Управленческий учет деятельности малых предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Карасаева, Ардак Амирханкызы

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Карасаева, Ардак Амирханкызы

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

215

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Карасаева, Ардак Амирханкызы

Введение.

Глава I. Методика организации учетно-аналитической системы управленческого учета на малых предприятиях.

1.1 Теоретические предпосылки формирования управленческого учета на малых предприятиях.

1.2 Характеристика и структура экономико-правовой базы как основа организации учета малого. предпринимательства.

1.3 Анализ развития малых предприятий в Казахстане и

России.

Глава II. Особенности формирования учетно-аналитической системы управленческого учета в малых предприятиях.

2.1 Структура управленческого учета в малых предприятиях.

2.2 Информационное обеспечение учетно-аналитической системы управленческого учета.

2.3 Группировка производственных затрат формирующих формирующих себестоимость в малых предприятиях.

Глава III. Использование учетно-аналитической информации в системе управленческого учета на малых предприятиях.

3.1 Оперативная учетно-аналитическая система.

3.2 Тактическая учетно-аналитическая система.

3.3 Стратегическая учетно-аналитическая система.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет деятельности малых предприятий"

Актуальность темы исследования. Создание в Российской Федерации и Республике Казахстан благоприятных условий для развития малого предпринимательства соответствует мировым тенденциям формирования гибкой смешанной экономики, основанной на сочетании различных форм собственности, и позволяет решить ряд важнейших социально-экономических задач рыночной экономики. В течении ряда лет численность малых предприятий наших стран постоянно увеличивалась. Однако затем эта тенденция изменилась на противоположную.

Экономики России и Казахстана настолько связаны, что даже их болезни во многом схожи. Негативная динамика малого бизнеса в значительной степени обусловлена деструктивным влияние внешней среды. Одним из основных факторов этого явления являются перекосы в экономической политике наших стран. Если последнее. десятилетие прошлого века характеризуется вспышкой роста малого бизнеса на базе разрушения, а зачастую и развала крупных предприятий и объединений, то в XXI веке интерес к малым предприятиям явно упал. Причина этому видится в том числе и в недостатках в организации малого предпринимательства, проявляющемся в слабом внедрении элементов управленческого учета.

Отсутствие или недостаточность учетного обеспечения деятельности малого предпринимательства нельзя считать единственными причинами возникновения , негативных тенденций в развитии малого предпринимательства. Негативное влияние оказывает и общая экономическая нестабильность, и объективная слабость финансовой системы наших государств, административные барьеры, высокие налоги, отсутствие реальной поддержки со стороны государств в условиях инфляционного периода. Однако, эффективность управления малым бизнесом- невозможна без рациональной системы организации учета и анализа деятельности малых предприятий, и прежде всего, управления затратами их производств.

Понимая и осознавая роль малого предпринимательства в достижении эффективности экономик в Российской Федерации и Республики Казахстан, Правительства этих стран не устранилось от проблем малого предпринимательства. В обеих странах в законодательном порядке поддерживается развитие малого бизнеса и, в частности, предусмотрено введение упрощенной системыналогообложения и ведения бухгалтерского учета малого предпринимательства, сохранение налоговых льгот, устранение правовых, административных, управленческих и организационных барьеров, ограничивающих возможности создания малых предпринимательских структур и т. д.

Однако предпринимавшиеся до настоящего времени меры только упрощали систему учета и налогообложения, но не решали основной проблемы - создания правильной и рациональной системы управленческого учета на малых предприятиях, на основе которой менеджмент может принимать правильные управленческие решения.

Данной проблематике в той или иной мере посвящали свои работы: Л.А. Бернстайн, А. Друри, Б.Райан, Ж. Ришар, Э.С. Хедриксон, М.Ф. Ван Бреда, и другие западные экономисты. Методология и организация управленческого учета производственных затрат нашла свое отражение и в трудах: С.Б. Барнгольц, М.А.Вахрушиной, Н.Д. Врублевского, В.Б. Ивашкевича, Н.П. Кондракова, С.А. Николаевой, К.Н. Нарибаева, В.Ф. Палия, В.И. Петровой, С.С. Сатубалдина, В.К. Сопко, Я.В. Соколова, В.А. Терехова, А.Д. Шеремета I и других авторов.

Учет затрат на производство в настоящее время - является центральным участком в системе управления. Именно здесь формируется система основных стоимостных показателей производственной деятельности. От того каким образом может быть организован управленческий учет затрат на производство . и соответствующее ему калькулирование себестоимости продукции, во многом зависит и уровень экономического управления предприятием, а также степень воздействия финансовых рычагов на повышение эффективности производства.

Следует отметить и тот факт, что малые предприятия имеют специфические особенности, обусловленные не только технологией и организацией производства продукции, но и системой, определенной учетной политикой. Не должным образом применяется передовой практический опыт зарубежных стран, не говоря уже о том, как могло бы облегчить учетную и счетную работу применение ЭВМ, специальных бухгалтерских программ по ведению управленческого учета на предприятиях. По нашему мнению, будущее за автоматизацией обработки учетной информации по всем направлениям.

Необходимость повышения оперативности учета обусловлена тем, что в настоящее время происходят постоянные изменения конъюнктуры рынка, уточнения цен на сырье и продукцию. Отсюда вытекает необходимость определения затрат производства для того, чтобы знать рентабельность и прибыльность выпускаемой продукции. Важно повысить контроль и удельный вес переменных затрат и снизить соответственно косвенные затраты. Специально разработанная для малого бизнеса методика управленческого учета в большей мере соответствовала бы современным условиям хозяйствования. Однако, имеющиеся до сих пор теоретические разработки и практические рекомендации по организации и методики управленческого учета ориентированы как правило на крупные предприятия и не учитывают специфику малого бизнеса. Совершенствование действующей методологии и организации бухгалтерского управленческого учета производственных затрат малых предприятий и определило актуальность выбора темы диссертационной работы.

Цель диссертационного исследования.

Целью исследования является разработка принципов и практических рекомендаций по организации и .методики управленческого учета в специальных условиях предприятий малого бизнеса. Задачи диссертационного исследования.

- на основе сравнительного анализа учетно-аналитической базы управление затратами с использованием информации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса Российской Федерации и Республике Казахстан предложить пути ее совершенствования;

- определить объекты учета расходов по местам возникновения и центрам ответственности с целью обеспечения объективной информацией в управленческом учете;

- выделить факторы определяющие признаки выбора подсистемы управленческого учета на предприятиях малого бизнеса;

- разработать принципы структурирования затрат в системе управленческого учета на малых предприятиях;

- раскрыть возможности гармонизации финансового и управленческого учета для решения комплекса задач, связанных с управлением малыми предприятиями и повышением их инвестиционной привлекательности;

- исследовать возможности повышения оперативности использования учетно-аналитической информации в системе управления малыми предприятиями;

- определить роль тактического анализа в системе управленческого учета предприятиями малого бизнеса;

- рассмотреть возможности применения методики стратегического учета в малом бизнесе.

Объект исследования. Объектом исследования явилась деятельность малых предприятий г. Уральска и Западно-Казахстанской области РК и г.Самары РФ. Предметом исследования послужила организация и методика бухгалтерского учета и контроля производственных затрат на малых предприятиях.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных экономистов, посвященных проблемам управленческого производственного учета малого предпринимательства.

Методика исследования основывалась на наблюдении, изучении и обобщении накопленных знаний и опыта в отечественной и зарубежной практике, выполнение расчетно-аналитических работ по реальным данным в управлении затратами и применении статистического и математического инструментария, специальных экономических приемов, прикладных компьютерныхбухгалтерских программ.

Информационной базой исследования явились законодательные и нормативные акты, практический материал малых предприятий Российской Федерации и Республики Казахстан, материалы научно-практических конференций, семинаров и специализированной литературы по исследуемой тематике.

В ходе выполнения диссертационного исследования применялись различные методы научного исследования: выборочное наблюдение, анализ и синтез информации, системный подход, группировки и сравнения и другие.

Научная новизна исследования: - проведенный сравнительный анализ учетно-аналитической базы управления затратами с использованием информации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса республик России и Казахстана позволил выявить различия и недостатки и определить пути их сближения;

- определены специфические для малого бизнеса объекты управленческого учета, отражающие затраты по укрупненным центрам ответственности и позволяющие осуществлять контроль за ними в системе учета;

- предложены конкретные принципы классификации затрат, которые позволяют обеспечить их группировку по установленным объектам учета и центрам ответственности, дающие возможность выделять релевантные и нерелевантные нормативные и фактические затраты, а также влияющие на них факторы с целью выработки управленческих решений;

- разработана4 и предложена модель информационного обеспечения управленческого учета, с использованием данных налогового учета, двойной группировки расходов по местам возникновения и укрупненным центрам ответственности затрат, что повысит эффективность учета в системе управления;

- предложена гибкая методика формирования внутренней управленческой отчетности, обеспечивающей информацией, либо по укрупненным центрам ответственности, либо по трехуровневой схеме: менеджмент низшего звена о затратах по местам возникновения; среднего звена - по центрам ответственности и сводная отчетность по предприятию в целом для конкретных службфирмы;

- определена система тактического анализа учетно-аналитической информации, которая увязана с системой бюджетирования расходов по отчетным периодам, что повышает возможности экономического анализа в управлении малым бизнесом;

- раскрыты возможности использования методики стратегического учета для целей анализа путей развития малого бизнеса, прогнозирования величины будущих затрат на основе постоянных и переменных затрат на единицу количественного показателя оценки деятельности предприятия предприятий. Результаты исследований приняты в практическую деятельность предприятий Западно-Казахстанской области и г. Уральска ТОО "Светлана", ТОО "Тоцци Казахстан" и г. Самары РФ ООО ПКФ "Амадеус". Методические разработки, изложенные в диссертации используются при чтении лекций по курсам: "Управленческий учет" и "Учет затрат на малых предприятиях" в Западно-Казахстанском институте языков и менеджмента "Евразия".

Основные положения и результаты исследований докладывались автором и были обсуждены на научно-теоретической конференции профессорско-преподавательского состава Западно-Казахстанского Государственного университета.

Основные положения диссертации опубликованы в 7 работах общим объемом 2,52 печатного листа.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Карасаева, Ардак Амирханкызы

Проведенное исследование показало, что в условиях становления рыночных отношений в малых предприятиях происходит обострение проблемы совершенствования учетно-аналитической работы.Бухгалтерский учет в малых предприятиях на практике отдален от аналитических процедур. Это мешает принятию оперативных управленческих решений, и определяет, в конечном счете, низкую конкурентоспособность этих структур. Поэтому в работе рассмотрена возможность применения учетно аналитической системы в управлении затратами на малых предприятиях.Развитие теоретических предпосылок формирования учетно аналитической системы управленческого учета в странах с рыночной экономикой происходило в течение многих лет и нашло отражение в работах ряда ученых разных стран: Италии, Франции, Германии, США, России и др.Организационно-методической основной учетно-аналитической системы являются сложившиеся формы и методы учета и анализа. В методическом плане они должны сохраниться, но получить дальнейшее развитие в практике их применения.Анализ развития малых предприятий в Российской Федерации позволил сделать выводы, что незначительный рост числа малых предприятий на территории Российской Федерации, наблюдаемый в 1999 году, в 2000 году практически прекратился. По состоянию на 1 января 2001 года в России действовало 868 тыс. малых предприятий (по сравнению с их количеством на 1 января 2000 года прирост составил лишь 6,9 тыс. малых предприятий, или

0,8%). Однако, на 1 января 2002 года прирост числа малых предприятий составил 2,6%. По состоянию на 1 января 2003 года на территории РФ действовало 879, 3 тыс. малых предприятий (по сравнению с их количеством на 1 января 2002 года уменьшение составило 1,3%), отраслевая структура малого бизнеса в Российской Федерации постепенно меняется в сторону увеличения доли предприятий торговли и общественного питания, и уменьшения доли строительных организаций, предприятий, занимающихся общей коммерческой деятельностью по обеспечению функционирования рынка, наукой и научным обслуживанием. При этом проведенные исследования показали, что малые предприятия производственной сферы, как правило, не обращают должного внимания на формирование эффективной учетно-аналитической системы управленческого учета для принятии управленческих решений.В Самарской и Западно-Казахстанской областях разрабатываются новые элементы предпринимательской инфраструктуры: бизнес - инкубаторы.Государственные фонды поддержки малого предпринимательства в научно технической сфере осуществляет в области развитие инновационного предпринимательства и внедрение новых наукоемких технологий. В производственной сфере получил дальнейшее развитие процесс разукрупнения предприятий, и на этой основе создается сеть самостоятельно функционирующих малых предприятий, специализирующихся на отдельных функциях - производственных, обслуживающих, инновационно внедренческих, маркетинговых, по предоставлению консалтинговых услуг в сфере бухгалтерского учета, а именно анализа величин производственных затрат на основе управленческого учета .В целом, к особенностям развития управленческого учета малого бизнеса, как в Казахстане, так и в России в первую очередь следует отнести следующие:

1. Малые предприятия вовлекаемые в сферы экономики, ранее характерные только для крупных и средних предприятий, - производство нефтепродуктов, пиломатериалов, добычу драгоценных металлов и т. п., все чаще обращают внимание на развитие управленческого учета на ровне с крупными предприятиями.2. Диверсификация характерна для значительного числа малых предприятий с развитой системой учетно-аналитической системы управленческого учета.3. В последние годы существенно возрос вклад индивидуальных предпринимателей в российскую и казахстанскую экономику, однако управленческий учет, анализ и статистика их деятельности находятся только в стадии становления.Правовое обеспечение играет важную роль в создании нормальных условий для функционирования малого предпринимательства. При этом необходимо учитывать, что правовое поле малого бизнеса формируется как общим, так и специальным законодательством, которое выступает как основа организации учета, а также различается в зависимости от того, кто выступает субъектом малого предпринимательства - юридическое лицо или индивидуальный предприниматель.В структуре нормативно-правовой базы являющейся фундаментом построения организации учета малого бизнеса можно выделить три главных уровня: • основополагающие источники права, устанавливающие базовые принципы организации учетно-аналитической деятельности малых предприятий; •законодательство, определяющее направления, задачи и формы государственной поддержки развития малого предпринимательства; • законы и иные нормативные акты, регулирующие отдельные сферы деятельности малого предпринимательства.В своем современном виде нормативное регулирование бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства находится в довольно запущенном состоянии. Например, многие действующие отечественные стандарты бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства носят необязательный характер, а нормы специально разработанных для малых предприятий законов далеки от совершенства.Малые предприятия при соблюдении определенных условий имеют право выбирать упрощенную систему бухгалтерского учета, налогообложения и отчетности. Однако, данная система учета имеет множество недостатков.Прежде всего, это необходимость бессистемных выборок данных для составления налоговых расчетов, так как даже своего прямого назначения -

ведения учета налоговой базы, действующий порядок ведения Книги учета доходов и расходов не обеспечивает. Кроме того, отсутствует системный учет движения материальных ресурсов, основных средств, затрат, расчетов с поставщиками и покупателями. Эти недостатки могут быть восполнены системой внутреннего управленческого учета, позволяющей формировать информацию для принятия управленческих решений. И здесь возникает проблема методического и нормативного обеспечения системьг управленческого учета.В действующих в настоящее время нормативных документах порядок отражения затрат в управленческом учете, внутренней отчетности и калькулирования себестоимости никак не регламентирован.В работе обозначена необходимость разработки отраслевых методических рекомендаций по учету затрат на производство. В этом документе необходимо четко разграничить принципы группировки и учета затрат для составления бухгалтерской (финансовой), то есть открытой отчетности и научные принципы учета затрат для решения этой проблемы в управленческом учете.Основой для организации управленческого учета затрат на производство продукции является технологическая и производственно-организационная структура предприятия. Она определяет особенности документирования, документооборота и учетных регистров, необходимых для учета затрат на производство в конкретных условиях предприятия.Исследования, проведенные Ресурсным центром малого предпринимательства показали, что наибольшие трудности вызывает анализ на основе данных управленческого учета при решения следующих задач: • стратегическое планирование деятельности предприятия; • анализ и выявление скрытых проблем в деятельности предприятия; • планирование текущей деятельности предприятия; • создание эффективной системы контроля за выполнением поставленных задач; • создание системы внедрения нововведений; • стимулирование продуктивной работы подчиненных.Таким образом, самое уязвимое место деятельности малых предприятий -

это управленческий учет. В диссертационной работе показана эффективность использования информации учетно-аналитической системы для решения управленческих задач в сфере оперативного, текущего и стратегического учета затратами.На наш взгляд разделение бухгалтерской учетно-аналитической системы на управленческую и финансовую очевидно как на теоретическом уровне, так и в области практической деятельности, а особенно на предприятиях малого бизнеса.Мы разделяем точку зрения ученых, согласно которой бухгалтерская учетно-аналитическая система исходя из функций экономического анализа по содержанию процесса управления (планирование, организация, контроль) делится на оперативную, тактическую и стратегическую.Однако, исходя из разделения бухгалтерского учета и экономического анализа по содержанию информации, мы предлагаем выделить в рамках бухгалтерской учетно-аналитической системы два направления: финансовую и управленческую учетно-аналитическую систему, каждая из которых имеет оперативную, тактическую и стратегическую разновидности.Под управленческой учетно-аналитической системой мы понимаем систему управленческого учета и анализа, объединенных их общей целевой направленностью как функций управления. Методологически связующим звеном здесь выступает экономический анализ, тогда как информационной базой являются данные управленческого учета. При этом соблюдается прямая и обратная связь.Центральный объектуправленческой учетно-аналитическои системы -

производственные затраты. В работе определено основное содержание учетно аналитическои системы управления затратами.Информационной базой являются данные финансового, налогового, управленческого учета и отчетности, нормативные и плановые данные.В рамках оперативной учетно-аналитическои системы управления затратами мы выделяем следующие направления: • обнаружение отклонений; • установление причин отклонений; • распределение ответственности; • принятие решений по устранению отклонений.Тактическая учетно-аналитическая система управления затратами предполагает реализацию следующих этапов: • анализ затрат по составу и структуре; • сравнительная оценка прошлых и текущих данных, оценка выполнения плановых заданий; • факторный анализ отклонений; • контроль за использованием ресурсов.Основными мероприятиями, проводимыми в рамках стратегической учетно-аналитическои системы управления затрат по нашему мнению должны • выбор показателя деятельности предприятия, влияющего на величину затрат; • выбор адекватной математической функции; • выбор метода прогнозирования затрат.Проведенное нами исследование широкого круга вопросов взаимосвязи управленческого учета и анализа позволяет сформулировать конкретные направления дальнейшего развития управленческой учетно-аналитическои системы. К ним относятся:

1. Выработка учетной политики предприятия по организации управленческого учета.2. Непрерывное развитие всей системы управленческого учета, совершенствование его приемов, методов, информационной базы и форм организации.3. Оперативный, тактический, стратегический анализ затрат.4. Обоснование и принятие на базе информации предоставляемой управленческой учетно-аналитической системой управленческих решений, направленных на снижение затрат и повышение эффективности хозяйствования.Учитывая слабую методическую разработанность управленческого учета на законодательном уровне, актуальным становится расширение роли учетной политики в организации управленческого учета.Учетная политика организации по нашему мнению помимо методического, организационного, технического, налогового разделов должна содержать раздел, посвященный вопросам организации управленческого учета. В учетной политике могут быть раскрыты следующие аспекты управленческого учета предприятий малого бизнеса: • рабочий план счетов; • ведение расширенного аналитического учета по счетам затрат; • включение в себестоимость всех текущих расходов по методике формирования себестоимости, принятой на предприятии; • совмещение в автоматизированной бухгалтерской программе счетов управленческого и финансового учета; • определение себестоимости материалов, отпускаемых в производство; • учет затрат в соответствии с выбранной классификацией (например, постоянные затраты собираются на отдельном счете и по окончанию отчетного периода списываются на счет учета продаж); • выбор метода учета выручки от продаж ("по отгрузке" или "по оплате"); • состав, порядок и сроки представления внутренней отчетности.Существенную роль на принятие управленческих решений оказывает применяемая система классификации затрат.Существующие и разработанные признаки классификации затрат мы предлагаем дополнить такими, как: • степень управляемости; •содержание управления; •группировку по установленным объектам учета и центрам ответственности.По степени управляемости мы считаем необходимым выделить следующие группы затрат: неуправляемые, управляемые ограниченно и управляемые.По объектам учета и центрам ответственности дается возможность выделять релевантные и нерелевантные нормативные и фактические затраты, а также влияющие на них факторы с целью выработки управленческих решений.В рамках оперативной, тактической и стратегической учетно-аналитической системы управления затратами представляется целесообразным провести классификацию затрат по содержанию процесса управления: оперативно управляемые, тактически управляемые и стратегически управляемые производственные затраты.Анализ применяемых малыми предприятиями методов учета затрат, позволил сделать вывод о преобладании так называемого "котлового" метода.На наш взгляд наиболее универсальным и прогрессивным с точки зрения создания возможности для оперативного и текущего контроля и эффе1стивного управления производством является нормативный метод учета затрат, В диссертационной работе нами рассмотрен пример применения нормативного метода учета затрат в сочетании с позаказным методом и на его информационной основе по предлагаемой методике проведен оперативньи"!, тактический и стратегический анализ затрат в малых предприятиях.Вся информация о затратах должна отражаться в управленческом учете на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Международные стандарты предлагают использовать один из видов отчета о прибылях и убытках для отражения операционной прибыли. Анализ должен производится: • либо методом характера затрат, без распределения расходов между различными функциональными направлениями внутри компании; • либо методом функции затрат ("себестоимости затрат").МСФО отдают предпочтение в' использовании первого способа для небольших компаний.На наш взгляд, учитывая рекомендации министерства финансов по учету затрат в малых предприятиях и структуру ведомости учета затрат на производство , а также ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" дают возможности для малых предприятий формировать отчет о прибылях н убытках в соответствии с рекомендациями международных стандартов.Однако, если малое предприятие организует учет затрат по местам их возникновения и центрам ответственности, возникает необходимость использования счетов 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" и тогда сумму затрат по экономическим элементам можно определить только расчетным путем. Эта процедура достаточно трудоемка и ее результаты, как правило, не проверяются.Использование счетов 20-39 предоставляет возможность двойной группировки расходов, В этом случае для группировки расходов по статьям затрат, местам их возникновения и другим признакам применяются счета 20-29, а для группировки расходов по .экономическим элементам - соответственно счета 30-39.Взаимосвязь учета расходов по статьям и элементам осуществляется с помощью специально открываемых отражающих счетов 30 "Материальные затраты", 31 "Затраты на оплату труда", 32 "Отчисления на социальные нужды", 33 "Амортизация", 34 "Прочие затраты".Суммы налоговых платежей для малых предприятий является значительными статьями расходов, и, следовательно, требуют пристального внимания со стороны работников бухгалтерии.После введения в действие главы 25 Налогового кодекса РФ использование кассового метода определения выручки от реализации для целейналогообложение возможно, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС и налога с продаж не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.Очевидно, что реально таким правом могут воспользоваться преимущественно малые предприятия.Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения.Следовательно, перед налогоплательщиками, в том числе и малыми предприятиями, ставится задача разработки форм налоговых регистров.Результатом исследования методических вопросов и практических трудностей организации учета и анализа производственных затрат явилась адаптация к специфике деятельности малых предприятий существующих методик анализа и прогнозирования затрат на производство с применением экономико-математических и статистических методов. Использование этой методики рассмотрено в рамках оперативной, тактической и стратегической учетно-аналитических систем. Одним из важных достоинств ее является возможность применения на предприятиях как с высоким, так и с низким уровнем автоматизации производства и управления.Применение разработанной методики анализа производственных затрат в практике действующих предприятий позволит управленческомуперсоналу не только владеть информацией о производственных затратах в любой момент времени, но и оперативно влиять на отклонения по ним, предупреждая тем самым возможный рост себестоимости продукции, а также прогнозировать будущие затраты.На предприятиях малого бизнеса оперативный анализ затрат, как и все другие виды анализа, находится фактически на нулевом уровне, чем и определяется, в конечном счете, низкая конкурентоспособность этих структур, В диссертационной работе нами была предложена методика проведения оперативного анализа затрат на производство на основе информации оперативной внутренней отчетности.Исходя из требований, предъявляемых к отчетности, и установленных мест затрат и центров ответственности, в диссертационной работе обоснована гибкая система внутрифирменной отчетности трех уровней управления, В целях повышения действенности решений рекомендуется при соответствующих условиях шире применять нормативный метод учета затрат на производство, значительно увеличивающий возможности оперативного анализа.При организации системы нормативного учета затрат удается детально анализировать отклонения.Существенной частью процесса контроля затрат на предприятии является принятие решения по результатам анализа. Эффективный анализ включает в себя четыре этапа: • обнаружение отклонений и установление их размера как в натуральных, так и в денежных измерителях; • установление причин, вызвавших эти отклонения; • распределение ответственности; • разработка мероприятий по устранению или сглаживанию влияния этих отклонений на величину полных производственных затрат предприятия.Решение проблем организации оперативной учетно-аналитической системы управления затратами на производство продукции будет зависеть от следующих ключевых факторов: • формы организации управленческого учета и его методов, применяемых на предприятии; • степени автоматизации учетного процесса на предприятии; • наличия соответствующих видов внутренней отчетности о текущих затратах на производство; • заинтересованности руководства предприятий в получении данных оперативного анализа затрат на производство; • наличия на предприятии специалистов (бухгалтеров-аналитиков с соответствующей подготовкой), способных обрабатывать и обобщать данные оперативного анализа затрат на производство.Тактическая учетно-аналитическая система предполагает периодическое, всестороннее изучение результатов хозяйственной деятельности для объективной оценки выполнения бизнес-планов и достигнутой эффективности производства, комплексного выявления внутрипроизводственных резервов, и их мобилизация для повышения эффективности хозяйствования в последующие периоды на основе данных бухгалтерского учета.Разработанная в диссертационной работе методика детального анализа производственных затрат малых предприятий по их составу и структуре, создает реальные возможности эффективного управления себестоимостью выпускаемой продукции путем: • сравнительной оценки прошлых и текущих данных о затратах на предприятии; • создания информационной базы в разрезе каждого вида расходов для дальнейшего анализа отклонений от запланированного состояния или от нормативной себестоимости в целях прогнозирования их поведения.В рамках тактической учетно-аналитической системы управления затратами нами разработана и предложена к внедрению методика факторного анализа отклонений от норм производственных затрат по видам и группам. При этом мы отмечаем, что: • анализ отклонений может использоваться выборочно; • содержанием управления по отклонениям является изучение необычных продуктов или необычных результатов деятельности. При данной системе анализируются только отклонения, превышающие определенный лимит, который устанавливает руководство; • отклонения можно вычислять для целых категорий, таких как общие затраты основных материалов, для любых трупп внутри категорий, каждой статьи затрат.В диссертационной работе обобщены существующие методы прогнозирования производственных затрат и разработаны рекомендации обеспечивающие результативность прогнозного анализа.К, методам прогнозирования производственных затрат относятся: исторический метод; инженерный метод, метод использования минимального и максимального значений; парный регрессионный анализ; множественный регрессионный анализ.Описанные методы были использованы в управленческом учете при прогнозирования величины производственных затрат на малых предприятий г.Самары, соблюдение которых обеспечит результативность прогнозирования: • выбор зависимой переменной, поведение которой будет оцениваться; • выбор возможных показателей оценки деятельности предприятия или его подразделений в качестве независимых переменных; • измерение и накопление данных о поведении оцениваемых затрат и выбранного показателя оценки деятельности; • выбор адекватной математической функции. Для этого можно использовать графический метод. Но дать обобщенную количественную оценку адекват1юсти того или иного уравнения связи графический метод не может. Используя ЭВМ, обеспеченную соответствующими программами, можно перебором математических функций подобрать функцию которая обеспечить при минимальных переменных затратах наибольший выпуск продукции.Реализация на практике разработанных в диссертационной работе основных положений организации учета и анализа производственных затрат в деятельности малых предприятий приведет к качественному улучшению учетно-аналитического процесса, его соответствию требованиям рыночных отношений, определит обоснованность принимаемых управленческих решений, повысит значимость целостной и взаимосвязанной системы учетно аналитической информации о производственных затратах на малых предприятиях.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Карасаева, Ардак Амирханкызы, 2005 год

1. Список нормативных документов

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (принятыГосударственной Думой 21 октября 1994 года и 22 декабря 1995 года)

3. Гражданский кодекс Республики Казахстан Общая часть (принятые Мажилисом Парламента 27 декабря 1994 года)

4. Закон РФ от 25 сентября 1992 № 3537-1 «О денежной системе Российской Федерации»

5. Закон РК от 19.06.97 № 131-1 «О государственной поддержке малого предпринимательства»

6. Закон РК от 04.07.92 № 1543 «О защите и поддержке частного предпринимательства»

7. Федеральный Закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129 ФЗ «О бухгалтерском учете»

8. Законом РК от 26 декабря 1995 года № 2732 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»

9. Федеральный Закон от 14.06.95 № 88 ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ»

10. Федеральный закон от 31 июля 1998 № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая»

11. Федеральный закон от 5 августа 2000 года № 117 ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая»

12. Федеральный закон от 29 октября 1998 г № 164 ФЗ «О лизинге»

13. Федеральный Закон от 29.12.95 № 222 ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства»

14. Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 2116 1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» с изменениями и дополнениями

15. Закон Российской Федерации от 18 октября 1991 года" 1759 1 «О дорожных фондах в Российской Федерации» с изменениями и дополнениями

16. Закон РК от 05.07.00 № 78-И «О финансовом лизинге»

17. Кодекс РК от 12.06.01 № 209-И «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»

18. Закон Российской Федерации от 13 декабря 1991 года № 2030 171 «О налоге на имущество предприятий» с изменениями и дополнениями

19. Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 150-ФЗ «О налоге продаж»

20. Указ Президента от 23 мая 1994 г. 1006 РФ «Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей»

21. Постановление государственного комитета РК по инвестициям от 09.04.97 № 8 «Об утверждении положения о контракте на осуществление инвестиционной деятельности в приоритетных секторах экономики РК»

22. Постановление Правительства РК от 21.04.01 № 538 «О дальнейшей реализации программы кредитования малого предпринимательства в рамках кредитной линии Европейского банка реконструкции и развития»

23. Постановления Правительства РК от 26.04.97 № 665 «О создании фонда развития малого предпринимательства»

24. Постановление Правительства РФ от 17 ноября 1994 года № 1258 «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между- юридическими лицами»

25. Приказ МГД РК от 25.06.02 № 587 «Об утверждении правил утверждения государственного реестра контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, разрешенных к использованию на территории РК»

26. Положение Министерства финансов РК от 24.03.97 № 9-3-2-3/1847 «О применении контрольно-кассовых аппаратов с фискальной памятью»

27. Письмо МГД РК от 16.07.01 № ДНП-1-1-16/5726 «Об упрощенном порядке исчисления налогов с физических лиц занимающихся предпринимательской деятельностью»

28. Письмо МГД РК от 17.07.0l' № ДНП-1-1-13/5743 «Относительно применения упрощенного режима налогообложения»

29. Инструкция от 21.05.99 № 535 «Об упрощенном режиме налогообложения для физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью»

30. Письмо МГД РК от 16.07.01 № ДНП-1-1-16/5726 «Об упрощенном порядке исчисления налогов с физических лиц занимающихся предпринимательской деятельностью»

31. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34.

32. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.11.2000 №94 н

33. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденное Приказом Минфина от 29 декабря 1998 года № 95н

34. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство (ПБУ 2/94), утвержденное Приказом Минфина от 20 декабря 1994 года № 167

35. Положение по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/95)утвержденное Приказом Минфина от 10 января 2000 года № 2н

36. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н

37. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/98 утвержденное Приказом Минфина от 15 июня 1998 года №25н

38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина от 30 марта 2001 года № 26н

39. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина от 25 ноября 1998 года №56н

40. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» 8/98, утвержденное Приказом Минфина от 25 ноября 1998 года № 57н

41. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утвержденное Приказом Минфина от 6 мая 1999 года № 32н

42. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99, утвержденное Приказом Минфина от 6 мая 1999 года № ЗЗн Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах», утвержденное Приказом Минфина от 13 января 2000 года № 5н

43. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное Приказом Минфина от 27 января 2000 года№> 11н

44. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина от 16 октября 2000 года № 92 н

45. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000

46. Стандарт бухгалтерского учета №1 «Учетная политика и ее раскрытие» утвержденный Национальной комиссией РК по бухгалтерскому учету 13.11.96г. за № 3.

47. Стандарт бухгалтерского учета № 2 «Бухгалтерский баланс и основные раскрытия в финансовые отчетах» утвержденный Национальной комиссией РК по бухгалтерскому учету 13.11.96г. за № 3.

48. Стандарт бухгалтерского учета № 3 «Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности» утвержденный Национальной комиссией РК по бухгалтерскому учету 13.11.1996г за № 3

49. Стандарт бухгалтерского учета № 4 «Отчет о движении денег» утвержденный Национальной комиссией РК по бухгалтерскому учету 13.11.1996гза№ 3

50. Стандарт бухгалтерского учета № 5 «Доход» утвержденный Национальной комиссией РК по бухгалтерскому учету 13.11.1996г за № 3

51. Стандарт бухгалтерского учета № 11 «Учет по подоходному налогу» утвержденный Национальной комиссией РК по бухгалтерскому учету 13.11.1996г за№ 3

52. Стандарт бухгалтерского учета № 23 «Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства» утвержденный Национальной комиссией РК по бухгалтерскому учету 13.11.1996г за № 3

53. Приказ Минфина от 21.12.98 № 64н «Об указаниях по ведению бухгалтерского учета и отчетности и применению регистров бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»

54. Приказ Минфина РФ и МНС РФ от 21.03.01 № 24н, БГ 3 - 08/419 «Об утверждении порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуальными предпринимателями»

55. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.03.96 № 27 «О мероприятиях по реализации Федерального закона от 29.12.95 г. № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства»

56. Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 3 апреля 2001 г. № 26-2-14/592 «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства»

57. Инструкция Центрального банка России «Об утверждении порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» от 4 октября 1992 года № 18

58. Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации, утвержденное Письмом ЦБ РФ от 9 июля 1992 г. № 14

59. Инструкция Госкомстата от 29.02.2000 N 17 по заполнению формы федерального государственного статистического наблюдения ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия»

60. Инструкция Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 15 августа 2000 г. № 62 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций"

61. Инструкция МНС России от 4 апреля 2000 года № 59 «О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды»

62. Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации № 33 от 8 июня 1995г. «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий»

63. Закон Самарской области- от 12 мая 1996 года № 8 ГД «Об упрощенной системе налогового обложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства»

64. Закон Самарской области от 29 декабря 1998 г. №3 ГД «О налоге с продаж на территории Самарской области»

65. Закон Самарской области от 11 октября 2000 № 37 ГД « О внесении изменений и дополнений в Закон самарской области «Об Областном бюджете на 2000 год»

66. Закон Самарской области от 2 февраля 1999 года «О государственной поддержке малого предпринимательства в Самарской области»

67. Постановление Самарской Губернской Думы от 31 октября 2000 г. N 21 «Об итогах социально-экономического развития Самарской области за 2000 год

68. Разъяснение Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Самарской области от 20 июля 2001г. «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности»

69. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Особенности аудита малых экономических субъектов»

70. Список дополнительной экономической литературы

71. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: МГУ, 1984. - 269 с.

72. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: Учет и анализ. М.: Экономика, 1984. - 168 с.

73. Аксененко А.Ф. Бобижонов М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночныхотношений. М.: ООО «Нонпарель», 1994. - 350с.

74. Ананькина Е.А., Данилочкина Н. Г. Управление затратами. М.: «Издательство ПРИОР», ИВАКО аналитики, 1998. - 64с.

75. Ахмедов М.З. Оперативный учет и анализ использования материалов. М.:Финансы и статистика, 1986. 327с.

76. Бабешко Л.О. Регрессионные модели финансового анализа М.: Финансовая академия, 2000. 124 с.

77. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа М.: Финансы и статистика, 1999. - 414 с.

78. Бариленко В.И. Совершенствование анализа себестоимости промышленной продукции / Под ред. А.Ф. Рябовой. Саратов: Изд-во Сарат. ун-та, 1984. - 69 с.

79. Басманов И.А. Вопросы учета затрат на производство продукции -М.: Финансы, 1964. 296 с.

80. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / Под ред. В.А. Новака. -М.: Финансы, 1970. 167 с.

81. Басманов И.А. Учет производственных расходов предприятия М.:Финансы, 1967. 204 с.

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

83. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения -М.:ФБК, 1996.-240 с.

84. Бухгалтерский учет: Учебник / под редакцией И.Е. Тишкова. Мн.: Высшая школа, 1994. - 687 с.

85. Васильков А.И., Миневский А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1985.-176 с.

86. Волков Н.Г. Упрошенная форма бухгалтерского учета для предприятий малого и среднего бизнеса. М.: Агентство Деловой Информации, 1993.188 с.

87. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода учета. М.: Финансы и статистика, 1987. - 180 с.

88. Васильева И.П. Практические советы по переходу на новый План счетов. -М.: Инфра- М, 2001. 205с.

89. Гмурман В. Е. Теория вероятностей и математическая статистика. М.: Высшая школа, 1997. 408 с.

90. Денисова И.П. Управление издержками и ценообразование: Учебное пособие. М.: Экспертное бюро, 1997.-64с.

91. Доугерти К. Введение в эконометрику. М. : Инфра-М, 1997. 269 с.

92. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет М: Издательство Аудит, 1994.

93. Еродкин A.C., Торопов В.А. Нормативный учет и себестоимость промышленной продукции. Киев: Тэхника,1990. - 147 с.

94. Зудилин А. П. Бухгалтерский учет на . капиталистических предприятиях -М.: Ун-т Дружбы народов, 1976. 128с.

95. Зудилин А. П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран Екатеринбург.: «Каменный пояс», 1992.-360с.

96. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции М.: Финансы, 1974. - 210с.

97. Индукаев В. П. Организация оперативного учета и контроля . издержек производства. М.: Финансыи статистика, 1986. - 274 с.

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

99. Кальмес А. Фабричная бухгалтерия. Москва, 1926.

100. Калькуляция себестоимости в промышленности / Под ред А Маргулиса М.: Финансы и статистика, 1980. - 288 с

101. Качалин В.В. финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP-M.: Дело, 1998

102. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета / Учебное пособие- СПб.: Институт Советской торговли им. Ф. Энгельса, 1991г.

103. Козлова Е. П., Парашутин Н. В., Бабченко Т. Н. Бухгалтерский учет в промышленности М.: Финансы и статистика, 1993 432 с.

104. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие М: ИНФРА-М, 1998.-584 с.

105. Лапуста М.Г., Старостин Ю.Л. Малое предпринимательство. М.: ИНФРА-М, 1998.-320 с.

106. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988.- 276 с.

107. Либерман В. Б. Автоматизация расчетов себестоимости продукции на машиностроительных предприятиях М.: Машиностроение, 1982.-269с.

108. Левин В. С. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета -М.: Финансы и статистика, 1990. 158 с.

109. Ластовецкий В. Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности М.: Финансы и статистика, 1988. -163 с.

110. Магнус Я. Р., Катышев П.К., Пересецкий A.A., Эконометрика Начальный курс- М.: Дело, 1997. 229 с.

111. Маргулис А.Ш. Учет производства в промышленности США. М.: Финансы 1966.-240 с.

112. Макарьева В. И. Учет в условиях рынка М.: Финансы и статистика, 1993. - 80с.

113. Матвеева Т. И. Анализ себестоимости продукции в производственном объединении М.: Финансы, 1978. - 163 с.

114. Мацкевичус И. С., Кальчинскас Г. Л. Управление затратами в АСУП М.: Финансы и статистика, 1989. - 224 с.

115. Международные стандарты учета (проекты, комментарии к ним и материалы обсуждений) / Под ред. Проф. В.Г. Гетьмана- М.: ФА,1999,4.1-4

116. Методика учета и анализа себестоимости продукции / Под ред А. Д. Шеремета- М.: Финансы и статистика, 1987. — 208 с.

117. Модель финансовой отчетности по международным стандартам. М.: Прайс Уотерхаус, 1996.

118. Мюллер Г. Учет: международная перспектива М.: Финансы и статистика,1996.

119. Нарибаев К. Н. Организация бухгалтерского учета в США М.: Финансы, 1979.- 152 с.

120. Науменко Г. А. Формирование и анализ себестоимости продукции Автореф канд экон наук -Киев, 1992. -25с.

121. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэл Д. Принципы бухгалтерского учета М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

122. Николаева С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка Система "Директ -костинг" М.: Финансы и статистика, 1993. -128с.

123. Николаева CA. Принципы формирования и калькулирования себестоимости.- М.: ЦБ А: Аналитика пресс, 1997. 144 с.

124. Новиченко П. П. , Рендукаев И. М. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности Учебник М.: Финансы и статистика, 1992. - 223 с.

125. Общая теория статистики: Статистическая методология в изучении коммерческой деятельности: Учебник/Под ред. О.Э. Башиной, A.A. Спирина. -5-е издание., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2000 - 400 с.

126. Осипов В. И. Информационная структура учета затрат Изд-во Саранск Мордов ун-та, 1991. - 91 с.

127. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях М.: Финансы и статистика, 1994. -320с.

128. Палий В. Ф. Основы калькулирования М.: Финансы и статистика,1997. 224 с.

129. Перри У. ЭВМ и организация бухгалтерского учета М.: Финансы и статистика, 1986. - 198 с.

130. Петрова В. И. Системный анализ себестоимости -М: Финансы и статистика, 1989.-173 с.

131. Пенндорф Б. Фабричная бухгалтерия в связи с калькуляцией и статистикой -Ленинград.:, Наука и школа, 1928. 260 с.

132. Пошерстник Е.В., Мейксин М.С. Бухучет современной промышленной компании. -М.: Финансы и статистика, 1997.

133. Погостинская Н.Н., Погостинский Ю.А., Жамбекова P.JL, Ацканов P.P. Информационно-аналитическое обеспечение предпринимательской деятельности. Нальчик.: Изд-во «Эльбрус», 1997.-174 с.

134. Проскуряков А. М. Бухгалтерский учет на малых предприятиях -М.: Зенит, 1992.-224с.

135. Пушкарь М. С. Бухгалтерский учет в системе управления М.: Финансы и статистика, 1991. - 174 с.

136. Российский статистический ежегодник: Стат. СбУГоскомстат России. -Р76М, 1996.-640 России.-Р76М, 1997.-749

137. Российский статистический ежегодник: Стат. Сб./Госкомстат России. -Р76М, 1998.-813

138. Российский статистический ежегодник: Стат. Сб./Госкомстат России. -Р 7 6 М.,1999.-621

139. Российский статистический ежегодник: Стат. СбУГоскомстат России. -Р7 6М,2000.-642

140. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры: Учебное пособие -М.: ФА при правительстве РФ, 2000. 193 с.

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

142. Скоун Т. Управленческий учет: как его использовать для контроля бизнеса. -М: Юнити-Аудит, 1997.- 179 с

143. Слодкевич Н.И., Саломатин Н.А., Андреева Н.В. Организация оперативногоучета и диспетчирования на машиностроительном заводе. М: МИУ им. С. Орджоникидзе, 1980.- 40 с.

144. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. Москва: Финансы и статистика, 1991. - 400с.

145. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

146. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: Аналитика-пресс, 1998.

147. Сопко В.В., Патрик А.Н. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции в промышленности. Киев: Тэхника, 1988. -112с.

148. Старичков И.Г. Декадно-оперативны и метод учета производственных затрат. М.: Финансы, 1971. - 175 с.

149. Стуков С. А. Учет и контроль издержек производства на капиталистических промышленных предприятиях: Спецкурс. -Калинин: Калинин, ун-т, 1978. 82 с.

150. Стуков С.А., Стуков Л. С., Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998.

151. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости.-М.-Л.: Соцэкгиз, 1936, 538 с.

152. Счетоводство- 1888-1904. т 1-8

153. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974.-39 с.

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

155. Ткач М.В. Развитие организации учета затрат на производство на основе зарубежного опыта: Автореф. канд. экон. наук. М.,1994. - 24с.

156. Ульянов И.П., Попова Л.В. Детализация учета и цены. М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень» - 1998. - 240с.

157. Ульянов И.П., Попова Л.В. Бухгалтерский учет. Пособие для бухгалтераи менеджера-М.: Бизнес-Информ, 1999-292 с.

158. Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: Инфра-М, 1997.-480C.

159. Управленческий учет: Учебное пособие под редакцией Л.Д. Шеремета. М.: ФБК-Пресс, 1999. - 512с.

160. Управление затратами на предприятии:/ Учебник В.Г. Лебедев, Т.Г.

161. Дроздова, В.П. Кустарев и др.; Под общей ред. Краюхина, СПб.; Издательский дом «Бизнесс-пресса, 2000.- 277с.

162. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

163. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 199 5.-416с.

164. Хрипяков C.B. Организация учета и анализа затрат в системе управленческого учет/ Автореф. дисс. Воронеж, 1997. - 24 с.

165. Черников И.С. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности на малом предприятии. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 346. - с.

166. Четыркин Е.М. Статистические методы прогнозирования. М: Статистика, 1975.-350с.

167. Чумаченко Н.Г. Статистико-математические методы анализа в управлении производством США. М.: Статистика, 1973. - 164 с.

168. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965. - 124 с.

169. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971.-240 с.

170. Шатунова Т.А. Управленческий учет и контроль на предприятиях в условиях рыночной экономики: Учебное пособие. Самара, 1996. -100с.

171. Шим, Джей К., Сигел, Джоэл С. Методы управления себестоимостью и анализа затрат М: Информационно- издательский дом «Филинъ» 1996.

172. Воронова Е. Особенности калькуляции себестоимости при позаказном методе учета // Аудитор. 1997, № 1.

173. Голубцов А. Внедрение автоматизированной системы управления: как добиться успеха? // Бухгалтерский учет 2000, № 7

174. Захарьин В. Р. Промежуточная бухгалтерская отчетность 34 Стандарт МСФО //Бухгалтерский учет и налоги - 2000, № 5

175. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет 1999, № 4

176. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат// Бухгалтерский учет 2000, №5

177. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета// Бухгалтерский учет 2000, № 20

178. Кучеров И.И. Учет общехозяйственных расходов // Бухгалтерский учет2000, №7

179. JIooc Ю.В. О роли главного бухгалтера в организации //Бухгалтерский учет -2000, №7'

180. Макарова В.И. Реализация продукции малыми предприятиями // Главбух 1999,№8

181. Мазурова Г.В. Малые предприятия России в 1998 году. // Вопросы статистики 1999.-№ 8

182. Мазурова Г.В. Развитие малого предпринимательства России в 2000 году // Вопросы статистики 2001. № 5

183. Николаева С.А. Категория качества в работе бухгалтера // Бухгалтерский учет -2000, №4

184. Новиков С.С. Производственный учет на малых предприятиях. // Бухгалтерский учет 1996, №4

185. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет- 2000, № 19

186. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета// Бухгалтерский учет 2000, № 19

187. Поповская Е.В. Сплошное обследование малых предприятий: проблемы организации и основные этапы подготовки к его проведению // Вопросы статистики 2000, № 9

188. Рахметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия// Бухгалтерский учет 2000, № 20

189. Самигуллин A.A. Моделирование в системе управленческого учета. // Бухгалтерский учет 1995, №5

190. Салтыкова A.A., Шнейдман Л.З. Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия // Бухгалтерский учет-2001, № 18

191. Соколов Я.В. Семенова М.В. Бухгалтерский учет во Франции// Бухгалтерский учет 2000, № 5

192. Степанов А.Н., Тарасов Д.А. Налоговые льготы малым предприятиям Н Бухгалтерский учет 2000, № 7

193. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние. // Бухгалтерский учет 1996, № 1

194. Терехова В.А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учете. // Бухгалтерский учет. -1996, -№ и

195. Тимохов А. Управление затратами производства: подходы к автоматизации. // Финансовая газета 2000, № 10. - С. 14.

196. Ульянов И.П., Попова JI.B. Деловая стратегия в руках бухгалтера // Бухгалтерский бюллетень 1997, №2

197. Ульянов И.П., Попова Л.В. Оперативный учет в учетно-аналитической системе // Бухгалтерский бюллетень 1997, № 31

198. Ульянов И.П., Попова J1.B. Учетно-аналитическая система в бухгалтерском учете // Бухгалтерский бюллетень 1997, № 1

199. Hecker Н. Р. Einsatz der Kostenrechnung in mittelgrofien

200. Industrieunternehmen eine emprische Untersuchung. ZfBF. 37, 1985

201. Blankart Gh. Grenzkostenpreisregel. In: WiSt. 9. 1986

202. Böhm H.-H., Wille F. Deckungsbeitragsrechnung, Grenzkostenrechnung und Optimmierung. 6. Auflage. - Mimchen, 1977

203. Borner D. Direct Costing als System der Kostenrechnung. München, 1961

204. Daumler K.D., Grabe J. Kostenrechnung 2: Deckungsbeitragsrechnung. -HerneBerlin. 1982

205. Brown I. L., Howard L. R. Manageriel accaunting and finance. -Flymonth: acdonald and Evans Ltd, 1982

206. Davidson S., Michael V.V. Manageriel accaunting. Chicago: Dryden press, 1985

207. Gray I., Riciletts D. Cost and mnageriel accaunting. Canada: McGrw-Hill, 1982

208. KilgerW., Scheer A.,W. (Hrsg). Plankosten- und

209. Deckungsbeitragsrechnung in der Praxis. Wiirzburg - Wien, 1980

210. KilgerW., Flexible Plankostenrechnung und Deckungsbeitragsrechnung.150 8/Auflage. Wiesbaden, 1981

211. Korllin E. Gewinnorientiertes Verkaufsmanagement mit

212. Deckungsbeitragsrechnung und profit -Centres.- München, 1982

213. Layer M. Moglicckeiten und Grenzen der Anwendbarkeit der

214. Deckungsbeitragsrechnung im Rechnungswesen der Unternehmung. -Berlin, 1967

215. Lloyd c. microeconomic Analysis. Homewood, Illinois. - R. D. Irwin, 1967

216. Seicht G. Moderne Kosten- und Leistungsrechnung. Grundlagen und prakische Gestaltung. Industrieverlag Peter Linde, GmbH. - Wien. 1990

217. Titard Pierre L. Manageriel accaunting. Chicago: Diyden press, 1987

218. Vikas K. Controlling in Dienstleistungberech mit grenzplankostenrechnung. -Wiesbaden, 1988

219. Выручка от выполнения работ, в том числе НДС 20% и налог с продаж 5% 109200 86666,67

220. Аванс, полученный от заказчика, в том числе НДС 20% 6700 5583,33

221. Оприходованы и оплачены поставщику строительные материалы, в том числе НДС 20% 65000 54166,67

222. Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период 11001