и анализа затрат и формирования себестоимости готовой продукции в пищевой промышленности обусловлена тем, что результатом производственной деятельности любого предприятия является выпуск готовой продукции; правильно сформированная себестоимость продукции, учтенные объемы ее реализации, своевременный и достоверный учет отгрузки и оплаты - это основа точного расчета выручки, поскольку рациональная политика управления затратами приводит к возможной максимизации прибыли. Правильное измерение затрат необходимо для оценки эффективности отдельных сегментов бизнеса, групп продукции, клиентов. Конечная цель управления затратами заключается в их контроле и снижении.

В настоящее время промышленные предприятия должны ориентироваться на повышение значимости своей продукции для конечного потребителя, что предполагает постоянный поиск путей снижения себестоимости и повышения ее качества. В этой связи появилось множество научно-методических разработок и практических рекомендаций по исследуемой проблематике, однако все они не учитывают комплексностьучетно-аналитических процедур. Поэтому формирование учетно-аналитической системы себестоимости готовой продукции в пищевом производстве на принципах комплексности и непрерывности представляется актуальным и своевременным.

Степень научной разработанности проблемы. В отечественной литературе исследованиями в области бухгалтерского учета и анализа занимались такие ученые как Я.В. Соколов, С.А. Стуков, В.Ф.Палий, Г.Р. Хамидуллина, JI.B. Попова, С.П. Суворова и другие

Основные аспекты управленческого учета рассматриваются в работах Бахрушиной М.А., Ивашкевич В.Б., Карповой Т.П., Керимова В.Э., Николаевой О.Е., Лабынцева Н.Т., Васина Ф.П., Ермаковой Н.А., Колесникова С.Н., Ткач В.И., Ткач М.В., Масловой И.А., Коростелкина М.М., Константинова В.А. и т.д.

Зарубежная практика управленческого учета представлена в трудах К. Друри, Ч. Хорнгрен, Д. Рис, Дж. Сигел, Дж. Фостер, Р. Энтони и другие.

Отдельные аспекты формирования системы учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции и ее дальнейшего совершенствования широко рассматривались и обсуждались в работах известных российских экономистов: И.Н. Богатой, И.Е. Глушкова, Н.П. Кондракова, Т.А. Головиной, Л.Я. Васюковой и других.

Недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов по вопросам формирования учетно-аналитической системы по отраслям требуют дальнейших исследований, что и предопределило выбор темы и направлений ее разработки. Кроме того, в .период сближения с международными стандартами финансовой отчетности система учета и анализа требует более глубокого познания и совершенствования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений, научно-методических и практических рекомендаций по организации учетно-аналитической системы формирования затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции на предприятиях пищевой промышленности, основанной на принципах комплексности, непрерывности и интерпретируемости.

В соответствии с поставленной целью исследования определены следующие задачи:

- уточнить трактовку базовых категорий в финансовом, налоговом и управленческом учете и предложить модель учетно-аналитической системы формирования затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции;

- научно обосновать систему аналитических показателей управления затратами и калькулирования себестоимости готовой продукции в пищевой промышленности;

- с учетной точки зрения структурировать этапы производства и реализации готовой продукции в пищевой промышленности, учитывающий особенности хлебопекарного производства; предложить методику анализа формирования затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции; :

- предложить научно-методические рекомендации по применению международных стандартов финансовой отчетности в деятельности < предприятий пищевой промышленности; предложить систему управленческого учета и анализа j b калькулирования себестоимости и реализации готовой продукции и этапы ее постановки.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.12 «Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК России.

Объектом исследования выбрана финансово-хозяйственная деятельность предприятий пищевой промышленности, состояние учета и анализа в них.

Предметом диссертационного исследования являются теоретические, научно-методические и практические положения и закономерности, связанные с учетом и анализом затрат на производство и формирования себестоимости продукции пищевой промышленности.

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

В ходе исследования использовались общенаучные методы (диалектика, анализ, синтез, аналогия), специальные приемы и процедуры учета (счета, документирование, двойная запись, оценка, отчетность) и анализа (горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный).

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

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке с позиций комплексного подхода научно-методических положений и практических рекомендаций, направленных на развитие системы учета и анализа затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции в целях эффективного регулирования процесса производства, отвечающих требованиям международных стандартов учета и отчетности, а также позволяющих в отличие от существующих разработок строить модели объемов производства и продаж и уровня деловой активности для определения бюджетируемых затрат.

Научная новизна подтверждается полученными научными результатами, выносимыми на защиту:

- научно обоснованы подходы к определению понятий «затраты», «расходы», «себестоимость» в целях функционирования учетно-аналитической системы; предложена модель учетно-аналитической системы формирования затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции, обеспечивающая предприятия пищевой промышленности качественными и достоверными информационно-аналитическими данными (п. 1.8, 08.00.12);

- научно обоснована система аналитических показателей управления затратами и калькулирования себестоимости готовой продукции в пищевой промышленности и выявлены направления влияния различных факторов на затратоемкость, учитывающие условия деятельности и возможности снижения себестоимости выпускаемой продукции (п. 1.12, 08.00.12);

- в целях формирования учетно-аналитической системы затрат и калькулирования себестоимости структурированы стадии производства и реализации готовой продукции в пищевой промышленности, учитывающие особенности производства (п. 1.8, 08.00.12); предложена методика анализа формирования затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции, позволяющая эффективно и своевременно контролировать отклонения в затратах, как за \* счет изменения уровня деловой активности, так и влияния внешних факторов с использованием гибких бюджетов (п. 1.8, 08.00.12);

- предложены научно-методические рекомендации по применению международных стандартов финансовой отчетности в деятельности предприятий пищевой промышленности, влияющие на процесс постановки учетно-аналитической системы формирования затрат, калькулирования себестоимости готовой продукции и ее реализации (п. 1.8, 08.00.12); предложена ' система управленческого учета и анализа калькулирования себестоимости и реализации готовой продукции и этапы ее постановки, удовлетворяющая информационные потребности внутрихозяйственного управления и учетно-информационного пространства (пп. 1.8, 1.12 08.00.12).

Теоретическое значение диссертационного исследования состоит в том, что предложенные разработки позволят систематизировать достижения науки в области учета и анализа себестоимости готовой продукции и их применении на практике. Теоретическое значение сводится к внедрению: методики учета затрат на производство продукции по принципам МСФО; структурно-логической модели факторного анализазатратоемкости продукции в пищевой промышленности; совершенствования аналитического учета себестоимости готовой продукции по местам возникновения затрат и центрам ответственности.

Практическая значимость результатов исследования заключается в разработке практических рекомендаций по учету и анализу затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции. Выводы, исследования и предложенные методические рекомендации могут быть использованы на предприятиях пищевой промышленности в качестве методического обеспечения для руководителей и бухгалтеров предприятий. Достоверность полученных результатов диссертационного исследования подтверждается их практическим использованием на предприятиях пищевой промышленности.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные { теоретические и практические положения работы докладывались автором на Международных и Всероссийских научно-практических конференциях «Модели формирования системы учета, аудита и налогообложения на предприятиях промышленности, строительства, транспорта и сельского хозяйства на основе внедрения инновационных технологий и международных стандартов», «Приоритеты формирования системы налогового администрирования и налогового менеджмента в условиях интеграции российской налоговой системы в международные налоговые отношения», «Концептуальные основы построения системы учета, анализа и аудита в условиях посттрансформационной экономики России», «Совершенствование теории и методологии налогового менеджментаи налогового администрирования в условиях нивелирования международных экономических отношений», «Тенденции развития учетно-аналитической системы с учетом требований МСФО в условиях глобализации экономических процессов», «Актуальные аспекты формирования налоговой системы в условиях современных методов построения эффективных многофункциональных моделей налогообложения» (г. Орел, 2008-2009гг.).

Предложенная методика учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции используется на предприятиях Орловской и Курской областей.

Материалы диссертации использованы автором в учебном процессе при подготовке учебно-методического обеспечения по дисциплинам «Финансовый учет», «Управленческий учет», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», «Управленческий анализ», «Контроллинг».

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 14 научных работ, в том числе в научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ - две, монографии - одна. Общий объем публикаций - 11,3 п.л., из них авторский - 10,9 п.л.

Объем и структура диссертационного исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы (130 источников) и приложений. Содержание изложено на 166 страницах текста, включает 24 таблицы, 44 рисунка.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кузина, Анна Николаевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам выполнения диссертационной работы на тему «Учетно-аналитическая система формирования затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции в пищевой промышленности» нами были сделаны следующие выводы и рекомендации по совершенствованию методики учета и анализа.

1. В ходе диссертационного исследования выявлено, что затраты, расходы, себестоимость продукции и ее калькулирование являются важнейшими экономическими категориями не только в'учетном процессе, но также и в процессе анализа. Проведенный теоретический анализ точек зрения на исследуемые понятия позволил выделить два основных подхода к квалификации категорий «издержки», «затраты», «расходы», «себестоимость» в целях формирования учетно-аналитической системы:

1) данные категории имеют одинаковый смысл и нет необходимости выделять между ними разницы; . .условно .считается что «издержки» идентичны «затратам», «расходы» идентичны «себестоимости» (В.И. Бруснецова, О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова, Й.Г. Кукукина, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер);

2) «издержки», «затраты», «расходы», «себестоимость» различные понятия (ВЛэ. Ивашкевич, М.А. Иванова, Н.П. Кондраков, С.А. Котляров, Я.В. Соколов, Л.В. Попова, И.А. Маслова^ Г.Р. Хамидуллина, М.М. Коростелкин, И.А. Константинов, Р. Энтони, Дж. Рис). Вторая точка зрения представляется нам> более верной. Считаем использование термина «издержки» в бухгалтерском учете излишним, а термин «затраты» предлагаем определять как величину использованных ресурсов в денежном выражении для, целей осуществления хозяйственной деятельности. Мы согласны с нормативным определением, термина «расходы», под которым понимается уменьшение экономических выгод в результате/выбытия активов или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации (п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы, организации»). При этом затраты организации могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации.

Себестоимость продукции - это скалькулированная совокупность затрат, представляющих собой денежную оценку потребленных в процессе производства ресурсов. В соответствие с принятыми в каждом конкретном случае учетными принципами и стандартами составления финансовой отчетности себестоимость продукции трансформируется в себестоимость реализованной продукции, которую разрешено относить на уменьшение финансового результата.

Таким образом, в финансовом и налоговом направлении учетно-аналитической системы следует оперировать понятиями «затраты» и «расходы», а в управленческом - «затраты» и «себестоимость».

2. Основной особенностью предприятий пищевой отрасли, является их разветвленность, то есть, они имеют основное, вспомогательные производства и объекты обслуживающих производств и хозяйств. Кроме того, в последнее время все чаще наблюдается переход предприятий, пищевой промышленности' в разряд многопрофильных, когда наряду с производством продукции организация одновременно осуществляет торговлю. Все это оказывает значительную роль на организацию учетно-аналитической системы формирования себестоимости готовой продукции.

С точки зрения системного подхода в каждой организации происходит постоянный кругооборот информационных потоков. В рамках него учет, анализ и аудит в различной степени влияют на формирование информационных ресурсов о формировании затрат, себестоимости готовой продукции, процессе ее реализации.

Учетно-аналитическая система формирования себестоимости готовой продукции в пищевой промышленности, действуя непрерывно, повышает качество и расширяет область практического применения учетной информации, положительно влияя, в конечном счете, на качество представляемой отчетности и сами отчетные показатели, то есть на эффективность учетной информации для сторонних пользователей. Для предприятий пищевой промышленности наиболее оптимальной учетноаналитической системой формирования себестоимости продукции является система, построенная на взаимосвязи учета, анализа и аудита.

3. Использование аналитических процедур в учетно-аналитической системе производства и реализации готовой продукции приводит к повышению эффективности производства, при этом оперативность и действенность анализа достигается в результате того, что анализ непосредственно следует за учетом и выполняется в ходе учетных процедур.

Аналитическое обеспечение калькулирования себестоимости готовой продукции, на наш взгляд, может быть построено не только на абсолютных показателях деятельности предприятия (количество и структура затрат), но и на относительных (уровень затрат (затратоемкость), затратоотдача и рентабельность затрат).

Для объективной оценки выполнения плана и динамики текущих затрат и калькулирования себестоимости, на наш взгляд, необходимо использовать процедуры факторного анализа затратоемкости.

Все факторы, на наш взгляд, следует подразделить на независимые от результатов и качества работы и зависимые от них. К независимым факторам относятся факторы внешней среды (экономические, правовые, социально-политические и др.). Зависимые факторы включают степень выполнения плана и динамику объема производства и продаж; изменение времени реализации продукции; расширение каналовпоставки сырья и материалов.

Такая группировка факторов дает возможность определить размер экономии или перерасхода затрат, установить возможности и резервы сокращения расходов. А поскольку каждое промышленное предприятие имеет свои специфические условия работы и возможности сокращения затрат, то данное обстоятельство необходимо учитывать при формировании учетно-аналитического обеспечения.

4. Объектом диссертационного исследования выбрано производство хлебобулочной продукции, особенностями которого является увеличение массы готовой продукции по сравнению с количеством материалов, израсходованных на ее изготовление, а также непродолжительный производственный цикл: процесс изготовления и выпечка хлебобулочных изделий продолжаются всего несколько часов. Таким образом, жизненный цикл готовой продукции в хлебопекарном производстве составляет: Закупка - Производство - Выпуск - Продажа. В соответствии с этим в учете выделяются следующие группы учетных операций: учет выпуска, учет отгрузки (отпуска) и учет расходов, связанных со сбытом.

5. В ходе диссертационного исследования проанализированы известные методики калькулирования себестоимости, выявлены их достоинства и недостатки, предложена методика калькулирования затрат, как результата их трансформации, основанная на анализе затрат (по определенной . статье), приходящихся . на каждый; килограмм готовой продукции.

Калькулирование себестоимости хлебобулочных и кондитерских изделий рекомендуем осуществлять посредством составления специального аналитического документа «Затраты на воспроизводство продукции», а по каждому виду продукции - составлять расшифровку плановых; материальных затрат и калькуляции.

6. В ходе диссертационного исследования разработаны методические рекомендации аналитического обеспечения формирования затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции в пищевой промышленности.

В основе предлагаемой методики анализа производства и реализации готовой продукции лежит информационная база, которая позволяет строить аналитические группировки и таблицы, получать аналитические показатели и делать выводы, для принятия управленческих решений, проводить факторный анализ себестоимостишутем-выявлёния возникших отклонений,' и разделение их по факторам (причинам), вызвавшим.их появление.

Факторный анализ проводится в два этапа:

- анализ влияния факторов на изменение прямых затрат на изделие, и выявление отклонения от себестоимости, планйруемой на предприятии.

- анализ затрат , себестоимости изделия с применением гибкого бюджета. Результаты первого уровня анализа показывают некоторые причины снижения себестоимости, однако этого не достаточно.

При формировании информации второго уровня использован подход гибкого бюджета, суть которого заключается в определении величины некоторого показателя на основе планового значения, приходящегося на единицу продукции, и фактического количества произведенной или реализованной продукции.

Предлагаемая методика факторного анализа себестоимости отдельных видов продукции предприятий пищевой промышленности позволяет составлять отдельную калькуляцию, на каждое . изделие и находить отклонения: статей затрат от установленных норм, так как рецептуры всех изделий различаются друг от друга, соответственно различаются и виды материалов и норма расхода сырья.

7. В ходе анализа международных стандартов финансовой отчетности определено, что при . определении результатов производственной деятельности необходимо учитывать только те затраты, которые возникают непосредственно или экономически обоснованно могут быть распределены на конкретный вид продукции-. , . . . . - •

Если предприятия общехозяйственные расходы, не включают в производственную себестоимость готовой продукции; а относят на счет продаж, что соответствует требованиям МСФО 2 «Запасы», то им нет необходимости выводить общехозяйственные расходы из остатков готовой продукции, рассчитывая процент содержания общих и административных расходов в себестоимости.

При внедрении международных стандартов финансовой отчетности в российскую практику, на наш. взгляд, целесообразно использовать метод параллельного учета, с помощью .которого г возможно установить правила переноса информационных данных из российских регистров синтетического учета.

Учет и отражение себестоимости готовой продукции, и ее реализации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности позволит российским предприятиям, выйти на международный уровень, увеличив количество инвесторов, а также повысить качество управленческой информации, объективность и точность формируемой отчетности.

8. Любое предприятие как экономическая система зависит от собственной системы управленческого учета и анализа, обеспечивающей ее необходимой информацией. Проанализировав мнения ученых в области определения сущности понятия «управленческий анализ» можно сделать вывод о том, что управленческий анализ - это совокупность аналитических процедур, выступающая как часть управленческого учета, направленная на оценку внутренних ресурсов и внешних возможностей предприятия для выявления проблемных участков и обеспечивающая необходимой информацией различные уровни управления для выработки стратегических и тактических управленческих решений.

Для эффективного функционирования, формирования данных о деловой активности и выявления резервов снижения себестоимости готовой продукции на предприятиях пищевой промышленности рекомендуем организовывать управленческий учет и анализ затрат по центрам ответственности, выделение которых предполагает наличие механизма распределения ответственности, поэтому информация должна предоставляться по иерархическому принципу.

Система управленческого учета и анализа должна быть направлена на контроль и отслеживание выполнения тактических и стратегических планов, создание эффективной системы потребует реорганизации как учетных форм и регистров, обслуживающих отдельные процессы, так и финансовых потоков, имеющих важное информационно-аналитическое значение.

Предлагаемая методика организации управленческого учета и анализа калькулирования себестоимости, производства и реализации готовой продукции будет выполнять функции удовлетворения информационных потребностей внутрихозяйственного управления и создания эффективности учетно-информационного пространства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кузина, Анна Николаевна, 2010 год

1. Абрамова И. Правильное решение как строить систему управленческого учета // Бухгалтер и компьютер. 2003. - № 10. - с. 14-20.

2. Абрютина М. С. Финансовый анализ коммерческой деятельности: учебное пособие / Абрютина М.С. М.: «Финпресс», 2002. -176 с.

3. Абрютина Н.С., Грачев А. В. Анализ финансово экономической деятельности предприятия: учебное пособие. - М.: Дело, 2000. - 256 с.

4. Акофф Р., Эмери Ф., О целеустремленных системах.- М.: 2007г.

5. Багиев Г.Л., Асаул А.Н. Организация предпринимательской деятельности.- М.: Гелиос АРВ, 2003.- 458с.

6. Барышев С.А., Иванова В.Г. Развитие методики управленческого учета в торговых организациях // Бухгалтерский учет. 2008. - №7.

7. Бланк И.А. Словарь-справочник финансового менеджера. К.: «Ника-Центр», 1998. - 480 с.

8. Боброва Н.А. Формирование системы управленческого учета и аудита производственных затрат на промышленных предприятиях: дис. .канд. эконом, наук: 08.00.12 / Н.А. Боброва. Орел: ОрелГТУ, 2007. -184 с.

9. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонов. -Ростов н/Д.: «Феникс», 2006.-800 с.

10. Богаченко В.М., Кирилова И.А., Хахонова И.Н. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2006. - 576 с.

11. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. / С.А. Бороненкова-М.: Финансы и статистика, 2003.

12. Бруснецова В.И. Нормативный учет затрат в непрерывных производствах. Учебное пособие / В.И. Бруснецева М.: Издательство «Экзамен», 2002. - 160 с.

13. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налоговые затраты предприятия. Профессиональный комментарий, разъяснения официальных органов, арбитражная практика. М: Юрайт-Издат, 2006. — 266с.

14. Букина Г.Н. Финансовый, управленческий и налоговый учет в российских организациях// ЭКО. 2001. - № 12. - с. 17-41.

15. Бурцев В. Управленческий учет // Аудит и налогообложение. -2003.-№ 1. с.31-34.

16. Бухгалтерский учет: Пособие студентам для подготовки к экзаменам / Автор-составитель Руденко В.И. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2003. - 224 с.

17. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2004. - 736 с.

18. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов/ Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. Ю.А. Бабаева, проф. И.П. Комисаровой. 2-е изд., перераб. и доп. - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.-527 с.

19. Бухгалтерский учет: Учебник, П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; / Под ред. П.С. Безруких 2-е изд., перераб. и доп. -М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576с.

20. Васильева J1.C. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / JI.C. Васильева, Д.И. Ляховская, М.В. Петрова.- М.: Эксмо, 2007.368 с.

21. Васюкова Л.Я. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях химической промышленности: дис. .канд. эконом, наук: 08.00.12/ Л.Я. Васюкова. Орел: ОрелГТУ, 2003. - 177 с.

22. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и перераб. - М.: ИКФ Омега-Л; Высшая школа, 2002. -528с.

23. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. / М.А. Бахрушина М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2000.

24. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ: учебное пособие: для студентов обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М.А. Бахрушина Изд. 4-е перераб. - Моска: Омега - Л, 2007. - 397с.

25. Войфел Ч. Энциклопедия банковского дела и финансов // Internet resource: http://vocable.ru

26. Волков О.И., Скляренко В.К. Экономика предприятия: Курс лекций. -М: ИНФРА-М, 2008

27. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник / Волкова О.Н. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007.- 472.

28. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учёт на предприятии: учеб. пособие.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008,- 248 с.

29. Гвоздев Б.З., Зверев А.В. Экономика предприятия М.: «ЮРКНИГА», 2006.- 400 с.

30. Гиляровская Л.Т., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет финансовых резервов предприятия. СПб.: Питер, 2003

31. Головина Т.А. Управленческий учет и анализ на предприятиях мясной и молочной промышленности при переходе на МСФО: дис. .канд. эконом, наук: 08.00.12 / Т.А. Головина. Орел: ОрелГТУ, 2006. - 174 с.

32. Гуккаев В.Б. Организация бухгалтерского учета в производстве кондитерских изделий // Бухгалтерский учет в общественном питании и торговле. 2000. - № 4.

33. Гущина И.Э., Балакирева Н.М. Управленческий учет: основы теории и практики: Учебное пособие. М.: КНОРУС, 2006. - 192 с.

34. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.; Учебник. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 1071 с.

35. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб. пособие. -СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2006. 304 с.

36. Евдокимов Н.А. Проблемы распределения затрат и расчета себестоимости // Системотехника. 2006. - №2 // Internet resource: httpWwww.systech.miem.edu.ru

37. Ермакова О.В. Учет затрат по центрам ответственности // Бухгалтерский учет. 2003. - № 16. - с.44-46.

38. Ефремова А.А. Различие понятий «расходы» и «затраты» в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2003. - № 8. - с.50-52.

39. Ефремова А.А. различия понятий «расходы» и «затраты» в бухгалтерском учете / А.А. Ефремова // Бухгалтерский учет.- 2003.- № 16.- с. 54-57.

40. Золотогоров В.Г. Энциклопедический словарь по экономике. Мн.: Полымя, 1997. 571 с.

41. Зонова А.В. Отражение в управленческом учете процесса снабжения // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - № 9. - с.27-19.

42. Зонова, А.В. Отражение в управленческом учете процесса снабжения // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий-2002.-№ 9.-С.27-19.

43. Зубарева С.А. Основные принципы организации управленческой отчетности // Бухгалтерский учет. 2007. - №12. - С. 10.

44. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник / В.Б. Ивашкевич М.: Экономиста, 2003. - 618 с.

45. Каверина, О.Д. Управленческий учет: система, методы, процедуры -М.: Финансы и статистика. 2003. - 350с;

46. Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. 2-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-JI, 2007. - 656с.

47. Карл Маркс. Капитал, том 3 // Internet resource: httpW www.esperanto.mv.ru/Marksismo/index.html

48. Карпова Т.П. Бухгалтерский управленческий учет: затраты, выпуск, себестоимость. М.: Высшая школа, 2003.

49. Карпова Т.П. Управленческий учёт: Учебник для вузов.- 2-е изд., перераб. и доп.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.- 351 с.

50. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 20. - с.56-57.

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

52. Керимов В.Э. Управленческий учёт: Учебник.- М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2007.- 268 с.

53. Керимов, В.Э. Калькулирование себестоимости продукции // Все для бухгалтера. 2006.- № 12. - С. 29.

54. Керимов, В.Э. Управленческий учет / В.Э.Керимов, А.А. Епифанов, П.В. Селиванов, М.С. Крятов. М.: Издательство «Экзамен», 2002. - 128 с.

55. Керимов, В.Э. Управленческий учет производственной деятельности / В.Э.Керимов, А.А. Епифанов, П.В. Селиванов, М.С. Крятов. / Под ред. В.Э. Керимова. М.: Издательство «Экзамен», 2002.-160 с.

56. Ковалев А.П. Основы стоимостного анализа: учебное пособие. -2007. 208 с.

57. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. -М.: Финансы и статистика, 2006. 720 с.

58. Коваль JI.C. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебно-методическое пособие. М: Гелиос АРВ, 2003. - 464с.

59. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет затрат на производство / Е.П. Колова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2003. - № 21. - с. 52-54.

60. Комиссарова И.П. Трансформация учета расходов организации: методология и практика. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 224 с.

61. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2007.-368 с.

62. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 355с.

63. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/ Н.П. Кондраков. 5-е изд., перераб. и доп. - М: ИНФРА-М, 2008. - 717 с.

64. Кондратова, И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 2000.-160 с.

65. Корельский В.Ф., Гаврилов Р.В. Биржевой словарь: В 2-х Т.- N/IA K-VM. М.: Международные отношения, 2000. 288 с.

66. Костерова Г. Калькулирование себестоимости продукции // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2001. - № 18. - С. 9.

67. Котляров С.А. Управление затратами / С.А. Котляров СПб.: Питер, 2002. - 160 с.

68. Кулаева Н. Хлебопекарное производство // Аудит и налогообложение. 2007.-№1.

69. Кураков Л.П., Кураков В.Л. Словарь-справочник по экономике.-2-е изд.- М.: Пресс-сервис, 1998. 388 с.

70. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 с.

71. Лозовский Л.Ш., Райзберг Б.А., Ратновский А.А. Универсальный бизнес-словарь. М: ИНФРА-М, 1997.-640 с.

72. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. Учебник для вузов. М.: Финансы. - 1979.

73. Машинистова, Т.Е. Умей управлять будущим. Особенности управленческого учета в торговле // Современная торговля.-2003.-№ 12.-С. 61-68.

74. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. М.: Издательство «Дело и сервис», 2001.-752 с.

75. Медведко К.А. Система управленческого учета и анализа: западная и российская практика, перспективы трансформации зарубежного опыта // Менеджмент в России и за рубежом. 2003. - № 6. - с. 106-112 .

76. Микерин Г.И., Павлов Н.В. Глоссарий к стандартам оценки (ОППО 4. 3, 4.10; Введение в МСО-1,2,3, п. 3.2). 2003.

77. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. / Ю.А. Мишин -М.: Дело и Сервис, 2002.

78. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учеб. пособие / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. М.: КНОРУС, 2007. - 528с.

79. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория и перспектива. М.: «Аналитика-Пресс». 2002. - 208с.

80. Николаева С.А. Управленческий учет. Пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера / С.А. Николаева -М.: ИПБ-БИНФА, 2002.- 320 с.

81. Новодворский В.Д. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов / В.Д. Новодворский, P.JI. Сабин СПб.: Питер, 2003. - 256 с.

82. О развитии пищевой промышленности Доклад заместителя министра промышленности и энергетики Андрея Реуса на заседании правительства РФ // www.minprom.gov.ru

83. Палий В.Ф. Основы калькулирования / В.Ф. Палий М.: Финансы и статистика, 2002.

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

85. Палий В.Ф. Управленческий учет система внутренней информации / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет, 2003. - №2.

86. Палий, В. Ф. Финансовый учет: Учебное пособие/ В.Ф. Палий, В.В. Палий М.: ФБК-Пресс, 2001, 482 с.

87. Пашигорева, Г.И. Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - с.63-65.

88. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1 Бухгалтерский финансовый учет. Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика. 2001. - 480с.

89. Полковский JI.M. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие -М.: «Экономика и финансы», 2008.- 408 с.

90. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № ЗЗН

91. Попова Л.В. Бухгалтерский управленческий учет: конспект лекций для вузов/ Л.В. Попова, Т.А. Головина. Орел: Орел ГТУ, 2007. - 147 с.

92. Попова Л.В. Основные теоретические принципы учетно-аналитической системы / Л.В. Попова, Б.Г. • Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. 2003. - №5.

93. Попова Л.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие/ Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и сервис, 2007. - 448 с.

94. Попова Л.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие/ Л.В. Попова, И.А. Маслова, В.А. Константинов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007. -224 с.

95. Попова JI.B., Головина Т.А., Маслова И.А, Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга: учебное пособие. -М: Издательство «Дело и сервис», 2006. 272 с.

96. Производственный учет и анализ // Internet resource: httpW www.allbest.ru

97. Рыбакова О.В., Васютин В.Ю. Основы управленческого учета. Учебное пособие. Орел: Издательство ОРАГС, 2008.-376 с.

98. Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Экономика, организаций (предприятий): учеб. / Под. ред. И.В. Сергеева. 3-е изд. пераб. и доп.- М: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 560с.

99. Сидорова, М.И. Учет затрат и признание расходов: некоторые современные проблемы и пути их решения //Аспирант и соискатель.-2003.-№ 6.-С.53-56.

100. Смит, А, Исследование о природе и причинах богатства народов. Издание Э. Г. Уэйкфилда. Новое издание в четырёх томах. Тома I и II. Лондон, 1843 http://www.esperanto.mv.ru

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

102. Соколов Я.В. Управленческий учет: как его понимать / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет. 2003. - №7.

103. Соколов, Я.В. Экономический смысл затрат на остаток товаров. /Я.В. Соколов, В.В. Петров//Бухгалтерский учет.-2003. № 10.- с. 35-39.

104. Стуков, С.А. И все-таки производственный, а не «управленческий учет» //Бухгалтерский учет.-1997.-№ 2.- с.64-66.

105. Сухоносенко Г.Г. Место бухгалтерского учета в управлении затратами предприятия / Г.Г. Сухоносенко, О.А. Ларионова // Финансовый менеджмент. 2003. - № 2.

106. Ульянов И.П., Попова JI.B. БУХУЧЕТ, Пособие для бухгалтера и менеджера. М.:1999 г.

107. Управление затратами производства зерновых культур // Internet resource: httpW www.planetadisser.com

108. Управленческий учет: Учеб. пос. по экон. спец./ Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК ПРЕСС, 2000. - 512с.

109. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита «Аудиторские ведомости». — 2007. № 2

110. Финансовый учёт: Учебник/ Под ред. Проф. В.Г. Гетьмана.- М.: Финансы и статистика, 2002.- 640 с.

111. Хамидуллина, Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ затрат.-М.: Издательство «Экзамен», 2006.-352 с.

112. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Перевод с нем. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.-416 с.

113. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.: Издательство «Финансы и статистика», 2006.- 496 с.

114. Чангли, Д.Ф. Об управлении производственными затратами на предприятии / Д.Ф. Чангли, Д.И. Хисматуллин // Бухгалтерский учет. 1997. - № 2. - с.67-68 .

115. Чумаченко Н.Г. О внедрении управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2003. - № 19. - с.63-65.

116. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. -М: ИНФРА-М, 2006.

117. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат / Пер. с англ.- М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1996.- 344 с.

118. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.В. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. -496 с.

119. Щербинина, JL3. Классификация операционных и внереализационных расходов и доходов // Аудиторские ведомости. 2006. -№11. - С.71-78.

120. Экономика предприятия / Под ред. E.JT. Кантора. СПб: Питер, 2002. -352 с.

121. Экономика предприятия: Учеб. пособие / В.П. Волков, А.И. Станкевич и др. / под общ. ред. А.И. Илбина, В.П. Волкова. М.: Новое знание, 2003.-677с.

122. Экономикс: Англо-русский словарь-справочник / Э. Дж. Долан, Б.И. Домненко. М.: Лазурь, 1994-554 с.

123. Экономическая энциклопедия/ Научн.-ред. Совет изд-ва «Экономика»; Институт Экономики РАН; Гл. ред. Л.И. Абалкин,- М.: ОАО «Изд-во «Экономика».- 1999.- 1055 с.

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

125. Internet resource: www.gks.ru

126. Internet resource:http://www.bgti.ru

127. Internet resource: http://books.efaculty.kiev.ua