Формирование системы управленческого учета на многопрофильных пищевых комплексах

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Хот, Фатима Теучежевна  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Хот, Фатима Теучежевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Краснодар

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Хот, Фатима Теучежевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

В ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

1.1. Современное состояние пищевой промышленности и основные направления ее развития.

1.2. Цели и задачи управленческого учета в современных условиях.

1.3. Учет затрат — предмет управленческого учета.

2. УЧЕТ ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ

МНОГОПРОФИЛЬНЫМИ ПИЩЕВЫМИ КОМПЛЕКСАМИ.

2.1. Классификация и структура затрат.

2.2. Организация учета и распределения непрямых затрат.

2.3. Особенности построения моделей учета затрат на многопрофильных пищевых комплексах.

3. ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

НА МНОГОПРОФИЛЬНЫХ ПИЩЕВЫХ КОМПЛЕКСАХ.

3.1. Теоретические аспекты системы директ-костинг.

3.2. Формирование и обработка информации об отклонениях в учете и в системе бюджетного контроля.

3.3. Апробация методического обеспечения управленческого учета для многопрофильных пищевых комбинатов на примере отдельных типов производств.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование системы управленческого учета на многопрофильных пищевых комплексах"

Актуальность темы исследования. В условиях большой конкуренции и глобализации мировой экономики, современное предприятие должно удовлетворять условию гибкости, настраиваемости, и как следствие должно уметь быстро перестраивать как свою собственную организационную структуру, так и структуру выпускаемой продукции. Все это требует от менеджмента предприятия принятия быстрых и экономичных решений, которые не могут быть приняты без обеспечения информацией. В этом менеджеру помогает управленческий учет. Он предоставляет ему информацию о работе частей предприятия, он же позволяет принимать решения касающиеся ввода новых и аннулирования старых продуктов из ассортимента выпуска. Пищевая промышленность объединяет около 40 пищевых отраслей, не говоря уже об огромном количестве предприятий различной производственной сложности. Особый интерес представляют многопрофильные пищевые комплексы — территориальные пищевые комбинаты. Специфичность их деятельности обуславливает необходимость применения особых методов организации учета.

В числе основных проблем дальнейшего развития управленческого учета на предприятиях пищевой промышленности наибольшее значение имеют вопросы создания современной системы формирования затрат производства и контроля за уровнем себестоимости продукции, классификации и группировки затрат производства по различным признакам, применения специальных методов учета и расчетов возмещения затрат производства, относящихся на себестоимостьпродукции, методов калькулирования себестоимости продукции и организации системного выявления производственно-финансового результата.

Учет затрат производства как одна из подсистем управленческого учета в рамках бухгалтерской информации предприятия имеет дело с тремя автономными в хозяйственном процессе циклами кругооборота реального и номинального имущества: материально-технического и трудового обеспечения, производства продукции и ее продажи. Эти циклы, имеющие определенные объемы денежных и материальных потоков, находятся по времени протекания в четких последовательных связях между собой.

В этих условиях чрезвычайно важной задачей, стоящей перед отечественной бухгалтерской наукой и практикой, становится формирование такой информации об издержках производства и себестоимости продукции, которая бы объективно и оперативно отражала хозяйственную ситуацию в рамках предприятия, нацеливала его руководство на выбор наиболее эффективных путей развития и принятие оптимальных управленческих решений. С этих позиций исследование проблем учетно-аналитического обеспечения пищевой промышленности, а также необходимость применения современных методов управления предприятиями этой отрасли в рыночных условиях хозяйствования приобретает важное теоретическое и практическое значение, что и определило выбор темы диссертационного исследования.

Несмотря на растущий в последнее время интерес к проблемам создания и освоения новых нетрадиционных систем получения информации о затратах; применения новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, а также методов анализа, контроля и принятия на этой основе управленческих решений, проблемы формирования системы управленческого учета и практики ее реализации на предприятиях пищевой промышленности разработаны недостаточно.

Вопросы организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции находились в центре внимания как зарубежных, так и отечественных исследователей. Конечно, приоритет в развитии современных идей управленческого учета принадлежит зарубежным ученым. Х.Р. Андерсон, А. Апчерч, Р. Вандер Вил, X.JI. Гант, Ч. Гаррисон, Ч.Б. Гоинг, К. Друри, Дж. Кларк, Ч.М. Кноппель, Дж. Колдуэлл, Р. Манн, Э. Майер, Д. Мидлтон, Р. Мюллендорф, Б.И. Нидлз, Д.Л. Никольсон, Г.Г. Плаут, В. Раутенштраух, Д. Рис, Д. Рорбах, К. Руммель, Т. Скоун, Дж. Фостер, В. Хаген, Д. Хиггинс, Ч. Хонгрен, Г. Эмерсон, Р.Энтони, О. Шмаленбах,

A. Яругова внесли неоценимый вклад в развитие различных проблем управленческого учета, классификацию и учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Известный вклад в развитие проблем управленческого учета внесли и представители отечественной школы, среди них: А.Ф. Аксененко, П.С. Безруких, И.А. Белобжецкий, Н.Г. Белов, М.А. Бахрушина, Н.Д. Вруб-левский, К.М. Гарифуллин, В.Г. Гетьман, Э.К. Гильде, М.Х. Жебрак,

B.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, Л.И. Куликова, М.И. Кутер, А.Д. Ларионов, B.C. Левин, А.Ш. Маргулис, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, П.П. Но-виченко, В.Ф. Палий, М.З. Пизенгольц, И.И. Поклад, С.С. Сатубалдин, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, В.И. Ткач, А.А. Шапошников, А.Д. Шеремет и другие.

Актуальность темы, степень ее научной разработки и практической значимости определили выбор темы, цели и задачи диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертационного исследования выступает научное обоснование методических основ и практических рекомендаций по развитию управленческого учета на многопрофильных пищевых комплексах в соответствии с современными требованиями информационного обеспечения управления.

Для реализации поставленной цели в диссертационном исследовании определены и решены, следующие задачи: уточнить теоретические положения, объясняющие основные цели и задачи управленческого учета в современных условиях хозяйствования, выявить технологические и организационные особенности пищевой промышленности, вообще, и многопрофильных пищевых комплексов, в частности, тенденции развития и их влияние на организацию управленческого учета и учетно-аналитическое обеспечение управления; раскрыть понятия затрат, расходов периода и издержек производства и определить их взаимосвязь в производственном цикле предприятия, уточнить классификацию затрат на производство продукции в пищевой промышленности в соответствии с современными требованиями управления; обосновать целесообразность и разработать методику внедрения в учетную практику многопрофильных пищевых комплексов прогрессивной системы «директ-костинг»; исследовать особенности учетно-аналитического обеспечения распределения непрямых (косвенно-распределяемых) затрат пищевой промышленности; обосновать и разработать методическое обеспечение управленческого учета для отдельных типов производств на основе моделирования процессов, бюджетирования, учета и анализа отклонений.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования выступают методологические, методические и организационные особенности учета затрат, калькулирования себестоимости продукции и других аспектов управленческого учета в современной системе управления многопрофильными пищевыми комплексами. В качестве объекта исследования выступают предприятия пищевой промышленности Республики Адыгея.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам теории и практики управленческого учета, международные и российские стандарты финансовой отчетности, официальные данные Госкомстата РФ и Комитета по статистике РА. В работе использованы материалы Международных конгрессов Европейской ассоциации бухгалтеров, национальных конгрессов и съездов, проводимых ИНЬ России, научных конференций и монографических исследований.

В процессе исследования применялись общенаучные методы, такие как анализ, синтез, моделирование, группировка, классификация, историко-логический метод, методы статистического анализа.

Научная новизна исследования. Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием методологии и организации управленческого учета и учетно-аналитического обеспечения управления на многопрофильных пищевых комплексах.

Элементы научной новизны, выносимые на защиту, содержатся в следующих положениях диссертации: уточнены теоретические аспекты, определяющие основные цели и задачи управленческого учета на предприятиях пищевой промышленности, установлено влияние технологических и организационных особенностей пищевых производств и тенденций их развития на организацию учета затрат, калькулирования себестоимости продукции и других аспектов управленческого учета; раскрыты понятия затрат, издержек и расходов отчетного периода, определена их взаимосвязь в финансово-хозяйственном цикле предприятия, внесены уточнения в классификацию затрат на производство продукции пищевой промышленности в соответствии с современными требованиями управления; обоснована необходимость и рассмотрены конкретные направления осуществления управленческого учета на многопрофильных пищевых комплексах на основе прогрессивной системы «директ-костинг»; рекомендовано методическое обеспечение распределения непрямых (косвенно-распределяемых) затрат пищевых комбинатов; обосновано и разработано методическое обеспечение управленческого учета для отдельных типов производств (в частности, производства колбасных изделий и копченостей) многопрофильных пищевых комплексов, основанное на моделировании, бюджетировании, учете и анализе отклонений по центрам ответственности.

Практическая значимость исследования состоит в его направленности на решение актуальных проблем организации управленческого учета на многопрофильных пищевых комплексах. Выполненные автором обобщения, разработанные модели и систематизированные материалы могут служить основой для совершенствования действующей практики учета на предприятиях пищевой отрасли, и составления необходимых для этого положений, руководств и инструкций. Положения диссертации нашли и найдут дальнейшее применение при чтении курсов лекций по управленческому учету, как студентам высших учебных заведений, так и для практикующих бухгалтеров.

Апробация результатов исследования осуществлялась в процессе преподавания соответствующих бухгалтерских дисциплин в Кубанском государственном и Адыгейском государственном университетах, в ходе их обсуждения на конференциях и семинарах.

Отдельные положения диссертационного исследования по рекомендации автора внедрены в практику производственно-хозяйственной деятельности многопрофильных пищевых комбинатов: ОАО «Понежукайский пище-комбинат», ОАО «Гиагинский пищекомбинат», ЗАО «Тахтамукайский пище-комбинат», ОАО «Красногвардейский пищекомбинат».

Основные положения диссертационного исследования отражены в 12 публикациях общим объемом, принадлежащим автору 3,2 пл.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 166 наименований. Работа изложена на 196 страницах машинописного текста и содержит 22 таблицы, 12 рисунков, 9 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Хот, Фатима Теучежевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования и разработанные на их основе предложения позволяют обоснованно сделать выводы, имеющие значение для дальнейшего развития теории и практики управленческого учета на многопрофильных пищевых комплексах.

1 Пищевая промышленность остается самой крупной и жизненно важной отраслью экономики, которой принадлежит ведущее место в обеспечении населения страны высококачественными продуктами питания. Развитие пищевой промышленности определяет уровень жизни населения страны, ее продовольственную обеспеченность и социальный климат в обществе, снижает зависимость государства от импорта продовольственных товаров, стимулирует подъем смежных отраслей и повышение занятости населения.

Дефолт 1998 г. сократил импорт пищевых товаров из-за рубежа и способствовал некоторому подъему пищевой промышленности. Особенно это заметно по Южному Федеральному округу, где расположена основная масса перерабатывающих предприятий, ориентированная на продукцию сельского хозяйства.

В Южном регионе наиболее успешно зарекомендовали себя многопрофильные пищевые комплексы, включающие несколько типов производств. Так, например, на таких предприятиях Республики Адыгея одновременно успешно функционируют производство кондитерских изделий и выпечка хлеба и хлебопродуктов, производство овощных и мясных консервов, варенье варочное производство, переработка молока, производство растительного масла, виноделие и егорозлив и др. Зачастую многопрофильные пищевые комплексы осуществляют не только переработку заготовленного сельскохозяйственного сырья, но и сами занимаются их выращиванием и сбором.

2. Управление сложными многопрофильными пищевыми комплексами в условиях многообразных рыночных связей не реально по данным традиционного финансового бухгалтерского учета. На передний план выдвигается проблема внедрения на данных предприятиях управленческого учета, представляющую подсистему бухгалтерского учета, которая в рамках организации обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля деятельности организации. Это процесс выявления, измерения, сбора, анализа, подготовки, интерпретации, передачи и приема информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций.

3. Одним из основных объектов управленческого и финансового бухгалтерского учета признаны затраты. В работе особое внимание уделено разграничению терминов затраты, издержки, активы и расходы. Понятие затрат можно распространить и на издержки, и на активы, и на расходы. Согласно теории динамического баланса О. Шмаленбаха затраты, обещающие будущие выгоды, относятся к активам и капитализируются в балансе, а затраты, обеспечившие выгоды или потерявшие потребительские (реализационные и эксплуатационные) качества, списываются в расходы отчетного периода и показываются в Отчете о прибылях и убытках.

4. Затраты возникают в момент приобретения организацией товаров (долгосрочных активов, сырья, материалов, полуфабрикатов, товаров для перепродажи т.п.) и услуг сторонних организаций (освещение, отопление, канализация, водоснабжение, транспортные услуги и т.д.), а также при расчетах с персоналом по оплате труда, социальным и другим обязательствам. Возникновение затрат сопровождается выплатой денежных средств, другого имущества, уменьшением прав требования (дебиторской задолженности),

• г. ростом долговых обязательств.

Возникновение затрат сопряжено с выбытием активов (в том числе прав требования) или увеличением долговых обязательств организации (кредиторской задолженности).

5. Затраты имеют место на различных стадиях создания продукта: заготовлении (приобретении), производстве, распределении (продаже). Они подразделяются на индивидуальные, накопленные и агрегированные. Индивидуалъные затраты — стоимостная оценка потребленных ресурсов на одной отдельной операции. Затраты, накопленные в пределах одного изделия на нескольких технологических операциях, составляют себестоимость изделия. Здесь следует выделить себестоимость незавершенного производства, себестоимость готовой продукции, себестоимость проданной (реализованной) продукции, работ и услуг, перепроданных товаров. Агрегированные затраты — себестоимость, исчисленная по всей выпускаемой продукции (для проданной продукции — себестоимость продаж).

Затраты следует подразделить на: 1) активообразующие; 2) увеличивающие стоимость активов; 3) списываемые непосредственно в расходы отчетного периода.

В этой связи необходимо отличать понятия «затраты отчетного периода на приобретение» (стоимость товаров и услуг, приобретенных организацией в отчетном периоде), «затраты (издержки), формирующие производственную себестоимость продукции» и «периодические затраты» (затраты, не относящиеся к конкретному виду продукции, выполненных работ или оказанных услуг, а приходящиеся в целом на отчетный период — на управление iJ и продажу).

6. Термин «расходы» в ПБУ 10/99 и МСФО привязан к отчету о прибылях и убытках (по сути, на формирование учетной (бухгалтерской) прибыли или учетной (бухгалтерской) суммы убытков). В обычной учетной практике расходы можно представить как совокупность затрат, включенных в коммерческую (полную) себестоимость проданной продукции, товаров (работ, услуг). Затраты на производство продукции (работ, услуг) и их продажу, а также на приобретение и продажу товаров относятся к расходам на обычные виды деятельности».

Для расходов характерно выбытие активов (реализационные операции, потери, благотворительные и социальные выплаты и траты) или увеличение начисленных долговых обязательств организации (внереализационные расходы в виде штрафов, пеней, неустоек, начисленных за несоблюдение условий хозяйственных договоров, или покрытие причиненных убытков собственному персоналу или сторонним организациям).

7. Понятие «затраты» отличается от понятия «расходы» тем, что в первом случае при выбытии активов или увеличении долговых обязательств организации организация приобретает взамен одинаковый по стоимости новый актив или получает эквивалентную понесенным затратам услугу (хозяйственный факт относится к пермутации в составе ценностей организации), а во втором — налицо уменьшение экономических выгод организации (модификация убывающая).

8. Для управления менеджерам нужны не просто затраты, а информация об издержках на что-либо (продукт или его партия, услуги и т.д.), т.е. под

I4 издержками (стоимостью) понимается денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-то целью.

9. Особое внимание в работе уделено классификации затрат производства. Рассмотрены классификации затрат, предложенные зарубежными и отечественными авторами. Среди отечественных исследователей следует выделить труды Р.Я Вейцмана, В.И. Стоцкого, Н.А. Блатова, И.И. Поклада, А.И. Сумцова, М.Х. Жебрака, П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевича.

10. Изучение применяемых классификаций затрат на многопрофильных пищевых комплексах позволило выявить ряд существенных недостатков. Разработчики классификаций затрат, как правило, не усматривают разницы между различными признаками классификации: по отношению к технологическому процессу (основные или технологические и накладные, связанные с обеспечением производства и управлением); в зависимости от способа включения затрат в расчет, при формировании затрат по соответствующему виду продукции (работ, услуг) (затраты подразделяются на прямые и непрямые (косвенно-распределяемые)).

Как следствие все непрямые затраты отнесены в разряд накладных, включая такие технологические затраты, как затраты на содержание и эксплуатацию производственного оборудования, размер которых в пищевой промышленности превышает 50% от размера общепроизводственных затрат или около 30% от размера непрямых затрат.

На многопрофильных пищевых комплексах Республики Адыгея затраты на содержание и эксплуатацию производственного оборудования и общецеховые затраты не выделены на обособленный счет

25 «Общепроизводственные расходы», а учитываются на счете

26 «Общехозяйственные расходы».

11. В целях устранения отмеченных недостатков в работе предложено: уточнить классификацию затраты на производство пищевых предприятий, выделив технологические затраты, включающие и затраты на содержание и эксплуатацию производственного оборудования; в составе непрямых (косвенно-распределяемых) затрат учитывать затраты на содержание и эксплуатацию производственного оборудования, общецеховые затраты и общехозяйственные затраты; организовать ведение учета затрат на содержание и эксплуатацию производственного оборудования и общецеховых затрат на счете 25 «Общепроизводственные расходы», выделив каждый вид затрат на отдельный субсчет.

12. Учитывая характер производственного процесса пищевых производств и относительно постоянный размер остатков незавершенного производства на многопрофильных пищевых комплексах, предлагается относить непрямые (затраты на содержание и эксплуатацию производственного оборудования, общецеховые и общехозяйственные затраты) затраты непосредственно на себестоимость готовой продукции в момент выпуска из производства с последующим распределением в ассортиментной группе, а себестоимость остатков незавершенного производства рассчитывать из суммы прямых затрат.

13. Исследование проблемы распределения непрямых затрат не может обойти стороной такое направление как терминология. Термин «общепроизводственные расходы» часто используют при описании затрат на обслуживание и управление производством. Данные непрямые затраты — это не расходы, относимые к отчетному периоду; они — часть производственной себестоимости и попадут в поток расходов только тогда, когда продукция будет реализована. Следовательно, счет 25 «Общепроизводственные расходы» целесообразно переименовать в счет «Общепроизводственные затраты».

14. Уточнение отдельных положений классификации затрат по степени их связи с изменением объема производства предопределило возможность рассмотрения вопроса о практической постановке учета по системе «директ-костинг». .

Потребность в организации учета затрат и финансовых результатов по системе «директ-костинг» в современных условиях, характеризующихся усилением конкуренции, усложнением производственных процессов и необходимостью максимально быстрого приспособления к постоянно меняющейся рыночной среде, вызвана главным образом общими требованиями постановки управленческого учета в целях осуществления эффективного менеджмента.

В диссертации показаны конкретные пути осуществления принципов такого учета на многопрофильных пищевых комбинатах и возможности использования получаемой информации для усиления контроля переменных затрат производства по каждому отдельному виду готовой продукции, совершенствования методики принятия управленческих решений и их корректировки в зависимости от изменений рыночной конъюнктуры и других внешних факторов.

15. Вместе с тем, несмотря на возрастающее значение информации, формируемой в системе «директ-костинг», расчет сокращенной себестоимости предлагается осуществлять только в условиях внутренней отчетности. В этом случае учет затрат на производство пищевой продукции будет строиться на интегрированной основе, которая позволит калькулировать себестоимость как на базе традиционного калькуляционного метода, основанного на формировании полной себестоимости, так и метода сокращенной себестоимости, что создаст условия для повышения оперативности информации о затратах, усиления текущего контроля за формированием себестоимости и использования в практике много профильных пищевых комплексов принципа «различная себестоимость для различных целей».

16. Многопрофильные пищевые комплексы различающихся составом используемого сырья, технологическими приемами, длительностью производственных циклов, составом и качеством вырабатываемой продукции, комбинированием и специализацией производства. Отразить все особенности этих различии в единой методике учета затрат и финансовых результатов практически невозможно. Наиболее рациональным выходом из этого положения является применение принципов моделирования. В диссертации на основе исследования технологических и организационных особенностей различных производств и их объединения по схожести производственных процессов в отдельные группы разработано три классификационные модели, оту ражающие специфические особенности построения учета затрат и формирования себестоимости и прибыли, присущие предприятиям каждой выделенной группы.

Поскольку содержание моделей зависит от различных особенностей, сведенных в группы, то есть от оснований моделей, каждая модель имеет характеристику определенной группы производств и расчленяется на две части: основные производственные и иные особенности, типичные для данной группы; вариант организации учета затрат и финансовых результатов, вытекающий из этих особенностей.

17. Применение предлагаемых моделей обеспечит возможность перехода от разработки разрозненных и непоследовательных приемов и методов построения учета затрат, исчисления себестоимости и информационного обеспечения управления на каждом предприятии к системному использованию единых моделей, построенных на научно обоснованных принципах и явится важным шагом к развитию процесса стандартизации бухгалтерского учета на многопрофильных предприятиях пищевой отрасли в условиях последовательного осуществления экономических методов управления.

Эффективность реализации функций управленческого учета посредством фиксации отклонений значительно варьируется в зависимости от инструмента, посредством которого осуществляется учет отклонений. Критерий выбора инструментов контроля сохранности материальных и денежных ценностей, оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности через фиксацию и анализ отклонений от установленных нормативных показателей должен определяться на основе сравнения частоты осуществления хозяйственных операций, принятых за объект нормирования, и частоты фиксации отклонений предложенными инструментами по нормируемым хозяйственным операциям.

18. Для связи финансовой и управленческой бухгалтерий целесообразно применять счета-экраны: 37 «Отражение общих затрат» (где на каждый элемент открывается отдельный субсчет) и 90 «Продажи» в разрезе видов реализуемой продукции. Учет основной производственной деятельности предприятия осуществляется в управленческой бухгалтерии по счетам товарно-материальных ценностей в нормативной оценке. Для учета отклонений вводятся счета синтетического учета отклонений по факторам, следствием которых стали отклонения, в разрезе детализирующих статей по каждому элементу затрат. Функцию накопления информации об отклонениях прямых затрат в интересующей группировке и оперативного предоставления отчетности предлагается осуществлять в отдельной подсистеме оперативного учета отклонений. Определение финансового результата производственной деятельности производится на счете 90 в несколько этапов. В конце периода согласно обозначенным этапам определяется фактическая валовая маржа по каждому виду реализованной продукции, фактическая величина валовой маржи, приходящаяся на отдельные цеха и прибыль по основной производственной деятельности в целом по предприятию.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Хот, Фатима Теучежевна, 2004 год

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51-ФЗ от 36.11.94 г. (в ред. от 10.01.03 г.).

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №14-ФЗ от 26.01.96 г. (в ред. от 26.03.03 г.).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №146-ФЗ от 31.07.98 г. (в ред. от 07.07.03 г.).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.00 г. (в ред. от 08.12.03 г.).

5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №129-ФЗ от 21.11.96 г. (в ред. от 30.06.03 г.).

6. Об акционерных обществах: Федеральный закон №208-ФЗ от 26.12.95 г. (в ред. от 31.10.02 г.).

7. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон №14-ФЗ от 08.02.98 г. (в ред. от 21.03.02 г.).

8. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ №283 от 06.03.98 г.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98): Приказ Минфина РФ №60н от 01.12.98 г. (в ред. от 30.12.99 г.).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94): Приказ Минфина РФ от 20.12.94 г., №167.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.99 г., №34н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ №44н от 09.06.01г.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ №26н от 30.03.01г.

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98): Приказ Минфина РФ от 25.11.98 г., №56н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98): Приказ Минфина РФ от 30.03.01 г., №26н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ №32н от 06.05.99 г. (в ред. от 30.03.01 г.).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ №33н от 06.05.99 г. (в ред. от 30.03.01 г.).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/00): Приказ Минфина РФ от 13.01.00 г., №5н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/00): Приказ Минфина РФ от 27.01.00 г., №11н.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/00): Приказ Минфина РФ №91н от 16.10.00 г.

21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.00 г. (в ред. от 07.05.03 г.).

22. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.95 г.

23. О формах бухгалтерской отчетности: Приказ Минфина РФ №67н от 22.07.03 г.

24. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Одобрено Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ от 29.12.97 г.

25. О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР: Постановление Совета Министров СССР от 22.10.90 г., №1072.

26. Проект Методических рекомендаций по учету затрат на производство продукции, работ, услуг: Институт профессиональных бухгалтеров РФ.

27. Аксененко А. Ф. Управленческий учет на промышленных предприятиях вгусловиях формирования рыночных отношений. — М.: Финансы и статистика, 1994.— 269 с.ч\*

28. Ананъкина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами./Конспект лекций. — М.: Приор, 1998. — 64 с.

29. Англо-русский словарь по бухгалтерскому учету, аудиту и финансам. — М.: Финансы и статистика, 1994. — 224 с.

30. Андросов A.M. Бухгалтерский учет. — М.: Андросов, 2000.— 1024 с.31 .Апчерч А. Управленческий учет: принципы, практика. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 952 с.

31. Аудит / Под ред. В.И. Подольского. Изд. 2-е перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ, 2000 —432 с.

32. Бакаев А.С. Важный год в развитии бухгалтерского учета. — М.: Бухгалтерский учет, 200Q. —125 с.

33. Бакаев А. С. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему // Бухгалтерский учет. — 1996. №1. — С. 18—26.

34. Барнгольц С.Б, Хорин А.Н. Повысить информативность отчетности // Бухгалтерский учет. — 1996. №2. — С. 18—24.

35. Баширов А.А. Учет издержек производства и калькулирование себестоимости в подрядном строительстве. — М.: Финансы, 1986. — 207 с.

36. Безруких П.С. Организация бухгалтерского учета на предприятии. — М.: Финансы, 1966. — 206 с.

37. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. — М.: ФБК Контакт, 1996. — 164 с.

38. Безруких П.С., Кащаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. — М.: Финансы и статистика, 1989. — 320 с.

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

40. Бенке Р.Л. Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета. — М., Финансы и статистика, 1993. — 420 с.

41. Бетге Й. Балансоведение. — М.: Бухгалтерский учет, 2000. — 454 с.

42. Блатов Н.А. Основы промышленного учета и калькуляции. — М.: ГОН-ТИ, 1939. —371 с.

43. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет: Справочник: Пер. с англ. — М.: ИИД «Филинъ», 1997. — 400 с.

44. Бухгалтерский учет во Франции / Под ред. Ж.Ф. де Роббера // Экономика и жизнь. — 1997. №1—15.

45. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. — 3-е изд., пере-раб. и доп. — М.: Бухгалтерский учет, 1999. — 576 с.

46. Бухгалтерский учет / Под ред. П.С. Безруких. — 4-е изд., перераб. и доп.

47. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002.— 719 с.

48. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Бухгалтерский учет, 2004. — 736 с.

49. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. — 2000 г. — № 18. — С.53—58.

50. Вандер Вил Р., Палий В.Ф. Управленческий учет. — М.: Инфра-М, 1977.480 с.

51. Васин ФП. Аналитический учет затрат на производство // Бухгалтерский вестник. — 2000. — №4.

52. Васин ФП. К вопросу о классификации затрат на производство // Бухгалтерский учет. — 1995. — №4. С.52—53.

53. Васин ФП. Учет.затрат по центрам ответственности // Бухгалтерский вестник. — 2000. —№5. С.42—48.

54. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. — М.: ЗАО «Фин-статинформ», 2000. — 359 с.

55. Вейцман Р.Я. Фабрично-заводское счетоводство в связи с калькуляцией и коммерческой организацией фабрик и заводов. — 2-ое изд. — Одесса, 1916.—392 с.

56. Врублевский Я.Д .Построение системы счетов управленческого учета //

57. Бухгалтерский учет. — 2000. — №17. С.63—66.

58. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 352 с.

59. Врублевский Н.Д. Учет затрат в энергопредприятиях // Бухгалтерский учет. — 2000.—№19. С.43—49.

60. Гальперин В.М. Основы балансового учета. — М.; Госфиниздат, 1937. — 102 с.

61. Гаррисон Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учет себестоимости.1. М.: Аргулт, 1933.

62. Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Mwceeea Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета. — Казань: Изд-во КГФЭИ,1997. —152 с.

63. Гетьман В.Г. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции животноводства в колхозах. — М.: Статистика, 1972. — 135 с.

64. Додонов А.А. Проблемы бухгалтерского учета в промышленности СССР.

65. М.; Экономика, 1964. — 327 с.

66. Дейли, Б. Штайгмайер и др. Контроллер и контроллинг // Финансовая газета. —1998. — №9.

67. Друри К. Введение в производственный и управленческий учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. — 350 с.

68. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост. — М.: Аудит, ЮНИТИ,1998. —224 с.

69. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. — 8-е изд., перераб. — М.:Госстатиздат, 1960. —399 с.

70. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. — М.: Юристъ, 2003. —618 с.

71. Ивашкевич В.Б. Использование данных учета издержек для обоснования заказов и цен // Бухгалтерский учет. — 1992. — №2.

72. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение // Бухгалтерскийучет. — 1991. — №7.

73. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. — 2000.5.

74. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета калькулирования себестоимости продукции. — М.: Финансы, 1974. — 159 с.

75. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. — 1999. — №4.

76. Ивашкевич В.Б, Гарифуллин КМ. Бухгалтерский учет в промышленности.

77. Казань: КФЭИ, 1973. — 392 с.

78. Ивашкевич В.Б., Ермакова Н.А. Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учета // Бухгалтерский учет. — 2002.18. — С.54—-57.

79. Ильенкова Н.Д. Спрос: анализ и управление. — М.: Финансы и статистика, 1997. —160 с.

80. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства. — М.: Финансы и статистика, 1986. — 144 с.

81. Каверина О.Д. Организация бюджетирования на предприятии // Бухгалтерский учет. — 2003. — №11.

82. Карминский A.M., Оленев Н.И. Контроллинг в бизнесе. — М.: Финансы и статистика, 1998. — 252 с.

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

84. Карпова Т.П. Управленческий учет. Учебник для вузов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. —350 с.

85. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета // Бухгалтерский учет. — 2000. — №20. — С.56—57.

86. Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.—М?: Дело, 1998. — 432 с.

87. Катаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете // Бухгалтерский учет.—1994. — №9. — С. 15—20.

88. Керимов В.А. Калькулирование себестоимости продукции на предприятиях // Финансовая газета. —1999. — №2.

89. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. — М.: Финансы и статистика, 1999. — 768 с.

90. Комментарии к законодательству по бухгалтерскому учету / Под ред. С.А. Николаевой, изд. 3-е перераб. и доп. в 2-х книгах. — М., 2000.

91. Комментарий к Международным стандартам финансовой отчетности / Палий В.Ф. — М., 1999.

92. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета/А.С. Бакаев,1\*

93. Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.; Под ред. А.С. Бакаева. — М.: «ИПБ-БИНФА», 2001. — 435с.

94. Комментарий части первой Гражданского кодекса Российской Федерации.—М., 1995.

95. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. — М.: Инфра-М, 2003. — 635 с.

96. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. — 192 с.

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

98. Куликова Л.И. Налоговый учет. — М.: Бухгалтерский учет. 2003. — 336 с.

99. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2002. —640 с.

100. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2004. —722 с

101. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве.

102. Л.: Ленинградский университет, 1976.— 128 с. 98. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности.— М.: Финансы и статистика, 1988.— 165 с.

103. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. — Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2000. — 354 с.

104. Литвиненко М.И. Базовые учетные принципы GAAP // Главбух. — 1998. №2. —С.54 —59101. Литвиненко М.И. Обзор международных стандартов в финансовой отчетности // Главбух. — 1998. — №1. — С. 62 — 69.

105. Макарьева В.И. Перспективы развития учета в условиях рыночных отношений // Бухгалтерский учет. — 1992. №10. — С. 5 — 6.

106. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления./Пер. с нем

107. М.: Финансы и статистика, 1992. — 96 с.

108. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. Под ред. Ивашкевича В.Б. — М.: Финансы и статистика, 1992. — 208 с.

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

110. Мидлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. Пер. с англ. Под ред. И.И. Елисеевой. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. — 108 с.

111. Мизиковский Е.А., Кемаева С.А. Управленческий и бухгалтерский учет расчетов с хозяйствующими субъектами // Бухгалтерский учет. — 2003.9.

112. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете // Бухгалтерский учет. — 1996. — №5.

113. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет. —1995. — №8. — С. 44 — 47.

114. Мэтьюс M.P., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. — М: Аудит, ЮНИЬИ, 1999. — 663 с.

115. Мюллендорф Р. Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры. / Пер. с нем. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1996. — 160 с.

116. Мюппендорф Р. Производственный учет. — М.: Финансы и статистика,1996. —496 с.

117. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1993. — 496 с.

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

119. Николаева С.А. Было ли подготовлено Минфином России введение нового Плана счетов с 1 января 2001 года? // Российский налоговый курьер, 2001, №2.

120. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости.— М.: Аналитика-Пресс, Аудиторская фирма «ЦБА», 1997. — 288 с.

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

122. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике. //Бухгалтерский учет. — 1996. — №3.

123. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1997, №4.

124. Новодворский В Д., Хорин А.Н. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учета. //Бухгалтерский учет. — 1995. №1. — С. 9—12.

125. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. — М.: Азъ Ltd, 1992. —960 с.

126. Палий В.Ф. Основы калькулирования. — М.: Финансы и статистика, 1987. —288 с.

127. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. — М.: Финансыи статистика, 1988. — 279 с.

128. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2001. — 368 с.

129. Плюхина З.А., Шеина Т.А., Киселев М.С. Русско-английский и англорусский словарь-справочник для бухгалтеров совместных предприятий. — М.:ТЕИС, 1992.

130. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М.: Изд-во «Финансы», 1966.— 255 с.

131. Применение Международных стандартов финансовой отчетности / Под ред. A.M. Гершуна. — М.: ФБК ПРЕСС , 2000.

132. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. — М.: ИНФРА-М, 1996. —272 с.

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

134. Скоун Т. Управленческий учет. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. — 179 с.

135. Словарь бухгалтера (англо-русский толковый словарь учетно-финансовых терминов) / Сост. А.А. Семяновский. — М.: ООО Вершина, 1993. —435 с.

136. Современный экономический словарь Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лазовский — М.: Современная энциклопедия, 1996. — 544 с.

137. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. — 638 с.

138. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000» — 496 с.

139. Соколов Я.В. План счетов и реформирование бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. — 2000. — №12.

140. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. — М.: Аналитика-Пресс, 1998. — 285 с.

141. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. — М. — Л.: Соцэкгиз, 1934. — 316 с.

142. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. — М.: Финансы и статистика, 1988. — 288 с.

143. Стуков С.А., Стуков Л. С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1988. — 248 с.

144. Сумцов А.И. Курс бухгалтерского учета. — 2-е изд., перераб. — М.:Госпланиздат, 1951. —308 с.

145. Терехова В.А Учет затрат на производство в условиях перестройки управления предприятием на базе стандартизации. — М.: Финансы и статистика, 1989. — 95 с.

146. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике — М.: Перспектива, 1999. — 214 с.

147. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 288 с.

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

149. Ткаченко И.Ю. Развитие и систематизация управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях: Диссертация на соискание ученой степени канд. эконом, наук. — Ростов-на-Дону, 2000.

150. Управленческий учет /под ред. А.Д Шеремета. —М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. —512 с.

151. Фридман 77. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. — М.: Финансы и статистика, 1994. — 410 с.

152. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контролинга. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 800 с.

153. Хорнгрен Ч.Т., ФостерДж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект.

154. М.: Финансы и статистика, 1995. — 410 с.

155. Чмелъ А. Англо-русский словарь бухгалтерских терминов. — М.: ИН-ФРА-М, 1995. —245 с.

156. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. — М.: Финансы, 1965. — 123 с.

157. Шеленков В.Г. Классификация затрат, их поведение, учет. — Вестник ФА. — 2000. — №4. — С.42—54.

158. Шим Дж. К, Сигел Дж. Г. Основы коммерческого бюджетирования. — СПб.: Пергамент, 1998. — 496 с.

159. Шнейдман JI.3. Бухгалтерский учет и налогообложение//Бухгалтерский учет. — 1995. — №5. — С. 29—36.

160. Эмерсон Г. Двенадцать принципов производительности ./Пер. Ф.Р. Оку-нев, А.П. Сизов. — М.: Бизнес-информ, 1997.— 197 с.

161. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. — М.: Финансы и статистика, 1993. — 560 с.

162. Янг С. Системное управление организацией. — М.: Советское радио, 1972. —410 с.

163. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран./пер. с польского. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 410 с.

164. Яхина JI.T. Организация и методика аудита в сельскохозяйственных организациях: Диссертация на соискание ученой степени канд. эконом, наук. — Казань, 2003.

165. Anthony R., Reec% J. Accounting: Text and Cases, 8-th ed. — Richard D. Irwin, Inc., 1989.

166. GAAP: Interpretation and Application. — John Wiley and Sons, Inc., 1988.

167. International Accounting Standards 1991/1992, International Accounting Standards Committee, 41 Kingway, London, England.

168. Needles В., Anderson H.R., Coldwell J.C. Principles of Accounting, 3-rd ed. Houghton Mifflin Company, 1987.