Организация учета затрат на лесозаготовительных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шумилова, Елена Андреевна  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Шумилова, Елена Андреевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

161

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шумилова, Елена Андреевна

Введение

Глава 1. Влияние особенностей лесозаготовительного производства на организацию учета затрат

1.1. Развитие лесозаготовительной промышленности в историческом аспекте

1.2. Организационные и технологические особенности лесозаготовительного производства и их влияние на учет 25 затрат

1.3. Состав затрат в лесозаготовительном производстве и их классификация

Глава 2. Взаимосвязь бухгалтерского, управленческого и налогового учета затрат на лесозаготовительных предприятиях '

2.1. Проблема взаимосвязи бухгалтерского, управленческого и налогового учета

2.2. Особенности организации первичного учета затрат на лесозаготовительных предприятиях

2.3. Перспективы организации бухгалтерского, управленческого и налогового учета затрат на лесозаготовительных предприятиях

2.4. Учет платы за древесину на корню и затрат на лесохозяйственные работы

2.5. Учет затрат на строительство лесовозных дорог

Глава 3. Управленческие аспекты учета затрат на лесозаготовительных предприятиях

3.1. Анализ действующей системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции лесозаготовок

3.2. Организация учета по центрам ответственности на лесозаготовительных предприятиях

3.3. Организация попередельного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на лесозаготовительных предприятиях

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация учета затрат на лесозаготовительных предприятиях"

Актуальность темы исследования.

Учитывая, что Россия обладает четвертью мировых запасов лесных ресурсов, их эффективное использование в современных условиях могло бы выступать гарантом стабильного экономического процветания государства. Однако на фоне общеэкономического кризиса 90-х годов проблема рационального использования этих богатств существенно обострилась. Особенно разрушительному влиянию подверглась лесозаготовительная промышленность, являющаяся основой лесопромышленного комплекса. На ухудшение работы лесозаготовительной промышленности существенное влияние оказали такие факторы как низкий уровень контроля государства за использованием лесных ресурсов, высокий уровень издержек производства, низкая производительность труда и дефицит инвестиций. В значительной степени негативные изменения связаны с отсутствием полной, достоверной информации, призванной обеспечивать запросы внутренних и внешних пользователей. Отсюда актуальной является проблема формирования на лесозаготовительных предприятиях такой учетно-информационной системы, которая способна удовлетворять разнообразные запросы пользователей, что, в свою очередь, предполагает взаимосвязь всех видов учета: бухгалтерского, налогового и управленческого, а также создаваемой ими информации об использовании всех ресурсов. Учитывая высокую себестоимость лесопродукции, убыточность большинства лесозаготовительных предприятий, особую значимость приобретает учет затрат на производство продукции, являющийся предметом настоящего исследования.

Целью настоящего исследования является обоснование теоретических положений и разработка практических рекомендаций по совершенствованию учета затрат на лесозаготовительных предприятиях в соответствии с новыми условиями хозяйствования.

Для достижения поставленной цели в диссертации решаются следующие задачи: исследовать влияние организационных и технологических особенностей лесозаготовок на организацию учета затрат на производство; уточнить классификацию затрат на производство; обосновать целесообразность интеграции бухгалтерского, управленческого и налогового учета; оценить потенциал учетной информации о затратах с точки зрения ее использования для целей управления; разработать методику учета затрат на лесохозяйственные работы; дать предложения по совершенствованию методики учета платы за древесину на корню; внести предложения по изменению методики учета затрат на строительство лесовозных дорог; разработать модели учета затрат для лесозаготовительных предприятий различного типа; дать рекомендации по организации учета по центрам ответственности; обосновать целесообразность попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости полуфабрикатов лесозаготовительного производства.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретических, методологических и практических вопросов бухгалтерского, налогового и управленческого учета затрат на производство продукции лесозаготовительных предприятий.

Объектом исследования являются лесозаготовительные предприятия Республики Карелия.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых в области экономики лесной промышленности, бухгалтерского, налогового и управленческого учета; нормативные акты, методические и инструктивные материалы, материалы Госкомстата, справочники; отчетность лесозаготовительных предприятий.

В диссертации были использованы такие общенаучные методы как: анализ и синтез, индукция и дедукция, моделирование, наблюдение, сравнение, группировка, исторический и логический анализ теоретического и практического материала.

Степень разработанности темы.

Проблемы учета затрат в настоящее время широко освещаются в специальной литературе. В области бухгалтерского и налогового учета затрат наиболее ценными с научной точки зрения являются работы, рассматривающие во взаимосвязи два вида учета. Вклад в развитие данного направления внесли Вещунова H.JI., Ерофеева В.А., Клушанцева Г.В., Плескановский Е., Фомина Л.Ф. и др. Нестабильность действующего законодательства обуславливает постоянную актуальность данных вопросов и перманентное возникновение новых проблем в теории и практике учета.

Научный интерес вызывают и вопросы организации управленческого учета в связи с новизной данной проблемы и нерегламентированностью такого учета. Большой вклад в понимание сущности управленческого учета и его отдельных методов внесли такие российские и зарубежные ученые как Бахрушина М.А., Друри К., Дугельный А.П., Карпова Т.П., Ларионов А.Д., Маргулис А.Ш., Николаева С.А., Палий В.В., Палий В.Ф., Русаков А.Г., Соколов Я.В., Ткач В.И., Ткач М.В., Чумаченко Н.Г., Яругова А. и др. Несмотря на широкое разностороннее освещение вопросов управленческого учета, в данной области остается ряд нерешенных проблем, как в теоретическом, так и в практическом плане, в том числе отсутствует отраслевая литература по вопросам организации управленческого учета.

Отраслевые аспекты учета на предприятиях лесозаготовительной отрасли в последние 15-20 лет практически не рассматривались. Однако ранее существенный вклад в разработку теории и практики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции лесозаготовок внесли такие ученые как Алахов Б.В., Балагуров Н.А., Едошин А.Н., Кемтер В.Б., Кумейко С.В., Лебедева A.M., Мошонкин Н.П., Николаева Г.Н., Сластихина JI.B. и др. Многие идеи, предложенные этими авторами, актуальны и в настоящее время, однако в связи с институциональными изменениями в лесозаготовительной отрасли они требуют нового переосмысления, особенно в свете предполагаемого принятия нового Лесного кодекса. Вопросы собственности, платности использования ресурсов, перспектив развития отрасли рассматриваются такими учеными как Киселев Г.Н., Моисеев Н.А., Морозов Ф.Н., Назаренко Е.Б., Петров В.Н., Фетищева З.И. и др.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций по совершенствованию организации учета затрат на лесозаготовительных предприятиях, в целях повышения контрольных функций учета.

В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- на основе исследования технологических и организационных особенностей лесозаготовительного производства обоснована необходимость многовариантного подхода к учету затрат на предприятиях различного типа;

- уточнена классификация затрат лесозаготовительного производства с целью гармонизации бухгалтерского и налогового учета;

- внесены изменения в действующие формы первичных документов по учету затрат на производство лесопродукции с целью обеспечения информационных потребностей управленческого и налогового учета;

- разработана методика учета затрат на лесохозяйственные работы и порядок их включения в себестоимость лесопродукции;

- даны предложения по совершенствованию учета платы за древесину на корню, направленные на повышение контрольных функций учета;

- обоснована необходимость изменения действующего порядка учета затрат на строительство лесовозных дорог;

- разработаны модели управленческого учета затрат применительно к лесозаготовительным предприятиям различного типа;

- предложена методика учета затрат по центрам ответственности;

- обоснована и разработана методика калькулирования себестоимости полуфабрикатов лесозаготовительного производства.

Практическая значимость исследования заключается в результатах внедрения предложений диссертанта в практику деятельности лесозаготовительных предприятий, способствующих повышению оперативности и достоверности информации о затратах и осуществлению более действенного контроля за их формированием. Разработанные автором формы внутренней отчетности и калькуляционные расчеты позволяют удовлетворять потребности пользователей в информации для выработки обоснованных управленческих решений.

Материалы данного исследования могут быть использованы при чтении учебных курсов по бухгалтерскому, налоговому и управленческому учету.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли отражение в опубликованных работах диссертанта, а также обсуждались и получили одобрение на научной сессии профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов (г. Санкт-Петербург, 2004 г.), на Международной аспиранстко-студенческой научной конференции «Экономика Севера: проблемы и перспективы развития» (г. Апатиты, 2004 г.), на научной конференции Петрозаводского государственного университета (г. Петрозаводск, 2004 г.). Отдельные теоретические положения применяются в учебном процессе Петрозаводского государственного университета.

Предложенные автором методики учета затрат и калькулирования себестоимости лесопродукции апробированы и используются на лесозаготовительных предприятиях Республики Карелия.

Публикации. Основные положения отражены в 5 печатных работах, общим объемом 1,37 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шумилова, Елена Андреевна

Заключение

В результате проведенного исследования учета затрат на предприятиях лесозаготовительной отрасли были сделаны следующие теоретические и практические выводы:

1. Для дальнейшего существования лесозаготовительной отрасли необходима перестройка отношений в области лесопользования: сроки аренды участков лесного фонда должны быть не менее одного полного цикла лесовосстановления (не менее 100 лет). В противном случае у лесозаготовителей отсутствуют стимулы к сохранению и преумножению лесных ресурсов, строительству дорог круглогодичного действия, поддержанию социальной сферы лесных поселков. Встратегической перспективе эти факторы влияют на величину затрат лесозаготовок и эффективное функционирование отрасли в целом.

2. На организацию учет затрат влияет ряд отраслевых особенностей: зависимость организации работы бухгалтерии от удаленности производственных подразделений; разделение технологического процесса на отдельные стадии, соответствие организационной и технологической структуры лесозаготовок; использование различной техники и технологий производства в рамках одного и того же предприятия; влияние природно-территориальных факторов.

3. Понятия расходов, затрат и убытков требуют уточнения. Для создание единой терминологической базы налогового и бухгалтерского учета предложено расходы по обычным видам деятельности именовать «затратами», а прочие расходы «убытками».

4. Управленческий учет следует рассматривать не как подсистему бухгалтерского учета, так как это противоречит нормам закона «О бухгалтерском учете». Управленческий учет включает в себя помимо собственно учета, также планирование, анализ и контроль. При этом отражение показателей управленческого учета на счетах бухгалтерского учета способствует систематизации информации, оптимизации ее накопления и сохранения.

5. Организация автономного управленческого учета требует дополнительных трудозатрат в связи с увеличением объема учетной работы, дублирования отражения операций на счетах бухгалтерского (финансового) и управленческого учета, разработки порядка взаимодействия с бухгалтерским (финансовым) учетом, поэтому такой вариант должен быть экономически оправдан.

6. Налоговый учет не может являться самостоятельным видом учета, так как он в основном базируется на информации, формируемой в бухгалтерском учете. Необходимо внесение изменений в налоговое законодательство для устранения расхождений бухгалтерского и налогового учета затрат, что позволит повысить прозрачность налоговых расчетов, облегчить порядок определения налогооблагаемой базы, и, в конечном счете, приведет к росту налоговых поступлений вбюджеты разных уровней.

7. В первичном учете затрат на лесозаготовительных предприятиях используется ряд специфических форм, содержащих огромный объем информации, которую можно использовать не только для бухгалтерского, но и для управленческого учета. Для повышения аналитичности первичной документации предложено в действующие формы документов ввести следующие дополнительные реквизиты: технология заготовки (хлыстовая/сортиментная), затраты по связи с объемами деятельности (переменные/постоянные), затраты для целей налогообложения (прямые/косвенные).

8. При осуществлении лесохозяйственных работ, не финансируемых из бюджета, затраты на данные работы предложено учитывать на счете 23 «Вспомогательное производство», если работы выполняются в связи с соблюдением условий лесозаготовок. При осуществлении таких работ на основании отдельного договора возможно применение счета 20 «Основное производство» для учета соответствующих затрат. Предложено два возможных варианта отражения затрат на лесохозяйственные работы и включения их в себестоимость лесопродукции.

9. Лесовозные дороги круглогодичного действия сроком полезного использования более 1 года предлагается учитывать в составе основных средств, а затраты на их строительство как капитальные вложения. При исчислении налога на имущество стоимость лесовозных дорог предлагается исключить из налогооблагаемой базы.

10. Предлагаемая в Методических рекомендациях система учета затрат по попроцессному методу и калькулирования себестоимости продукции котловым способом не отвечает современным требованиям, предъявляемым к бухгалтерской информации. В работе рекомендуется пофазный учет затрат с применением полуфабрикатного варианта на крупных и средних лесозаготовительных предприятиях.

11. Целесообразно к калькуляционной статье «Плата за древесину, отпускаемую на корню» дать расшифровку: в том числе «Арендная плата» и «Аукционная цена».

12. Статью «Услуги по вывозке и содержание лесовозных дорог» целесообразно разукрупнить на две самостоятельные статьи: «Содержание лесовозных дорог» и «Строительство лесовозных дорог», а затраты по вывозке прямо относить на себестоимость лесозаготовок (на фазу «Вывозка древесины»),

13. Определены основные типы лесозаготовительных предприятий, их характерные черты и предложена методика организации учета затрат и калькулирования себестоимости в зависимости от типа предприятия.

14. На крупных лесозаготовительных предприятиях рекомендуется организовывать учет по центрам ответственности. Предпосылками для этого является территориальная разобщенность подразделений; тенденция создания в лесопромышленном комплексе вертикально-интегрированных структур; выпуск однородной продукции различными подразделениями основного производства (лесопунктами); соответствие организационной и технологической структуры лесозаготовок.

15. Разработаны специфические формы внутренней отчетности для центров ответственности лесозаготовительных предприятий.

16. Для калькулирования себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции на предприятиях, применяющих различные технологии лесозаготовок, разработаны новые калькуляционные формы.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шумилова, Елена Андреевна, 2004 год

1. Лесной кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 29.01.97 №22-ФЗ 2-е изд. - М.: Ось-89, 2003. - 64 с.

2. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая: Федеральный закон РФ от 5.08.2000 №117-ФЗ М.: Омега-Л, 2004. - 488 с.

3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 21.11.96 №129-ФЗ // Российская газета. 1996. - 28 ноября.

4. Основы лесного законодательства Российской Федерации: Закон РФ от 6.03.93 №4613-1 // Российская газета. 1993. - 17 апреля.

5. Минимальные ставки за древесину, отпускаемую на корню: Постановление Правительства РФ от 19 февраля 2001 №127 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПрофЭлектронный ресурс. / АО «Консультант Плюс».-М., 2004.

6. О внесении изменений в правила отпуска древесины на корню лесах РФ, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 1.06.98 №551: Постановление Правительства РФ от 24.09.02 №700 // Российская газета. -2002. 2 октября.

7. Об утверждении Положения об аренде участков лесного фонда в Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 23.07.93 №712 // Собрание актов Президента и Правительства. №32. - 1993. -ст.3012.

8. Об утверждении Правил отпуска древесины на корню в лесах Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 1.06.98 № 551 // Российская газета. 1998. - 17 июня.

9. О порядке предоставления участков лесного фонда в аренду и краткосрочное пользование по решению Правительства Республики Карелия: Постановление Правительства Республики Карелия от 12.08.99. №73-П. Электронный ресурс. www.government.karelia.ru

10. Об установлении повышающих коэффициентов к минимальным ставкам платы за древесину, отпускаемую на корню в лесах Республики Карелия: Постановление Правительства РК от 3.07.03 №78-П. Электронный ресурс. www.government.karelia.ru

11. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99: Приказ Минфина РФ от 6.05.99 №33н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999. - №26.

12. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99: Приказ Минфина РФ от 6.07.99 №43н // Финансовая газета. 1999. - №34.

13. Инструкция по планирования, учету и калькулированию себестоимости продукции лесоэксплуатации: Приказ министерства лесной и деревообрабатывающей промышленности 19 сентября 1972 г. М.,1972. -178с.

14. Методические рекомендации (инструкции) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса: Утверждены заместителем Министра экономики РФ Маслием Б.П. 16.07.99 М.: МГУЛ, 1999. - 256 с.

15. Алахов Б.В. Совершенствование учета лесозаготовительного производства. М.: Лесн. пром-ть, 1981.-112с.

16. Анучин Н.П. Лесоустройство: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Экология, 1991. - 400с.

17. Бакаев А.С. О налоговом учете и базе исчисления данных для налога на прибыль. // Бухгалтерский учет. 2002.-№13.- с.59-61.

18. Балагуров Н.А. Калькуляция продукции в леспромхозах и ее краткий анализ. Учебно-методическое пособие. М., 1956. - 53 с.

19. Балагуров Н.А. Основные проблемы себестоимости продукции и рентабельности лесозаготовительного производства: Автореферат на соискание ученой степени к.э.наук. М.,1967.- 21 с.

20. Барсуков А.Д., Лисовский Б.А., Огнев Н.Н. Сборник калькуляций по себестоимости пиломатериалов, круглого леса и дров лесотрестов ВСНХ РСФСР за 1926/27 и 1927/28 г.г. Ленинград, 1929. - 68с.

21. Бухгалтерский учет: Учебник/ А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С.Безруких. 4-е изд., перераб. и доп. -М. бухгалтерский учет, 2002. - 719с.

22. Бухгалтерский учет на предприятиях лесозаготовительной и деревообрабатывающей промышленности: Учеб.пособие/ Г.В.Максимова,

23. Г.Л.Бабицкая, В.П.Кочетыгова и др. М.:финансы и статистика, 1987. -187с.31 .Василевич И.П. Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции. // Бухгалтерский учет. 2002. - №8. - с.59-60

24. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. -2-е изд., доп.и пер. М.:ИКФ Омега-Л; Высш.шк., 2002. 528с.

25. Вестник ИПБ: Выпуск 4. Николаева С.А. Управленческий учет/ Учебное пособие. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 176с.

26. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 672 с.

27. Гиряев М.Д. Формы собственности на леса и лесоуправление в законодательстве России // Лесное хозяйство. 1995. - №5.

28. Глотов В.В., Юркин Р.В., Рузин С.И. Экономика, организация и планирование лесозаготовительного производства. М.:Лесн. пром-ть, 1975. - 248 с.

29. Дружинин П.В. «Голландская болезнь» и проблемы развития лесопромышленного комплекса Карелии // Экономика северо-запада: проблемы и перспективы развития. 2003. - №1. - с.75-80.

30. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: ЮНИТИ, 1998.-774 с.

31. Дугельный А.П., Комаров В.Ф. Бюджетное управление предприятием: Учеб.-практ. пособие.- М.: Дело, 2003.-432 с.

32. Европейские стандарты на круглые лесоматериалы и пиломатериалы. Справочник. Химки, 1998.- 134 с.

33. Едошин А.Н. Бухгалтерский учет в лесном хозяйстве. Учебник для техникумов. 4-е изд., перераб. и доп. М.:Лесн. пром-ть, 1981. - 296с.

34. Едошин А.Н. Ревизия и контроль в лесхозах и леспромхозах. М.: Лесн. пром-ть, 1971. - 104 с.

35. Ермакова Н.А. Учет затрат по центрам ответственности// Бухгалтерский учет. 2003.-№16. - с.44-46

36. Как преобразовать российский ЛПК// Лесопромышленник и лесоэкспортер России. -2002. №2. - с. 10-12

37. Калькуляция себестоимости в промышленности. Под ред. проф. А.Ш. Маргулиса. М.: Финансы, 1975. - 295 с.

38. Калькуляция себестоимости лесозаготовок. Указания по заполнению калькуляционных форм себестоимости лесоэкплуатации. М.Гослестехиздат, 1943.-38с.

39. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2001.-350 с.

40. Кемтер В.Б. Вопросы совершенствования учета и анализа себестоимости продукции в лесозаготовительном производстве: Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. Л., 1971.-22 с.

41. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета: Учебное пособие. СПб: ЛИСТ, 1991. - 48 с.

42. Кожухов Н.И., Маслий Б.П. Лесной сектор экономики на пути в 21 век. -М.:МГУЛ, 1999. - 167с.

43. Комиссарова И.П. Об учете расходов организации по экономическим элементам. // Бухгалтерский учет. 2003. - №2. - с.60-62.

44. Кондратюк В.А. Современное состояние лесопромышленного комплекса России: Монография. М.:МГУЛ, 2002. -120с.

45. Кондраков Н.П. Бух. учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. - М: Инфра-М, - 2001. - 640с.

46. Корецкий Н.Е. Организация производства в лесном комплексе: Учеб. пособие. -Воронеж: Воронежск. госуд. лесотехнич. академия, 1999. 161 с.

47. Костылев В.А., Костылева Ю.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия. //Бухгалтерский учет. 2002. -№13. - с.62-67.

48. Кузавков В.М. История лесной промышленности России.: Учебное пособие для лесотехнич. вузов. СПб, 1997. - 117 с.

49. Кузавков В.М. История лесной, лесозаготовительной и деревообрабатывающей промышленности России. Лесные промыслы и деревообрабатывающие ремесла Древней Руси. Мануфактура: Учебное пособие. СПб.:СПбЛТА, 1994 - 107с.

50. Кумейко С.В. Принципы калькуляции себестоимости продукции основного производства лесозаготовительной промышленности при современной ее организации: Автореферат на соис. Ученой степени к.э.н. Л., 1953.

51. Кумейко С.В., Заборский В.Ф. Бухгалтерский учет на предприятии лесозаготовительной промышленности. Ленинград, 1962. - 296с.

52. Лазарев А.С. Лесной доход. М.: Финстатинформ, 1997. - 261 с.

53. Ларинов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. Л., 1976 (ЛУ).-127 с.

54. Ларионов А.Д. Нормативный метод учета: сущность, опыт и проблемы внедрения. ЛДНТП, 1986 (Ленинград). - 22 с.

55. Лебедева А.И. Учет и контроль затрат на подготовительно-вспомогательные и лесовосстановительные работы. Л., 1988. - 22 с.

56. Литвиненко С.А., Иванов А.П., Смолова Е.А., Ахматова А.И., Иванова Ю.А. Управление региональными лесопромышленными комплексами напринципах концернов.: Обзор, информ. М.: ВНИПИЭИлеспром, 1990. -48с.

57. Матвеенко Л.С. Автомобильные лесовозные дороги. Справочник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.:Экология, 1991. - 336с.

58. Медведев Н.А. Экономика лесной промышленности: Учебник для техникумов. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Лесн. пром-ть, 1985 - 288с.

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

60. Моделирование движения лесовозных автопоездов на ПЭВМ/ И.Р. Шегельман, В.И. Скрыпник, А.В. Пладов, А.Н.Кочанов, В.А.Кузнецов; ПетрГУ. Петрозаводск, 2003. -234с.

61. Моисеев Н.А., Киселев Г.М., Назаренко Е.Б. Экономика лесного хозяйства: Учебное пособие. М.:МГУЛ, 2003. - 204 с.

62. Морозов Ф.Н. Организация и планирование производства на предприятиях лесной промышленности. Учебник для техникумов. М.: Лесн. пром-ть, 1984. - 248с.

63. Мошонкин Н.П., Кожин В.М., Григорьева С.П. Учет, планирование и отчетность в лесопунктах и мастерских участках. М.: Лесн. пром-ть, 1968. - 336с.

64. Немченок И.И. Бухгалтерский учет на лесозаготовительных предприятиях. -М., 1973.- 170 с.

65. Никишов В.Д. Комплексное использование древесины: Учебник для вузов.- М.: Лесн. пром-ть, 1985. 264 с.

66. Николаева Г.Н. Организация бухгалтерского учета на предприятиях лесного хозяйства и пути его совершенствования. Конспект лекций. Пушкино. 1982. - 78 с.

67. Николаева Г.Н. Учет производственных затрат и калькулирование . себестоимости на лесозаготовительных предприятиях в новых условияххозяйствования. Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. -Москва. 1970. 19с.

68. Палий В.В. Палий В.Ф. Счета управленческого учета. // Бухгалтерский учет. 2001.-№7. - с.72-78.

69. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. М.: Бератор-Пресс,2003.- 224 с.

70. Палий В.Ф. Управленческий учет система внутренней информации. // Бухгалтерский учет. - 2003. - №2 - с.57-59.

71. Петров А.П. Методы экономических исследований в лесной промышленности зарубежных стран (обзор). М.: ВНИПИЭИлеспром, 1973.-66с.

72. Петров А.П., Бурдин Н.А., Кожухов Н.И. Лесной комплекс (Вопросы теории и практики) М.: Лесн. пром-ть, 1986. - 296с.

73. Петров В.Н. Лесные отношения: революция или эволюция? Электронный ресурс. Природно-ресурсные ведомости.-MapT2004.-www. gazeta.priroda.ru

74. Питер Х.Пирс Введение в лесную экономику: Учебное пособие для лесных вузов и техникумов. М.: Экология, 1992. - 224с.

75. Плескановский Е. Налоговый учет что это такое?//Деловой партнер.1996. -№8.-с.36

76. Программа действий Правительства Республики Карелия по совершенствованию системы управления ЛПК на 2003-2006 гг.: утверждена распоряжением Правительства Республики Карелия от 20.05.03 №204р-П. . Электронный ресурс., -www.government.karelia.ru

77. Проект Лесного кодекса РФ от 13 марта 2004 г. Электронный ресурс. -http://www.bumprom.ru

78. Проект Методических рекомендаций по учету затрат на производство продукции, работ, услуг. Электронный ресурс. http://ipbr.ru

79. Промышленность Республики Карелия в 1991-1997 годах: Статистический сборник/ Госкомстат РК. Петрозаводск, 1998.- 46 с.

80. Резолюция четвертого Международного лесопромышленного форума «Лесопромышленный комплекс России XXI века». Электронный ресурс. www.drevesina.ru

81. Родионов С.Н. Калькуляция в лесной и деревообрабатывающей промышленности. Гослестехиздат. Ленинград, 1935 - 226с.

82. Романов Е.С., Зяблов Ю.Б., Елизарова Г.В. Проблемы платности лесных ресурсов и лесопользования. Институт экономики УрО РАН Екатеринбург, 2002. 72 с.

83. Российский статистический ежегодник: Стат.сб./Госкомстат России. М., 2ООО. - 642 с.

84. Русаков А.Г. Себестоимость продукции и методы ее исчисления. Курс лекций. Петрозаводск, 1981. - 52 с.

85. Смирнов А.В., Михеевский А.И. Производственный учет в лесохимических промыслах (технические нормы, документооборот и калькуляция). Руководство для лесопромысловых кооперативов. Москва, Ленинград, 1932.

86. Смирнова С.А. Варианты организации налогового учета. // Все о налогах. 2002. - №2. - с. 55-63.

87. Совершенствование внутрипроизводственного хозрасчета с применением нормативного метода учета производственных затрат.: Обзор, информ. М.: ВНИПИЭИлеспром, 1990. - 52 с.

88. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Управленческий учет: как его понимать. // Бухгалтерский учет. 2003. - №7. - с.53-55.

89. Ступнев Г.К. Пути совершенствования лесозаготовительного процесса. -М.: Лесн. пром-ть, 1971.-200 с.

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

91. Управленческий учет/ Под ред. В.Палия и Р. Вандер Вила. М.: Инфра-МД997. - 480 с.

92. Управленческий учет: Учебное пособие/ Под ред. А.Д.Шеремета. 2-е изд., испр. - М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 512 с.

93. Управленческий учет по международным стандартам / Под ред. Я.В.Соколова и А.А. Терехова. СПб.: Изд. Санкт-Петербургского торгово-экономического института, 1998. - 69 с.

94. Управленческий учет по формуле «три в одном»/ Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999.-328 с.

95. Учет по международным стандартам: Учеб. Пособие.-2-е изд., перераб./А.М.Гершун, И.В. Аверчев, Е.Б. Герасимова и др. М.:Фонд Развития Бухгалтерского Учета, 2002. -502 с.

96. Ушаков А.И. Справочник по учету лесоматериалов: Справочное пособие для профтехучилищ. М.: Экология, 1994. - 208 с.

97. Федоров В.В., Васюков В.А. Комплексные лесные предприятия. М.: Экология, 1991. -256 с.

98. Фетищева З.И. Экономика предприятий лесной промышленности: Учеб. пособие для студентов специальности 2601.00, 1704.00. М.:МГУЛ, 2000. -367 с.

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

100. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 96 с.

101. Экономика и научно-технический прогресс в лесозаготовительной промышленности Сборник лекций по курсу "Экономика и научно-технический прогресс в лесной отрасли"/ ОЗИ ЦП НТО лесной промышленности и лесного хозяйства. М.: Лесн. пром-ть, 1987.- 224 с.

102. Экономическая теория / Под ред. А.И. Добрынина, JI.C. Тарасевича 3-е изд. - СПб: Изд. СПбГУЭФ, Изд. "Питер", 2001. - 544 с.

103. Якунин А .Я. Организация лесозаготовок в Финляндии. М., 1971.

104. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран // Пер. с польского. Предисловие Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991.-240 с.

105. Finlands National Forest Program 2010. Ministry of Agriculture and Forestry. Publications 2/1999.