Учет и контроль в управлении эффективностью сельскохозяйственного производстваНа примере сельскохозяйственных организаций Удмуртской Республики

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Селезнева, Ирина Ахматясавиевна  
  
**Год:**

0

**Автор научной работы:**

Селезнева, Ирина Ахматясавиевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Б. м.

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

187

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Селезнева, Ирина Ахматясавиевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИКО - МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВА.

1.1. Роль и значение учета и контроля в управлении эффективностью сельскохозяйственного производства.

1.2. Эффективность сельскохозяйственного производства как объект учета и контроля в системе управления.

1.3. Критерии и показатели эффективности производства.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ.

2.1. Современное состояние производства и оценка финансово - экономического положения сельскохозяйственных организаций.

2.2. Учет и контроль в управлении эффективностью использования производственных ресурсов.

2.3. Учет и контроль в управлении эффективностью производства продукции и ее реализации.

3. ИНФОРМАЦИОННО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ МЕТОДОВ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ.

3.1. Информационные аспекты методов учета и способов текущего контроля производственных затрат.

3.2. Управленческие аспекты при исчислении себестоимости продукции в планировании и учете.

3.2.1. Сущность, необходимость и значение калькуляции себестоимости продукции.

3.2.2. Управленческие аспекты и эффективность производства при исчислении себестоимости продукции.

3.3. Организация внутреннего аудита производства и оценка его эффективности

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и контроль в управлении эффективностью сельскохозяйственного производстваНа примере сельскохозяйственных организаций Удмуртской Республики"

Актуальность темы исследования. Становление и развитие рыночных отношений в АПК страны, многоукладная экономика, представленная различными формами собственности и видами хозяйствования предполагают широкое использование экономических методов управления организациями и их сегментами.

Эффективность деятельности организации зависит от того, как осуществляется потребление производственных ресурсов в процессе сельскохозяйственного производства. Бухгалтерский учет должен быть не только средством информационного обеспечения, но и средством самоконтроля эффективности осуществления производственно-финансовых операций. Исходное условие формирования информации в управлении - полнота характеристики управляемого объекта. Одним из основных объектов учета и контроля в системе управления является эффективность сельскохозяйственного производства. Повышение эффективности производства является одной из самых важных и сложных проблем сельского хозяйства. От успешного решения проблем сельского хозяйства зависит экономическая независимость в обеспечении страны продуктами питания, сельскохозяйственным сырьем.

За годы аграрной реформы аграрный сектор оказался в состоянии глубокого кризиса. В стране не осталось не одного региона, где сельскохозяйственные организации в целом были прибыльными. Удельный вес убыточных сельскохозяйственных организаций Удмуртской Республики за период с 1992 по 1998 год увеличился с 61,3% до 91,4%. Поэтому возникает объективная необходимость совершенствования управления производством, усиления действенности его функций и рационального использования производственных ресурсов. Осуществление этих мероприятий в свою очередь требует преобразований, связанных с содержанием бухгалтерского учета и контроля и их местом в системе управления эффективностью сельскохозяйственного производства.

Бухгалтерский учет и контроль, тесно взаимодействуя с другими функциями управления, являются основными источниками информации для разработки и принятия оптимальных управленческих решений и занимают ведущее место в системе управления организацией.

Поэтому целесообразно изменить показатели учета, характер и степень их обобщения, а, главное, формы и способы их предоставления потребителям. В основу организационного и методологического совершенствования бухгалтерского учета должен быть положен анализ конкретных информационных потребностей. Исходя из этого, должны определяться формы представления информации и периодичность ее получения.

Проблемы совершенствования учета и контроля рассматривали в своих трудах многие отечественные ученые: П.С, Безруких, Н.Г. Белый, А.Я. Бажов, В.Б. Ивашкевич, А.Д. Ларионов, И.А. Ламыкин, В.Ф. Палий, М.З. Пизенгольц, Я.В. Соколов и другие. Однако многие теоретические разработки до сих пор не применяются в практической деятельности. В условиях сложной экономической ситуации необходимо усиление внимания к контролю эффективности сельскохозяйственного производства и к бухгалтерскому учету, как основному поставщику информации для оценки эффективности деятельности. Поэтому необходимо дальнейшее изучение и совершенствование методологии учета и контроля и исследование их роли в управлении эффективностью сельскохозяйственного производства. Это и определило выбор темы диссертации, цель и последовательность научного исследования.

Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в том, чтобы на основе научного анализа современного состояния практики учета, обобщения отечественной теории и международного опыта разработать рекомендации по организации учета и контроля в системе управления эффективностью сельскохозяйственного производства.

В соответствии с поставленной целью определены основные задачи диссертации, которые сводятся к:

- исследованию роли и значения учета и контроля в управлении эффективностью сельскохозяйственного производства;

- рассмотрению эффективности сельскохозяйственного производства как объекта учета и контроля в системе управления, определению возможностей оптимизации ее показателей и критериев;

- обоснованию информационных аспектов учета и контроля в управлении эффективностью сельскохозяйственного производства;

- разработке методики учета и контроля в управлении эффективностью использования производственных ресурсов;

- разработке и обоснованию предложений по совершенствованию учета и контроля в управлении эффективностью производства и реализации продукции;

- определению управленческих аспектов и эффективности производства при исчислении себестоимости продукции;

- обоснованию организационно-методических аспектов внутреннего аудита эффективности производства и оценки его функционирования.

Объект исследования. Объектом исследования выступают сельскохозяйственные организации АПК Удмуртской Республики. Изучение конкретных вопросов по организации и методологии бухгалтерского учета проводилось в ООО "Киясовское" Киясовского района, в колхозе имени Мичурина Вавожско-го района и др.

Методология и методика исследования. Методологической основой разработки темы диссертационной работы выступают произведения классиков экономической науки, труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные, нормативные и инструктивные акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

При разработке вопросов диссертационной работы использовались данные первичного, аналитического и синтетического учета, отчетов и планов сельскохозяйственных организаций, данные органов статистики, а также результаты личных наблюдений автора. В качестве инструментов исследования использовались методы: монографический, статистический, расчетно-конструктивный, приемы обследования, сравнения, обобщения и систематизации используемого теоретического и практического материала.

Научная новизна. Научная новизна выполненной диссертационной работы заключается в комплексном исследовании проблем учета и контроля в управлении эффективностью сельскохозяйственного производства. В процессе выполнения диссертационной работы получены следующие основные результаты:

- обоснованы роль и значение учета и контроля в управлении эффективностью сельскохозяйственного производства, а также возможности оптимизации ее критериев и показателей;

- разработана методика учета и контроля эффективности использования производственных ресурсов в процессе сельскохозяйственного производства;

- обоснованы предложения по совершенствованию учета и контроля в управлении эффективностью производства и реализации продукции;

- разработаны методы распределения затрат и исчисления себестоимости продукции с учетом управленческих аспектов эффективности производства;

- обоснованы организационно-методические аспекты внутреннего аудита эффективности производства и его оценки.

Практическая значимость работы. Реализация результатов исследования позволяет:

- создать в организации рациональную систему информационной базы управления эффективностью сельскохозяйственного производства, более оперативно и точно оценивать величину эффективности производства и принимать соответствующие управленческие решения,

- обеспечить наглядность, аналитичность, своевременность и полноту учетной информации, предназначенной для использования управленческими службами разного уровня, без дополнительных выборок получать информацию для контроля эффективности производства;

- осуществлять оперативный контроль эффективности использования производственных ресурсов в процессе сельскохозяйственного производства, выявлять причины отклонений фактических показателей от нормативных и принимать стратегические управленческие решения по мобилизации резервов повышения эффективности сельскохозяйственного производства;

- обосновать выбор того или иного метода калькуляции себестоимости продукции сельского хозяйства исходя из целей и задач управления эффективностью производства в текущем периоде и на перспективу.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы были представлены и одобрены на научных конференциях Удмуртской Республики - 1998г., Ижевской государственной сельскохозяйственной академии - 1998, 1999, 2000гг. По теме диссертации опубликовано 10 статей и одна монография. Отдельные рекомендации, разработанные в диссертационной работе, внедрены в ООО "Киясовское" Киясовского района, в колхозе им. Мичурина Вавожского района Удмуртской Республики.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Селезнева, Ирина Ахматясавиевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Сложившаяся система учета и контроля в настоящее время в связи с расширением задач управления оказывается недостаточной с точки зрения потребности всестороннего определения эффективности производства и управления. В отношении любых хозяйственных процессов, оцениваемых в стоимостном выражении, осуществляется планирование, учет и анализ, чего нельзя сказать в отношении эффективности производства. В настоящее время в бухгалтерском учете эффективность не учитывается, что снижает действенность всего хозяйственного механизма и системы управленческих решений.

2. В условиях рыночных отношений возрастает потребность в оперативности учетных и контрольных процедур, позволяющих формировать своевременную информацию, ориентированную на будущие хозяйственные операции, а не на уже совершенные. Частными объектами контроля выступают при любых обстоятельствах хозяйственные средства и хозяйственная деятельность. Поэтому предлагается экономический контроль объединить с производственным, используя в оценке деятельности сельскохозяйственных организаций стоимостные, натуральные и биологические показатели.

3. Отраслевая специфика сельского хозяйства обуславливает основные особенности определения экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Типовые методики определения экономической эффективности не учитывают экономических последствий и не отражают специфики рыночных отношений. Для оценки эффективности производства необходима система показателей. Одним из основных показателей эффективности общественного производства является национальный доход, а эффективности отдельной организации - рентабельность. Для оценки эффективности деятельности сельскохозяйственной организации предлагается использовать показатель прироста фондов, средств, резервов.

4. Одним из основных факторов производства является труд. Предлагаются разработанные цели управления эффективностью использования трудовых ресурсов и направления их реализации по объектам управления. Учитывая международный опыт стоимостной оценки трудовых ресурсов, предлагается затраты по приобретению трудовых ресурсов учитывать по двум статьям с выделением существующих синтетических счетов. Это обеспечит возможность решения вопроса о целесообразности набора трудовых ресурсов той или иной квалификации на основе расчета показателя эффективности -набора новых работников.

5. Повышение эффективности производства обеспечивается увеличением степени эксплуатации основных производственных фондов. Одним из основных показателей эффективности использования основных фондов является фондоотдача, на величину которой непосредственное влияние оказывает активная часть основных средств. Поэтому предлагается выделение в составе синтетического счета "Основные средства" субсчетов "Активная часть" и "Пассивная часть". Предлагается введение показателя фондоотдачи в Производственные отчеты, что позволит получить учетную информацию об отдаче использования основных средств как по структурным подразделениям, так и в целом по отрасли. С целью эффективного использования учетных данных, обобщение информации о фондоотдаче и факторах на нее влияющих предлагается отражать в разработанной форме Ведомости контроля выполнения плана (норматива) фондоотдачи.

6. Исследования, проведенные в организациях показали, что первичный учет использования основных средств не ведется. Предлагается в существующих документах учета рабочего времени и оплаты труда отражать количество отработанного времени тем или иным видом производственных основных средств по производству того или иного вида продукции. Получение оперативной информации об отработанном времени позволит рассчитать коэффициент использования нормативного фонда времени (Кв), определяемого отношением отработанного времени (ti) к расчетному времени работы (1н) активной части основных средств. Именно данный показатель характеризует эффективность работы основных средств во времени, тогда как коэффициент сменности не учитывает продолжительность их использования в течение рабочего времени.

7. В настоящее время, не смотря на то, что ремонт основных средств является самостоятельным производственным процессом, не ведется учет эффективности ремонтных работ и не проводится анализ данного показателя. Предлагается в Журнале учета затрат в ремонтной мастерской (Ф. 302 - АПК) по каждой ремонтируемой машине (оборудованию) отражать общую величину отклонений фактических затрат от плановых в том числе по причинам отклонений.

8. Все виды капитальных вложений учитываются на счете "Капитальные вложения", Такая практика учета не отражает в полной мере особенности процесса технического перевооружения. В связи с этим предлагается в составе счета "Капитальные вложения" выделить субсчет "Техническое перевооружение", затраты на осуществление технического перевооружения учитывать обособленно в Ведомости учета затрат по капитальным вложениям и ремонту,

9. Для оперативного контроля результатов использования материальных ресурсов предлагается ввести Ведомость контроля выполнения плана (норматива) материалоотдачи. С целью контроля эффективности использования всех видов материалов, предлагается ввести в типовые формы первичных документов новых реквизитов: "Качество материалов", "Содержание качественного показателя". Оперативная информация о качестве материалов нужна для точного выявления причин отклонений от норм расхода материалов. С этой целью предлагается регулярно производить перерасчет норм расхода, например, кормов с учетом фактического содержания в них питательных веществ в Ведомости учета и контроля отклонения расхода кормов от их норм. Результаты проведенного исследования свидетельствуют об отсутствии исчерпывающей учетной информации о качестве сельскохозяйственной продукции с момента ее оприходования до момента использования. С этой целью в существующие первичные документы по учету и движению продукции растениеводства и животноводства необходимо ввести недостающие ре квизиты, характеризующие качество продукции.

10.Управление затратами, по нашему мнению, должно обеспечить возможность выявления не только размера отклонений, но главное, мест их возникновения и причины. Среди причин отклонений фактической себестоимости от плановой следует выделить внутренние и внешние. Поэтому выполнение плана (норматива) по себестоимостипредлагается оценивать с позиции общей суммы затрат на производство продукции и с позиции работы хозрасчетного подразделения. Предлагается пример полного анализа отклонений показателей себестоимости молока по причинам и виновникам в специально разработанном Отчете об отклонениях затрат от плановых (нормативных) показателей.

11. При существующей методологии учета и исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции влияние ее качества на уровень себестоимости не отражается. Предлагается затраты, связанные с повышением качества группировать и учитывать в соответствии с основными статьями калькуляции. В сельскохозяйственном производстве определяющим фактором являются также производственные потери. Предлагается ввести бухгалтерский счет "Производственные потери" в составе которого выделить три субсчета "Потери производственных затрат", "Потери готовой продукции", "Прочие потери". При этом аналитический учет рекомендуется вести по видам потерь в разработанной Ведомости учета производственных потерь. Управленческому персоналу сведения о потерях и причинах их вызвавших предлагается предоставлять в виде Служебной записки, данные которой позволяют наметить мероприятия по устранению причин потерь.

12.Сложившаяся практика учета затрат не отражает особенностей природоохранных мероприятий. Учет затрат по предотвращению или ликвидации нанесенного в процессе сельскохозяйственной деятельности экологического ущерба природной среде предлагается осуществлять на отдельном субсчете счета "Основное производство". Дополнительные капитальные вложения в создание и развитие объектов, предотвращающих или сокращающих ущерб, наносимый внешней среде, также предлагается отражать в учете на счете "Капитальные вложения" и анализировать их по отдельности. При этом появится возможность не только регулировать потребление всех видов ресурсов, но и управлять процессами окупаемости затрат, связанных с предупреждением или ликвидацией загрязнения природной среды.

13.Процесс реализации продукции требует значительных затрат. Для эффективного использования информации о коммерческих расходах предлагается детализировать контроль коммерческих расходов по статьям калькуляции. С целью характеристики эффективности процесса реализации предлагается рассчитывать коэффициент коммерческих расходов. Предлагается ведение отдельного учета затрат по осуществлению процесса маркетинга. Для этого на счете "Коммерческие расходы" рекомендуется выделить отдельный субсчет "Расходы по маркетингу". Учитывая, что маркетинг требует немалых затрат, руководство организации должно иметь информацию о результативности данного процесса.

14.Предпосылкой создания системы методов учета и контроля является необходимость получения всесторонней информации о хозяйственных процессах. На основе комплексной оценки методов учета затрат осуществлен выбор наиболее эффективной модели для познания объекта учета затрат. По данным первого и третьего вариантов модели осуществляется контроль, анализ и принятие управленческих решений не после возникновения затрат, а в момент его производства. Указанные модели учета и контроля производственных затрат без особых трудозатрат можно использовать в сочетании как с системой учета полных затрат, так и с системой учета переменных затрат.

Важным методическим моментом в организации учета и информационного обеспечения текущего контроля за производственными затратами является наиболее оптимальное построение по составу и структуре номенклатуры статей учета затрат. Предложенная номенклатура статей и элементов затрат позволяет наиболее полно учитывать всю величину производственных затрат как в целом по организации, так и по ее подразделениям, а также контролировать затраты по технологическим процессам, переделам и т.п., исчислять себестоимость работ, продукции по прямым, переменным и совокупным издержкам производства для различных целей управления.

15.Применяемые на практике методы исчисления себестоимости продукции зерновых культур, однолетних трав, продукции стада молочных коров не позволяют получить объективные данные об эффективности или неэффективности производства продукции. Исследования показали, что в системе управленческого учета наиболее обосновано использование нескольких методов калькулирования себестоимости продукции растениеводства и животноводства, которые должны соответствовать особенностям организации и технологии производства, характеру продукции и требованиям повышения эффективности производства сельскохозяйственной продукции.

16.Для оценки эффективности производственной деятельности каждого хозрасчетного подразделения и целой организации, а также для выявления резервов повышения эффективности этой деятельности предлагается внедрение внутреннего аудита в организациях. Для этой цели рекомендуется использовать предлагаемые организационные и технические аспекты, а также методику проведения внутреннего аудита себестоимости сельскохозяйственной продукции. С целью оценки эффективности функционирования службы внутреннего аудита предлагаются разработанные критерии и показатели оценки.

168

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Селезнева, Ирина Ахматясавиевна, 0 год

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Издательство "Дело и сервис", 1998. - 464 с.

2. Алборов Р.А., Гуленок Т.Б., Хосиев Б.М. От цеховой структуры управления к кооперативам. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1989. - №10. - С. 5-7.

3. ЗАлборов Р.А., Концевая С.М., Хоружий Л.И. Совершенствование организации учета при внутрихозяйственной аренде. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991. -№7. - С. 41-44.

4. Алборов Р.А., Селезнева И.А., Селезнева И.П, Учет затрат и контроль эффективности производства продукции в сельском хозяйстве. Ижевск: Шеп ("Колос"), 2000.- 166с.

5. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Шестакова О.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве. Ижевск: Шеп ("Колос") -1998. - 1 Юс.

6. Алборов Р.А., Шестакова О.В. Проблемы и пути совершенствования калькулирования себестоимости продукции растениеводства. Научные труды ИжГСХА, 1997 - С. 10-11.

7. Алымов А.Н., Савченко А.П., Корнев В.Г. Управление производством в современных условиях. Киев. Народная думка, 1973. - 272с.

8. Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом. М,: Политиздат, 1977.

9. Басманов И.А. Вопросы учета затрат на производство. М.: Финансы, 1964.-107с.

10. Ю.Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск: Высшая школа, 1973. - 296с.

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

12. Бачурин А.В. Интенсификация и эффективность. М.: Экономика, 1985.- 264с.

13. Баширов А.А. Учет издержек производства и калькулирование себестоимости в подрядном строительстве. М.: Финансы и статистика, 1986. -207с.

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

15. Безруких П.С., Кашаев А.Н. и др. Бухгалтерский учет; учебник / Под ред. Безруких П.С. М.:Финансы и статистика, 1987. - 464с.

16. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. М.: Финансы, 1979. -252с.

17. Белов Н.Г. Единая система учета в сельском хозяйстве (Информационные аспекты управления) М.: Статистика, 1975. - 208с.

18. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве -3-е изд., перераб. и доп. -М.: Агропромиздат, 1986. 320с.

19. Белоусов М.С., Титов Б.А. Основы бухгалтерского учета. Статистика, 1969.- 152с.

20. Белуха Н.Т. Ревизия и контроль в торговле. М.: Экономика, 1988.255с.

21. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве: Учебное пособие для экон. вузов. М.: Высшая школа, 1990. 176с.

22. Бирман A.M. Экономические рычаги повышения эффективности производства. М.: Мысль, 1980. - 204с.

23. Бляхман JI.C., Маркин А.А. Организация управления социалистическим предприятием. М.: Высшая школа, 1983. - 245с

24. Большая Советская Энциклопедия. Изд. 3-е. т.30. М.: Советская энциклопедия, 1973. - 632с.

25. Борисенко А.Н. Некоторые вопросы планирования развития агропромышленного комплекса. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 1990. -№11. - С. 30-34.

26. Буздалов И.Н. Экономическая эффективность интенсификации сельскохозяйственного производства, М.: Колос, 1966. -392с.

27. Бутынец Ф.Ф. Контроль и ревизия в сельскохозяйственных предприятиях. Киев: Вища школа, 1979. -272с.

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

29. Бухгалтерский учет: Учебник / И.Е. Тишков, А.И. Балдинова, Т.Н. Де-ментей и др.; Под общ. Ред. И.Е. Тишкова. мн.: Высшая школа, 1994. - 688с.

30. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: 4.1 3-е изд., перераб. и доп. -М,: Колос, 1993. -335с.31 .Валовой Д. Экономика на перепутье// Правда. 1989. - 8 мая.

31. Васильев Д.Г. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. М.: - Сельхозиздат, 1963. - 511с.

32. Важов А.Я. Учет производства и контроль использования кормов в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1984. - 127с.

33. Вознесенский И.А. Избранные произведения. 1931-1947. М.: Политиздат, 1979.-606с.

34. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. М.: Юридическая литература, 1973. -134с.

35. Волкович И. // Счетоводство, 1892. С. 103.

36. Воробьев Е. О методологии исчисления эффективности производства / Вестник статистики. 1972. -№1. - С.27-31.

37. Всемирная история экономической мысли, т.2. - М.: Мысль, 1988.574с.

38. Гальперин В, Экономическая теория и практика перестройки// Коммунист. 1988. ~№3. - С. 74-75.

39. Годунов А.А. Социально-экономические проблемы управления социалистическим производством. М.: Экономика, 1975, С. 124.

40. Голиков В.И. Управление и система экономических отношений. Киев, Нукова думка, 1984.- 117с.

41. Голованов А.А. Учет коммерческих расходов// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1993. №4. - С. 8-10.

42. Голубев А.В. Определение и обоснование эколого-экономической эффективности сельскохозяйственного производства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1993. - №10 - С. 42-45

43. Дементьев В В. Предмет и механизм социалистического контроля / Социалистический контроль. Методы и проблемы; Киев: Наукова думка, 1985.-37с.

44. Диневич В.А., Рогачев С.В., Якунина Н.И. Показатели и критерии эффективности управления. М.: Мысль, 1975. - 72с.

45. Дмитриенко В.Л. Эколого-экономическая оценка проектов внутрихозяйственного землеустройства// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1990. №8. -С. 40-42.

46. Дьянченко И.А. Система нормативного учета, контроля и калькулирования себестоимости продукции. Свердловск: Урал, 1984. - 72с.

47. Елисеев В.А. Управление всесоюзным промышленным объединением. Киев Донецк: Высшая школа, 1976. - 120с.

48. Ерофеева В.А. Учет и контроль использования ресурсов в объединении. Л: ЛГУ, 1987. - 176с.

49. Калмыков В.Н. Философские аспекты концепции ускорения социально-экономического развития советского общества // Философские науки. -1987.-№4,-С. 11-13.

50. Кантор Л.М. К вопросу об экономической природе себестоимости в социалистической промышленности // Вопросы экономики. 1954. - №10. - С. 96,99.

51. Кассиров JI. Эффективность народнохозяйственного агропромышленного комплекса // Вопросы экономики. 1979. -№1. - С. 14-15

52. Кац И.Я. Экономическая эффективность деятельности предприятий (анализ и оценка). М.: Финансы и статистика, 1987. - 192с.

53. Костьюк П.А. Калькуляция себестоимости продукции сельскохозяйственного производства. Минск: Высшая школа, 1976. - 167с.

54. Корнилов Ю.Д. Как правильно исчислить себестоимость сельскохозяйственной продукции. Минск: Урожай, 1968. - 137с.

55. Котов В.Ф. Стоимостные категории в планировании промышленного производства. М.: Экономика, 1974. - 109с.

56. Кочерин Е.А. Контроль как функция управления. М.: Знание, 1982.64с.

57. Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством (вопросы теории и практики). -М.: Экономика, 1982. -216с.

58. Кошкин В,И., Гайдар Е.Т., Ковалев Д.С. Оценочные показатели в системе хозрасчета предприятий. М,: Экономика, 1980. - 136с.

59. Краткий экономический словарь. Под ред. Белика Ю.А., Борисова

60. Е.Ф., Кипермана Г.Я. М.: Издательство политической литературы, 1987. -398с.

61. Криницкий Р.И Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 120с.

62. Крылов В.М., Зинченко Л.И., Толстов А.И. Полноценное кормление коров. Л: Агропромиздат: Ленинградское отделение, 1984. - 159с.

63. Куватов Р.Ю., Чуланов К.Г. Совершенствование калькулирования и планирования себестоимости продукции. Алма-Ата; Кайнар, 1976. - 167с.

64. Курс политической экономии. Т // Социализм. - М.: Экономика, 1970.-670с.

65. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственной продукции. М.: Статистика, 1980. - 168с.

66. Ламыкин И.А., Малышкин А.И. Учет производства в агропромышленных формированиях. М.: Агропромиздат, 1987. - 175с.

67. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. -Л.: Ленинградский университет, 1976. 128с.

68. Лейкина К., Смышляева Л.О. О повышении эффективности социалистического общественного производства // Вопросы экономики. 1975. - №3. -С. 27-35.

69. Линник В.Г. Калькуляция себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий. Киев: Выша школа, 1986. - 175с.

70. Литвин Б.М., Пушкарь М.С., Наринский А.С. Учет затрат и калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1984. -125с.

71. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. Учебник для вузов. М.: Финансы, 1979. - 414с.

72. Маринко И.Л. Хозрасчет и рентабельность в совхозах. МГУ, 1964.272с.

73. Маркс К. Капитал. т.З. кн.З. ч.1 - М.: Политиздат, 1985. - 508 с.

74. Машковский С В., Хлебников С. // Счетоводство, 1901. С. 92.

75. Менеджмент организации. Учеб. пособие. Под ред. З.П. Румянцевой, НА. Саломатина. М.: ИНФРА-М, 1995. -429с.

76. Методические рекомендации по определении экономической эффективности капитальных вложений в сельское хозяйство. М.: BACXHHJI, 1986. -С. 20-43.

77. Микутис B.C. Учет затрат и анализ себестоимости продукции свиноводства в межхозяйственных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1982. - 143с.

78. Митюшкин Т.С. Единая система учета в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Издательство экономической литературы, 1963. - 296с.

79. Михайлин П.А. Нормирование и контроль производственных затрат при внутрихозяйственном расчете. М.: Статистика, 1973. - 175с.

80. Мишин В.И. Экономические стимулы роста эффективности общественного производства в условиях развитого социализма. Воронеж: Издательство Воронежского университета, 1981. - 136с.

81. Муравьев А.И, Проблемные измерения, оценки и планирования повышения эффективности производства. Ленинград: Издательство Ленинградского университета, 1981. - 128с.

82. Мурашев А.Д., Робский В.Г. Методические основы совершенствования управления сельскохозяйственным производством. Научные труды ВНШ Ки-берн., М.: 1973.- 105с.

83. Назарян Ш.Г. Себестоимость и эффективность производства в пищевой промышленности. М.: Агропромиздат, 1985. - 116с.

84. Народно-хозяйственная эффективность: показатели, методы оценки. -М.: Экономика, 1984. 248с.

85. Немчинов B.C. Общественная стоимость и плановая цена. М.: Наука, 1971.-507с.

86. Нормы и рационы кормления сельскохозяйственных животных, М.: Агропромиздат, 1985. -352с.

87. Ноткин А. Вопросы теории эффективности общественного производства// Вопросы экономики. 1971. - №4 - С. 48-53.

88. Ноткин А. Критерий экономической эффективности социалистического производства//Вопросы экономики. 1974. -№5. - С. 115-120.

89. Обэр-Крис. ДЖ. Управление предприятием. М.: Издательство "Прогресс", М : 1973. - 279с.

90. Ожегов С.И. Словарь русского языка. М.: Русский язык, 1983. - 816с.

91. Основы научного управления социалистической экономикой / Под ред. Р.А. Белоусова. М.: Мысль, 1986. - 386с,

92. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия. -М.: Финансы и статистика, 1991. 223с.

93. Павленко Н И. Совершенствование управления в колхозах и совхозах. Воронеж, "Коммуна", 1968. - 102с.

94. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. -М.: Финансы, 1979. 105с.

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

96. Панаэтов И.А., Шмит Д.Д., Гаврюкин В.В. Учет производства и реализации продукции свиноводства. М.: Финансы и статистика, 1981. - 78с.

97. Первушин В.А. Общественно-необходимые затраты труда, себестоимость и рентабельность. М.: Издательство АН СССР, 1963. - 134с.

98. Ю4.Пизенгольц М.З., Варава А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 4.2. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропромиздат, 1987. - 512с. -(Учебники иучебн. пособия для высш. учебн. заведений).

99. Ю5.Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1966. - 255с.

100. Юб.Покпад И.И. Курс бухгалтерского учета. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы, 1967. 468с.

101. Политическая экономика. Учебник М.: Политиздат, 1990. - 735с.

102. Политическая экономика социализма и экономическая стратегия КПСС. -М.: Экономика, 1985. 264с.

103. Попов И.П. Новая кормовая единица // Животноводство. 1963. -№12. - С. 9-21.

104. ПО.Родостовец В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1986. - 160с.

105. Ш.Райзберг Б,А., Пекарский J1.C. Качество планово-управленческой работы. М.: Экономика, 1987. - 231с.

106. Роберт М. Фалмер. Энциклопедия современного управления, т.1. Основы управления. Планирование как функция управления. М.: ВИПК ЭНЕРГО, 1992. - 168с.

107. ПЗ.Румак Е.Х., Румак В.Г. Анализ рабочего времени бухгалтеров и рациональная организация учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991. -№10. С. 51-52.

108. Рыманова J1.A. Некоторые вопросы совершенствования учета на сельскохозяйственных предприятиях // Тезисы докладов. Новосибирск, 1980. - С. 54-55.

109. Рыночная экономика; Учебник: В 3 т. Т.2, ч.2. Основы бизнеса. М:1. СОМИНТЭК, 1992. 155с.

110. Пб.Сенчагов В.К. Эффективность использования основных фондов. М.: Экономика, 1974. 199с.

111. Сергеев А. А. Социально-экономическая эффективность общественного производства // Вопросы экономики. 1976. - №3 - С. 91-98.

112. Сергеев А.А. Социально-экономический критерий эффективности общественного производства. М.:, 1978. -172с.

113. Сигов И.И. Обобществление производства и развитие системы управления экономикой. -М.: Экономика, 1977. 77с.

114. Сироежин И.М. Совершенствование системы показателей эффективности и качества. М.: Экономика, 1980. - 192с.

115. Ш.Смехов Б.М. Управление эффективностью. М.: Политиздат, 1984.222с.

116. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и экономического анализа. Под ред. В.И. Петровой и Р. Барица. М.: Финансы и статистика, 1985.-238с.

117. Советский энциклопедический словарь. М.:, 1988. - 2100с.

118. Соколов Я.В, Бухгалтерский учет от истоков до наших дней. М.: ЮНИТИ, 1996.-638с.

119. Соловьев Г.А. Ревизия и контроль хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. М.: Финансы и статистика, 1983. - 176с.

120. Сопко В.В., Патрик А.И. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукцции в промышленности. к.: Техника, 1988. - С. 238.

121. Скворцов // Счетоводство, 1888. С. 238.

122. Смирнов В.Д. Учет затрат и калькуляция в сельскохозяйственном производстве. М.: Статистика, 1972. - 208с.

123. Старосьцяк Е.И. Элементы науки управления. М.: Прогресс, 1965.198с.

124. Стражев В.И. Оперативные управление предприятия, проблемы учета и анализа. Минск: Наука и техника, 1973. - 148с.

125. Струмиллин С.Г. На главном фронте. -Госполитиздат, 1958. -570с.

126. Студенкова Н.М. Что надо знать о себестоимости сельскохозяйственной продукции. -М.: Колос, 1980. 112с.

127. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223с.

128. Ткач А.В., Степанов А.А., Ушвицкий Л.И. Определение и обоснование эколого-экономической эффективности сельскохозяйственного производство // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1993 №10.-С. 40-42.

129. Турецкий Ш.Я. Себестоимость, цена и хозрасчет. М.: Знание, 1959. -174с.

130. Управление общественным производством. // Под редакцией А.И. Наумова, Ю.И. Краснопояса. М.: Издательство МГУ, 1991. - 134с.

131. Управление в сельскохозяйственных предприятиях. / Под ред. А.В. Пошатаева. М.: Колосс, 1979. - 271с.

132. Уткин Э.А. История менеджмента. М.: 1997. - 223с.

133. Фабричинов A.M. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве (Методологические аспекты). М.: Экономика, 1979. - 210с.

134. Финансы предприятий. Учебное пособие / Е.И. Бородина, Ю.С. Голикова, Н.В. Колчина, З.М. Смирнова. Под. ред. Е.И. Бородиной. М.: Банки и биржи, - ЮНИТИ. - 1995. -208с.

135. Фридман Пол. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции, Издательство "Аудит", 1997. - 285с.

136. Хачатуров Т. Эффективность общественного производства // Вопросы экономики. 1975. -№6. -С.129-141.

137. Череповец В.Н. Теоретические проблемы социально-экономическойэффективности общественного воспроизводства в развитом социалистическом обществе. -М.: 1979.

138. Черников И.С. Учет затрат на производство товаров (работ, услуг) и калькулирование их себестоимости на малых предприятиях // Институт налогоплательщика. 1997. -№3. - С. 14-31.

139. Чистяков М. Планирование эффективности общественного производства // Вопросы экономики. 1974. - №8. - С.81-88.

140. Шалимов В.Е. Хозрасчетный механизм управления техническим прогрессом на предприятии. М.: Экономика, 1981. - 160с.

141. Шеметов В. Развитие социалистического контроля. Издательство Уральского университета, 1988. - 102с.

142. Шеремет А.Ю., Протопопов В.А. Анализ экономики промышленности. М.: Экономика, 1984. - 352с.

143. Шпиг А.А. Ревизия и контроль в торговле. М.: Экономика, 1982.232с.

144. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий,- 1988. -№11. -С. 30-32.

145. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 1990.-№6. С. 40-42.

146. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 1988. -№4.-С. 35-38.

147. Экономическая эффективность общественного производства в период развитого социализма. М.: Наука, 1977. - 342с.

148. Экономические методы управления. // Под ред. Н, Г. Чумаченко, Д. Данилова. Киев, София: Наукова Думка, 1988. - 257с.

149. Яковлев Б.И. Основы управления в совхозах и колхозах. -М.: 1975,43с.

150. Ярмоленко В.П. Экономическое содержание категории себестоимости.-Киев, 1977.- 107с.

151. Informacja finansowa a zarzadzanie prsedsiebiorstwem // Materialy IY Viedzynarodowego Seminarium Naukowego Wroclak , 1990. - S .115

152. Sikou Boleslak Control kostok dzialnosci gospodarcsej. Warszawa: Panstwowe wydawnictwo ekonomiszne , 1988. S.188.161 .Siwon Boleslak . Kjntrola kosztok dzialalnosci gospodarczej. Warszawa : Panstwowe wydawnictwo ekonomiczne, 1988. S. 188,