Учет и контроль в системе управления производством продукции виноградарства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Нурбагандова, Кавсарат Абдулмажидовна

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Нурбагандова, Кавсарат Абдулмажидовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

244

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Нурбагандова, Кавсарат Абдулмажидовна

Введение.

Глава 1. Теоретические и методологические основы организации производственного учета в системе управления аграрным производством.

1.1. Роль и функции бухгалтерского учета в системе управления аграрным производством

1.2. Место учета в управлении как циклическом процессе воздействия на производственную деятельность.

1.3. Экономическое обоснование издержек производства при формировании себестоимости продукции.

1.4. Роль калькулирования себестоимости продукции в управлении производством.

1.5. Классификация производственных затрат и направления формирования и контроля себестоимости продукции.

Глава 2. Современное состояние учета и контроля в виноградарских предприятиях Республики Дагестан.

2.1. Современное состояние производства продукции виноградарства.

2.2. Влияние особенностей технологии производства на задачи учета в виноградарстве

2.3. Состояние первичного и аналитического учета.

2.4. Обоснование модели управленческого учета.

2.5. Учет затрат по статьям и элементам в системе управленческого учета.

Глава 3. Формирование эффективной системы производственного учета в виноградарских предприятиях.

3.1. Организация производственного учета по центрам ответственности.

3.2. Совершенствование синтетического и аналитического учета.

3.3. Учет вторичных сырьевых ресурсов - как фактор повышения эффективности виноградарства.

3.4. Совершенствование оценки, учета и контроля материальных затрат на производство продукции виноградарства.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и контроль в системе управления производством продукции виноградарства"

В условиях рыночной экономики для обеспечения четкого управления работой организации, анализа и контроля за состоянием хозяйственных средств и источников, результатами хозяйственной деятельности и сохранностью собственности необходим поиск различных рациональных и эффективных рычагов проведения аграрной реформы.

Основой эффективной деятельности субъектов хозяйствования, в том числе и в агросфере, выступает четко налаженная система учета и контроля. Независимо от организационно-правовой формы хозяйствования организации бухгалтерский учет необходим как инструмент, подтверждающий юридическую и финансовую обоснованность действий, ее взаимодействие с органами государственного управления с целью соблюдения установленных норм и правил. Вместе с тем бухгалтерский учет служит первоосновой обеспечения эффективной хозяйственной деятельности, что невозможно без управления.

Многоукладная экономика, представленная различными формами собственности и видами хозяйствования, а также экономические методы управления организациями и их сегментами предполагают коренные преобразования системы бухгалтерского учета с использованием отечественных прогрессивных методов и международного опыта учета в условиях рынка.

В последние годы, основываясь на опыте зарубежных стран бухгалтерский учет подразделяют на финансовый и управленческий учет. В финансовом учете формируется информация о деятельности организации в целом, по общим показателям деятельности предприятия. Данные финансового учета сводятся в финансовой отчетности и в установленном порядке представляются внешним пользователям: учредителям организации, налоговым органам, органам статистики,банковским, финансовым учреждениям. Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, необходимой для управления в пределах самой организации. В управленческом учете формируется внутренняя информация о деятельности предприятия, т.е. информация для конкретных нужд управления предприятием. По нашему мнению составной частью управленческого учета является производственный учет, назначение которого заключается в подготовкебухгалтерской, оперативной, плановой, контрольной и аналитической информации в ходе процесса воспроизводства.

Традиционно учет затрат, выхода продукции и калькулирования себестоимости занимает доминирующее место в фирмах развитых рыночных стран, так как является информационной базой для принятия и прогнозирования управленческих решений: какую и сколько продукции производить, сколько и каких производственных запасов приобретать, по какой цене будет реализовы-ваться производимая продукция и сколько при этом можно будет получить прибыли и т. д.

Производство продукции виноградарства становится одним из важных и сложных проблем сельского хозяйства. От успешного решения проблем сельского хозяйства, в том числе виноградарства, зависит экономическая независимость в обеспечении страны продуктами питания, животноводства кормами и промышленности сельскохозяйственным сырьем.

Республика Дагестан располагает достаточным производственным потенциалом, позволяющим вести агропромышленное производство на высокоинтенсивной и индустриальной основе. Виноградарство и виноделие издавна являются национальной и наиболее приоритетной отраслью агропромышленного комплекса Дагестана. Учитывая благоприятные почвенно-климатические условия, избыточность трудовых ресурсов, опыт и традиции местного населения, усилиями нескольких поколений дагестанского народа, ученых, специалистов здесь были созданы высокопродуктивные виноградники и образцовые предприятия винодельческой промышленности.

При этом следует учесть, что при нынешней геополитической ситуации и территориальных границах Российской Федерации основными производителями виноградо-винодельческой продукции становятся Республика Дагестан, Краснодарский край и, отчасти, другие регионы Северного Кавказа. Только здесь имеются оптимальные экологические и организационно-экономические условия и предпосылки для производства конкурентоспособной продукции.

Федеральная Программа развития виноградарства и виноделия России направлена на поддержку развития промышленного виноградарства в этих регионах, потому что только здесь существуют весьма благоприятные условия не только для производства конкурентоспособных вин и коньяков, но и выращивания высококачественного столового винограда с различными сроками созревания и обеспечения свежим виноградом промышленных центров страны.

Поэтому здесь возникает объективная необходимость совершенствования управления производством, усиления действенности его функций и рационального использования производственных ресурсов. Осуществление этих мероприятий в свою очередь требует совершенствования бухгалтерского учета и внутреннего контроля, усиления их роли в управлении процессами производства.

Усилиями научных и практических работников создано немало передовых и прогрессивных методов, методик и приемов в деле рациональной организации бухгалтерского учета и его основной составной части — управленческого (производственного) учета. Они нашли отражение в работах А. Ф. Аксененко, Н.Г. Белова, А. Я. Бажова, М.А. Бахрушина, А.Д. Ларионова, И. А. Ламыкина, П. П. Новиченко, В.Ф. Палия, М. 3. Пизенгольца, А.Д. Шеремета, М.Ф. Овсий-чук, Н.П. Кондраков, М.Я. Штейнмана, Л.И. Хоружий и других. Однако, многое из этого не нашло широкого применения в организациях.

Вместе с тем, ряд вопросов изучаемой проблемы не получает достаточно полного решения применительно к сельскохозяйственным организациям и их основным видам деятельности. Кроме того, в сельском хозяйстве в связи с образованием новых организационно - правовых экономических субъектов и форм хозяйствования, с предоставлением организациям полной самостоятельности в решении вопросов деятельности и выбора общепринятых форм и методов бухгалтерского учета, вопросы учета и контроля затрат на производство продукции и калькуляции ее себестоимости для решения различных задач управления требуют детального изучения и дальнейшего совершенствования.

В связи с этим, исследование и обоснование методики организации управленческого учета и в частности учета и контроля издержек производства продукции, калькуляция ее себестоимости, и разработка возможных путей их совершенствования в виноградарстве сельскохозяйственных организаций Республики Дагестан имеет важное теоретическое и практическое значение, что и определило выбор темы диссертации, цель и последовательность научного исследования.

Цель и задачи исследования

Целью диссертационного исследования является разработка методики организации производственного учета, как составной части управленческого учета виноградарских предприятий на основе научного анализа теории отечественных и зарубежных теоретических разработок и практического опыта.

В соответствии с целью исследования в диссертации поставлены и решены следующие задачи:

• рассмотрены роль и функции учета в системе управления аграрным производством;

• теоретически и методологически обоснованы издержки производства при формировании себестоимости продукции, особенности классификации и задачи совершенствования их учета в виноградарстве;

• обоснованы более прогрессивные модели управленческого (производственного) учета и его объекты в виноградарстве в условиях рынка;

• проведен анализ современного состояния учета на предприятиях виноградарства и выявлены общие недостатки, на устранение которых направлены основные рекомендации исследования;

• проведен анализ существующей практики первичного учета затрат, выхода и контроля сохранности продукции и разработаны рекомендации по их совершенствованию;

• разработаны рекомендации по совершенствованию аналитического и синтетического учета затрат и повышению его контрольных функций и функций управления производством продукции виноградарства;

• предложены рекомендации по совершенствованию калькуляции себестоимости применительно к современным требованиям управления процессом производства продукции виноградарства;

• разработаны рекомендации по учету использования вторичных сырьевых ресурсов в отрасли виноградарства;

• разработаны рекомендации и обоснованы организационные, методические и технические аспекты внутреннего контроля цикла производства и затрат виноградарства.

Объект исследования

Предметом исследования являются процессы учета и контроля затрат на производство продукции виноградарства. Объектом исследования явились виноградарские предприятия Республики Дагестан. Углубленные исследования проводились на базе организаций ГУП «Манаскентский», ГУП «Каякентский», ГУП «Буйнакский», ГУП «Каспий», ГУП «Уллубийский» и др.

Методика исследования

В процессе исследования применялись абстрактно-логический, монографический, экономико-статистический, социологический и другие методы исследования, а также элементы метода бухгалтерского учета.

При проведении исследования использовались законодательные нормативно-правовые документы по бухгалтерскому учету и налогообложению в Российской Федерации, инструктивные и методические рекомендации по бухгалтерскому учету для сельскохозяйственных организаций Министерства сельского хозяйства РФ, материалы периодической печати, данные статистических сборников Росстата РФ, данные регионального комитета государственной статистики Республики Дагестан, данные НИИ сельского хозяйства Республики Дагестан, бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета организаций Республики Дагестан.

Научная новизна

Научная новизна выполненной работы заключается в том, что в диссертации обоснована методика производственного учета, предпринята попытка разработать и обосновать ряд предложений по организации и внедрению управленческого учета, а также совершенствованию его методики, отвечающих текущим и перспективным направлениям развития теории и практики управленческого учета в современных условиях хозяйствования.

В процессе исследования получены теоретические и практические результаты, определяющие научную новизну исследования и являющиеся предметом защиты:

• обоснована модель организации учета, включающая технологические основы реализации методов производственного учета в виноградарстве;

• предложены объекты и состав статей учета затрат по процессам и циклам производства продукции виноградарства с учетом требований управленческого учета;

• разработаны рекомендации по совершенствованию первичного, синтетического и аналитического учета, повышению его контрольных и аналитических функций в виноградарстве, в основе которых положены попроцессно-нормативный метод учета;

• дополнены показателями формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета затрат и выхода продукции виноградарства;

• уточнены способы калькулирования себестоимости продукции виноградарства с целью решения различных задач управления производством;

• обоснованы предложения по учету вторичных сырьевых ресурсов, возникающих на технологических этапах (стадиях) производства продукции виноградарства;

• разработаны рекомендации по организации, методики и техники проведения внутреннего контроля цикла производства и затрат виноградарства в современных условиях.

Практическая значимость работы. Реализация результатов исследования позволит: формировать информацию, которая будет способствовать рациональному управлению виноградарскими хозяйствами; использовать сочетания различных систем и методов учета затрат с целью повышения информативности данных о затратах на производство продукции виноградарства; повысить достоверность и полноту информации при принятии управленческих решений; осуществлять оперативный контроль за издержками производственного процесса на каждом его этапе; достоверно оценивать результаты деятельности внутренних подразделений с учетом их реального вклада в достижение конечной цели. Результаты исследования могут быть использованы при совершенствовании бухгалтерского учета и контроля затрат.

Апробация и реализация результатов исследования

Основные положения диссертационной работы были доложены и одобрены на научно-практических конференциях: «Научная конференция преподавателей МСХА им. К.А.Тимирязева (2000, 2001, 2002гг.), Всероссийская научно-практическая конференция «Бухгалтерский учет и аудит в организациях АПК» (2001г.), Всероссийская научно-практическая конференция «Учет и налоги в агропромышленном комплексе» в рамках конгресса бухгалтеров и аудиторов России (2001г.), «Научная конференция молодых ученых МСХА им.К.А.Тимирязева» (2002,2003,2004гг.). Рекомендации, разработанные в диссертации, были приняты Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан на научно - техническом совете АПК к практическому внедрению (справка о внедрении №73 от 25.03.04) . Отдельные рекомендации внедрены в ГУП «Каякентский», «Манаскентский». По результатам исследования опубликовано семь научных статей общим объемом 3,05 п.л.

Структура работы

Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы и приложений. Работа изложена на 207 страницах машинописного текста, содержит 33 таблицы, 13 рисунков и схем, 25 приложений. Список использованной литературы включает 167 наименований

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Нурбагандова, Кавсарат Абдулмажидовна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Анализ современного состояния отрасли виноградарства в целом по России и в Республике Дагестан показал, что несмотря на ряд негативных тенденций в экономике, виноградарство является национальной и наиболее приоритетной отраслью агропромышленного комплекса. Законом «О винограде и вине», принятым Народным Собранием Республики Дагестан удалось законодательно закрепить приоритетность виноградо-винодельческой отрасли в народном хозяйстве республики, определить и обозначить районы и микрорайоны преимущественного развития промышленного виноградарства, а именно для выращивания высококачественного винограда и выработки конкурентоспособных вин и коньяков в целях вхождения на российские и международные рынки. Нашли отражение такие весьма важные вопросы дальнейшего развития виноградарства республики, как научное, проектно-технологическое и кадровое обеспечение отрасли, а также источники ее финансирования. Однако для привлечения реальных прямых инвестиций необходимо поднять уровень и культуру управления отраслью. На данном этапе развития приоритетной задачей следует считать организацию эффективного управления отраслью. При этом внимание следует сосредоточить на основных приоритетах, к которым относятся в первую очередь организация эффективного управления производственным процессом и соблюдение на предприятиях технологических нормативов, которые обеспечивают эффективный срок эксплуатации насаждений.

2. В современных условиях основной проблемой виноградарских хозяйств является несоблюдение технологии и слабая организация производства. Неохо-димо отметить ослабление внимания к отрасли со стороны руководства, нарушение экономических связей и рынков сбыта; диспаритет цен; полный износ основных и оборотных средств виноградарских хозяйств и т. д. в связи с чем в целях эффективного управления отраслью и контроля использования имеющихся ресурсов возникает потребность в получении управленческой информации. Такая информация может быть сформирована в рамках системы управленческого учета, которая должна служить основным источником, для принятия наиболее эффективных и оптимальных управленческих решений.

3. На основе проведенного в рамках исследования анализа трудов отечественных и зарубежных ученых-экономистов можно сделать вывод, что управленческий учет как информационная система трактуется достаточно широко. Нами уточнено, что управленческий учет представляет собой систему регистрации, идентификации, упорядочения, систематизации, измерения и интерпретации информации о процессах воспроизводства для принятия управленческих решений. Основными функциями управленческого учета в системе управления являются оценочная и информационная функции.

Информационное обеспечение - одна из важнейших обеспечивающих функций, качество которой является определяющим фактором обоснованности принимаемого решения и эффективности функционирования системы менеджмента. Основное качественное требование к управленческому учету заключается в полезности его информации для принятия управленческих решений различными группами внутренних пользователей. Чтобы информация была полезной, кбухгалтерскому учету предъявляются такие требования, как сопоставимость планируемых и учетных показателей, достоверность учетных данных, оперативность учета, полнота и простота учета его экономичность.

Информация, полученная в рамках системы управленческого учета, используется, как правило, для принятия краткосрочных управленческих решений, принятие долгосрочных решений затруднено, что связано с невозможностью установления промежутка релевантности. Использование информации управленческого учета для принятия стратегических управленческих решений затруднено, так как принятие таких решений осуществляется в условиях неопределенности, а на эффективность стратегических управленческих решений влияет в первую очередь не концепция стратегии снижения издержек, а концепция конкурентоспособности на основе исследования поведения потребителя.

4. Важное организационно-методическое значение при внедрении системы управленческого учета имеет научно обоснованное определение объекта учета затрат. Теоретические исследования и изучение практики учета затрат в виноградарстве анализируемых хозяйств позволяет сделать вывод о том, что в условиях рынка с учетом потребности информации в системе управления производством, объектами учета затрат в данной отрасли должны стать этапы технологических процессов производства в пределах каждого цикла производства продукции. При этом возможны два варианта организации управленческого учета по этим объектам: при простом ведении попроцессного метода учета затрат по каждому виду технологического процесса производства конкретной культуры; при попроцессно-нормативном методе учета затрат по технологическим процессам, но в целом по хозрасчетному подразделению. При последнем варианте отклонения затрат от их нормативных величин выявляется в бухгалтерии хозяйства по культурам и технологическим процессам (работам) производства продукции. Поэтому предлагается, сельскохозяйственным организациям иметь возможность выбора любого из приведенных вариантов организации аналитического учета по указанным объектам.

5. Для организации управленческого учета уточнена классификация методов и систем учета затрат в виноградарстве. В основу классификации методов учета издержек производства должен быть положен порядок сбора и обобщения затрат на производство по объектам учета. Учитывая признаки классификации методов учета затрат на производство продукции, в сельском хозяйстве учет производственных затрат можно охарактеризовать следующими методами: по-заказный, попередельный, попроцессный. В основу классификации систем учета затрат положен признак полноты включения затрат в себестоимость продукции. Учитывая данный признак классификации, как в отечественной, так и в зарубежной практике, можно выделить следующие системы: систему полного учета затрат и систему «директ-костинг».

Эти системы редко используются в чистом виде. Наиболее часто используется сочетание этих систем с системой стандарт-кост. В настоящее время организации свободны в выборе методов и систем учета затрат, поэтому виноградарские хозяйства могут использовать различные сочетания вариантов систем и методов учета затрат. Однако в любом случае эффективная система управленческого учета должна предусматривать нормативный учет по центрам ответственности.

6. Центры ответственности целесообразно выделить в тех местах, где можно контролировать затраты. В сельскохозяйственных организациях Республики Дагестан можно организовать три типа центров ответственности: центры затрат (контролируют только затраты); центры прибыли (контролируют затраты и поступления); центры инвестиций (контролируют затраты, поступления и инвестиции в собственные активы). Исследования показали, что наиболее информативной для принятия управленческих решений следует считать систему управленческого учета, которая включает в себя нормативный учет затрат по центрам ответственности с использованием системы «директ-костинг».

7. Важным аспектом при развитии системы управленческого учета и его внедрении имеет правильное построение номенклатуры статей затрат в планировании и учете. Действующая номенклатура статей затрат на производство продукции виноградарства требует дальнейшей доработки и совершенствования. Основными критериями для выделения затрат в отдельную статью следует считать не только их удельный вес в структуре себестоимости, но и непосредственная связь с процессом производства. Предложенная нами номенклатура статей затрат на производство продукции позволит оптимально учитывать затраты как по отдельным подразделениям, так и по организации в целом. Все это способствует внедрению попроцессно-нормативного метода, обеспечит возможность организации учета затрат по системе «директ-костинг» в сочетании с нормативным методом учета, создавая возможность более точного и обоснованного планирования и нормирования затрат, их оперативного анализа и контроля.

8. Для более обоснованного и полного учета затрат, оценки деятельности трудовых коллективов и эффективности производства продукции виноградарства, а также сокращения трудоемкости операций и усиления контрольных функций учета за полнотой поступления, оприходования и сохранности продукции рекомендуется применять усовершенствованные формы первичных документов, а также выделены основные направления совершенствования первичного учета затрат. Поэтому совершенствование форм первичных документов является необходимым этапом при разработке и внедрении систем управленческого учета. Введении в первичные документы таких реквизитов, как фактический и нормативный расход ресурсов, фактическая и нормативная потребность, фактическая и планово-учетная цены в формы первичных документов позволит более оперативно формировать предложенный нами к использованию регистр «Ведомость учета и анализа отклонений фактических затрат от нормативных», на основании которой возможно анализировать отклонения с целью контроля деятельности центров ответственности.

9. В целях совершенствования учета затрат по центрам ответственности в диссертации предложена новая форма производственного отчета, позволяющая учитывать, контролировать и анализировать затраты на производство в соответствии с моделью управления «затраты — выпуск» с использованием системы нормативный «директ-костинг». В целях совершенствования сводного документирования разработана форма сводного производственного отчета, позволяющего аккумулировать информацию о деятельности всех подразделений по технологическим процессам.

10. Для создания надежной системы информации управленческого учета установлено, что часть функций и обязанностей по учету затрат, контролю и анализу следует передать непосредственно в центры ответственности. В соответствии с предложенной схемой себестоимость продукции формируется в подразделениях.

11. Информация о затратах, формируемая в настоящее время в рамках системы финансового учета, недостаточно аналитична. На ее основе невозможно осуществить оперативный анализ в разрезе статей затрат управленческого учета. В целях совершенствования синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции виноградарства в диссертации предложена схема корреспонденций счетов, которая предполагает использовать свободные синтетические счета третьего раздела плана счетов «Затраты на производство». По нашему мнению, для учета затрат целесообразно открывать отдельные синтетические счета для учета переменных, условно-переменных и постоянных затрат. Использование предложенной методики дает возможность отражать в управленческом учете отклонения по отдельным статьям переменных, условно-переменных и постоянных затрат, что повысит аналитичность и оперативность учета в системе управления эффективностью производства.

12. В условиях рыночных отношений возникает объективная необходимость более активно использовать показатель себестоимости продукции в процессе управления производственными затратами, формирующими ее реальную величину. Себестоимость продукции должна стать инструментом управления и основой для принятия оперативных управленческих решений. Порядок определения себестоимости для целей управления должен быть строго регламентирован. Современные системы калькулирования себестоимости продукции должны быть более сбалансированными и соответствовать принципам и правилам признания расходов в бухгалтерском учете и потребностям управленческого персонала в информации для принятия оптимальных управленческих решений. В связи с этим в диссертации обоснованы предложения по использованию многовариантных и многоступенчатых калькуляций.

13. В целях обоснованного и точного исчисления себестоимости продукции виноградарства предлагается: распределять на объекты производства и калькуляции отдельные виды затрат, носящие длительный характер действия (удобрения), таким образом чтобы их доля, включаемая в себестоимость продукции в отчетном периоде соответствовала проценту действия и последействия и количеству продукции, производимой в том же периоде. Общие технологические затраты между объектами калькуляции целесообразнее разделять пропорционально доле площади, необходимой для получения урожая. Предлагается учитывать качество и исчислять себестоимость продукции с учетом качества. При калькулировании себестоимости продукции в качестве объектов калькуляции необходимо считать не только конечные виды продукции, но и виды работ в конце этапа технологического процесса. Это позволяет обеспечить контроль и управление за уровнем издержек производства на этапе каждого технологического процесса и обеспечивает максимально прямое отнесение затрат по назначению. Для анализа окупаемости технологических затрат, а также для принятия соответствующих управленческих решений по принципу «затраты - выпуск» предлагается методика расчета себестоимости по переменным и прямым затратам.

14. Учет использования и переработки даже одного из отходов вторичных сырьевых ресурсов виноградарства — древесной обрези может стать важным фактором повышения общей эффективности виноградарства за счет реализации продуктов его переработки. Для этого следует строить малые предприятия как на крупных агропромышленных предприятиях, так и на межхозяйственной (кооперативной) основе в виноградопроизводящих районах Дагестана, работающих надешевом вторичном сельскохозяйственном сырье - отходах местного основного производства. Это позволит не только трудоустроить здесь избыточную рабочую силу, получить дополнительные денежные доходы виноградарским предприятиям от этих новых производств для решения проблемы социального развития села, но и переходить на малоотходное производство в ви-ноградо-винодельческом подкомплексе, резко сократить загрязнение окружающей природной среды сельской местности отходами виноградарства и виноделия.

15. Для повышения действенности учета, эффективности управления структурными подразделениями организации, предлагается внедрение внутреннего контроля в хозяйствах. Для этой цели рекомендуется использовать предлагаемые организационные и технические аспекты, а также методологию проведения внутреннего контроля цикла производства и затрат в виноградарстве.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Нурбагандова, Кавсарат Абдулмажидовна, 2005 год

1. Гражданский кодекс РФ. Часть I и 2.- М.: Проспект, 2000

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. №129 ФЗ.

4. Постановление Правительства РФ от 06.03.98г. №283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

5. Положение по бухгалтерскому учету №4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.99г. №43н.

6. Положение по бухгалтерскому учету №1/98 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 09.12.98г. №60н.

7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н. (с изменениями и дополнениями).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.99г.- №33н.

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина СССР от 01Л 1.91г.№56.

10. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.06.00г. №60-н.

11. Методические рекомендации по реформе предприятий/организаций,утвержденные приказом Минэкономики РФ от 1 октября 1997г. №118.

12. Методические рекомендации по планированию, учету, калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Минсельхозом РФ приказом от 06.06.2003г. № П-792 по согласованию с Минэкономики и Минфином РФ

13. Астахов В.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие для студентов вузов. -М.: «Приор», 2000г.

14. Абрамов А.И, Аксененко А.Ф., Эйдинов А.М. Себестоимость продукции в социалистическом производстве. -М.: Мысль, 1977. 165с.

15. Агрохимия/ Под ред. Б.А. Ягодина.- М.: Колос, 1982.-574 с.

16. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: теория, практика и перспективы развития. -М.: Финансы и статистика, 1983.

17. Алборов P.A. Оценка производственных запасов и исчисление себестоимости продукции в условиях рынка // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. ,1992.-№11.-е. 3435

18. Антони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и принципы. -М.: Финансы и статистика, 1993.-560с.

19. Арене Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. Перевод с англ. Гл. ред. серии проф. Соколов Я.В.-М.: Финансы и статистика, 1995.-250 с.

20. Афанасьев В.Г. Научное управление обществом. М.: Политиздат, 1976.-210с.

21. Басманов И.А. Вопросы учета затрат на производство.-М.:Финансы.-107 с.

22. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск:Выш. школа, 1973.-296 с.

23. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. -М.: Финансы, 1970.-187 с.

24. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / под ред.проф. В.А. Новикова.-М.: Финансы, 1970.-167 с.

25. Баширов A.A. Учет издержек производства и калькулирование себестоимости в подрядном строительстве.-М.: Финансы и статистика, 1986.207 с.

26. Бархатов А.П. Международный учет. Учебное пособие. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001г.

27. Безруких П.С. О переходе российских организаций на МСФО. // Бухгалтерский учет. 2001 - №5.

28. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции.-М.: Финансы, 1974.-320с.

29. Безруких П.С., Власенко Л.И., Горшков Н.П. и др. Бухгалтерско-аудиторский портфель (Книги предпринимателя. Книга бухгалтера. Книга Аудитора) .-М.: Соминтекс, 1994.-752 с.

30. Безруких П.С., Кашаев А.Н. и др. Бухгалтерский учет.:/ под ред. Безруких П.С-М.: Финансы и сгатистика, 1999.-464 с.

31. Белебеха И.А. Проблемы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельском хозяйстве. Дис. 08.00.12. докт. экон. ук. -Тернополь, 1978. с.51.

32. Белебеха И.А. Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. -Львов.: Высшая школа, 1975.-175 с.

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

34. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве.- 3-е изд., переработанное и доп .-М.: Агропромиздат. 1988.-320 с.

35. Белов Н.Г., Костяной В.И. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях.-М.: Агропромиздат, 1985.-208с.

36. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза.-М.: "Дело ЛТД". 1993.-272с.

37. Беляевниекс Ю.А. Совершенствование учета в условиях внутрихозяйственного расчета // Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях.-1987.-№10.-с. 29-31

38. Бородкин A.C., Торолов В.А. Нормативный учет и себестоимостьпромышленной продукции. -Киев.: Техника, 1990.

39. Бунимович В. А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции.-М.: Финансы, 1997.-216 с.

40. Бухгалтерский учет/Учебник/ П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких.- М.:Бухгалтерский учет, 2000.-578с.

41. Бухгалтерский учет: учебник / Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кашаев А.Н. и др.; Под ред. П.С. Безруких.-М.: Финансы и статистикаД 982.-456 с.

42. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Под ред. И.А. Басманова.-Минск.:Вышейшая школа, 1969.-536 с.

43. Быкадоров H.A. Нормативный метод учета и калькулирования продукции.-М.: Финансы, 1974.-152с.

44. Валуев А.И. Бухгалтерский учет на службу внутрихозяйственного расчета и социалистического соревнования // Бухгалтерский учет.- 1973.-№ 7.-е. 50-51

45. Васькин Ф.И. Изменения в исчислении себестоимости продукции // Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, -1987.-8.-c. 1419

46. Вакуленко Т.Г., Сомина JI.C. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. — СПб.: «Издательский дом Герда», 2002. 288с.

47. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов. — М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. 533с.

48. Вил Р.В., Палий В. Управленческий учет.- М.: ИНФРА-М, 1997.

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

50. Галаванов A.A. Точнее исчислять себестоимость продукции // Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях.-1985.-№ 3.- с. 26-28

51. Галкин А.Ф., Овсийчук Н.Ф. Войчук г.И. Теория бухгалтерского учета .-М.: статистика, 1976.-335 с.

52. Гаррисон Джордж Чертер. Стандарт кост. Система нормативного учетасебестоимости. Пер. С англ. -М.Юргучет, 1933.

53. Гаррисон Р. Управленческий учет-перспектива // Контролинг.-1992.-№ 3-е. 36-92

54. Гатаулин A.M. Издержки производства сельскохозяйственной продукции. Методология измерения и пути снижения. М.: Экономика, 1983. - 183с

55. Гатаулин A.M. Себестоимость и совокупные затраты труда в производстве сельскохозяйственной продукции.- М.: Экономика, 1965.

56. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. -М.: Финансы, 1978.-152с.

57. Григорюк A.M., Белебеха И.А. Учет при коллективном подряде // 1 Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях.-№ 2.-е. 20-21

58. Гриман Г.И. Совершенствование калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции, работ и услуг: Сборник научных трудов. -выпуск 7в. -Горький, 1981.-е. 3-9

59. Гринман г.И. Учет затрат на производство в сельскохозяйственных 1 предприятиях //Учет и финансы в колхозах и совхозах 1977.-№ 2.-е. 8-1

60. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: пер. с англ; предисловие С.А. Стукова.-М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992.-240 с.

61. Друри К. Управленческий и производственный учет. Учебник. М.: Изд-во «ЮНИТИ-а», 2002.

62. Друри Колин. Введение в управленческий учет. М.: Аудит, 1994.-557 с.

63. Жебрак М.Х. Критика традиционных методов учета производства. -Л., 135.-60 с.

64. Жебрак М.Х. Основы планово-нормативного учета производства.-М.: Техника управления, 1938.

65. Заборцев А.И„ Яблоков П.П. Себестоимость, рентабельность и хозяйственный расчет в сельском хозяйстве. Новосибирск: Зап. - Сиб. кн. изд., 1966. - 36 с.

66. Зайцев М.Г. Учет и отчетность в системе хозяйственного расчета. -Минск:Наука и техника, 1982.- 154 с.

67. Здоровцев А.И. Больше внимания себестоимости продукции // Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях. 1985. -№ З.-с. 30-32.

68. Зинченко А.П., Гатаулин A.M., Григорович JI.B. Статистические методы в управлении сельскохозяйственным производством. -М.: Колос, 1971.

69. Зинченко А.П. Сельскохозяйственная статистика с основами социально-экономической статистики. М.: Изд-во МСХА, 1998г.

70. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. -М.: Финансы, 1974.-160 с.

71. Ивашкевич В.Б. Что такое себестоимость продукции? -М. Экономика, 11972.-139с.

72. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия.// Бухгалтерский учет. 1999.-№4.

73. Ивашкевич В.Б. Современные тенденции развития управленческого учета.// Бухгалтерский учет.-1996.-№12.

74. Кантор JI.M. Себестоимость в социалистической промышленности. — М.: Финансы, 1958.

75. Карауш М.И. Калькулирование себестоимости в агропромышленных объединениях. -М.: Финансы и статистика, 1981 .-128 с.

76. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: «Аудит» Изд-ое объединение «Юнити», 2001.-280с.

77. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном».- М.: Издательско-консультационная компания СТАТУС-КВО, 1999.-321с.

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

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

80. Куватов Р.Ю. Себестоимость сельскохозяйственной продукции. Алма-Ата: Кайнар, 1968.-336с.

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

82. Кид Уорд. Стратегический управленческий учет. М.: Олимп-Бизнес, 2002.

83. Кунц Гарольд., О Доннел С. Управление: системный и ситуационный анализ управленческих функций. М.: Прогресс., 1981.

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

85. Ламыкин И.А. Проблемы совершенствования калькуляции себестоимости // Совершенствование учета затрат и калькуляции себестоимости сельскохозяйственной продукции.-Воронеж, 1970.-е. 155-157.

86. Ламыкин И.А. Исчисление и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. -М.: Экономика, 1972. 304с.

87. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственной продукции.- 14.¡Статистика, 1980.-168 с.

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

89. Линник В.Г. Калькуляция себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий. -Киев.: «Вища школа», 1986.- 176с.

90. Литвин Ю.Я. Нормативный учет затрат на производство в растениеводстве и животноводстве. -Киев, 1969.-170 с.

91. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. -М.: Финансы и статистика, 1990.-176с.

92. Магомедов И.М. Переработка и использование отходов виноградарства для кормления животных. «Технология кормления животных», Махачкала, 1982.

93. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. М.: Финансы и статистика, 1995.

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

95. Маргулис А.Ш. Калькулирование себестоимости в промышленности.-М.: Финансы, 1980.-288 с.

96. Маркс К Капитал. Т.4//Маркс К., Энгельс Ф. Соч.-2-e изд.-Т. 26.-Ч.З.- 674с.

97. Маркс К. Капитал.-Т.4/ЛМаркс К., Энгельс Ф. Соч.-2-e изд.-Т. 26.-Ч.2.-703с.

98. Маркс К. Капитал.-Т.З/Маркс К., Энгельс Ф. Соч.-2-e изд.- Т. 25.-Ч.1.-541с.

99. Маркс К. Капитал.-Т.З/Маркс К., Энгельс Ф. Соч. -2-еизд.- Т. 25.-Ч.2.- с. 541

100. Маркс К. Капитал. -Т.1 // Маркс К., Энгельс Ф. Соч. -2-е изд.- Т. 23.-900 с.

101. Марченко А.К„ Барабанов И.М. Основы бухгалтерского учета: Учебник.-1 М.: Финансы, 1980.- с. 222 .

102. Мацкевичус Н. С. Анализ калькулирования себестоимости продукции в странах СЭВ.-М.: Финансы, 1977.-112 с.

103. Мацкевичус И. С. Организация бухгалтерского учета в странах-членах СЭВ.-М.: Финансы и статистика, 1984.-158 с.

104. Машковский С. В., Хлебников С. // Счетоводство, 1901,с.92.

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

106. Моссаковский В. Б. Классификация и обоснование состава расходов на производство // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. М.:, 1993.-№ 4.- с. 12-15

107. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры: Перевод с немецкого М.И. Корсанов.-М.: ЗАО "ФБК ПРЕСС", 1996.-160 с.

108. Мюллер Г., Герон X., Миик Г. Учет: международная перспектива. — М.: Финансы и статистика, 1999.-135с.

109. Немчинов B.C. Себестоимость и цена при социализме.// Вопросыэкономики.-1960.-№ 12.-е. 85-103.

110. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система директ-костинг": Теория и практика.- М.: Финансы и статистика, 1993 .-128 с.

111. Нидлз Б.И и др. Принципы бухгалтерского учета./Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл.: пер. с англ. под. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994.-495С.

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

113. Николаева С.А. Формирование себестоимости в современных условиях. // Бухгалтерский учет. 1997.-№ 11.

114. Николаева O.E., Алексеева О.В. Управленческий учет: система сбалансированных показателей // Бухгалтерский учет.- 2002.-№9.

115. Осипенкова О.П. Управленческий учет.-М.: «Экзамен» 2002.-256с.

116. Овсийчук М. Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: ТОО «Белтех», 1996.-151 с.

117. Палий В. Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.288 с.

118. Палий В. Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета.-1979.-304 с.

119. Пизенгольц М. 3., Варава А. П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.-2-е изд., перераб. и доп.-М.:Агропромиздат, 1987.-510 с.

120. Пизенгольц М. 3., Варава А. П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: -издание, переработанное и дополненное.-М.:Колос,1993.-335 с.

121. Пизенгольц М. 3., Варава А. П., Васькин И.Ф. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.-М.: Колос, 1987.-512 с.

122. Пизенгольц М.З. О разработке регистров учета в сельском хозяйстве .//Бухгалтерский учет.-2001 .-№22

123. Плетнева М.В. Совершенствование учета и калькулирования себестоимости продукции зерновых культур // Сборник научных трудов

124. БСХА Вып. 90.- 1982. с. 31-34

125. Поклад И.И. Курс бухгалтерского учета, 3-е изд., перераб. и доп.-М.: Финансы, 1967.-468 с.

126. Попов Г.Х. Эффективное управление.- М.: Экономика, 1985

127. Правила (стандарты) аудиторской деятельности / Составление и комментарий Ю.А. Данилевского.-М.: Бухгалтерский учет ,1997.-160 с.

128. Практикум по виноградарству./ Смирнов К.В., А.К.Раджабов, Г.С. Морозова; Под ред. К.В. Смирнова. М.: Колос, 1995.-272с.

129. Программа развития виноградарства и виноделия Республики Дагестан на 2001-2006гг.

130. Радостовец В. К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях: Учебное пособие, 2-е изд., перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика, 1986.-160 с.

131. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства. — М.: Финансы и статистика, 1984.-411с.

132. Растениеводство / П.П. Вавилов, В.В. Гриценко, B.C. Кузнецов и др.; Под ред. П.П. Вавилова.- Издание 4-е, доп. и перераб.-М.: Колос, 1979.-579 с.

133. Ребрин С.П., Мерсов Е.Д., Евдокимов В.В. Технология древесноволокнистых плит. М., Лесная промышленность, 1982.

134. Робертсон Дж. Аудит. Перев. С англ.-М.:КРМС, Аудиторская фирма "Контакт", 1993. -496 с

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

136. Смирнов В.Д. О порядке и моменте калькуляции себестоимости продукции // Учет и финансы в колхозах и совхозах.-1979.-№ 4.-е 13-16

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

138. Смирнов В.Д., Смекалов П.В., Устюхина Д.Ф. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий.-М.:Агропромиздаг, 1986.-191с.

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

140. Современный экономический словарь. / Под ред. Райзберга, Лозовского Л.Ш., Стародубцева Е.Б. М.: ИНФРА-М, 2002.-480с.

141. Социально-экономическое положение Республики Дагестан в 1999-2003гг. Госкомстат Республики Дагестан, Махачкала, 2003г.

142. Струмилин С.Г. К определению себестоимости и ее применении в условиях социализма//Вопросы экономики.- 1959.-№ 8.-е. 82-92

143. Струмилин С.Г. На главном фронте.-М.:Госкомиздат, 1958.-624 с.

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

145. Суйц В.П. Аудит. Практическое пособие для аудиторов.-М.: Анкил, 1 1995.-05с.

146. Суятдинов И.А., Писемская-Малиновская В.А. Лоза винограда — удобрение. Виноградарство и виноделие в СССР. 1980, №3.

147. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете. // Бухгалтерский учет.-2002.-№6.

148. Тищенко А.И. Физико-механические свойства древесины ветвей плодово-ягодных растений. Труды ВИСХОМА. Выпуск 2. М., 1982.

149. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1992.

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

151. Управление сельскохозяйственным производством. Наглядное пособие./Г.И. Будылкин, В.М. Зыков, Ю.Б. Королев и др.; под ред. Г.И. Будылкина.-2-e изд., перераб. и доп.-М.: Колос, 1984.-262с.

152. Фатхутдинов P.A. Разработка управленческого решения. М.: ЗАО «Бизнес-школа» Интел-Синтез, 1999.-240с.

153. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 1995.-409с.

154. Чангли Д.Ф., Хисматуллин Д.И. Об управлении производственнымизатратами на предприятии//Бухгалтерский учет. — 1997.-№2.

155. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности. -М.: Финансы и статистика, 2001.-320с.

156. Чумаченко Н.Г. Принятие решений в управлении производством. Киев. Техника, 1978.-175с.

157. Шеремет А.Д., Кондраков Н.П., Шапигузов С.М. Управленческий учет. — М.: ИД ФБК Пресс,2000.-512с.

158. Шашурин Ю.С., Черезов A.B. Себестоимость в оперативном управлении предприятием. -М.: ДеКа, 2000.-211с.

159. Шипунов В.Г., Кишкель E.H. Основы управленческой деятельности. — М.: Высшая школа, 1999.-304с.

160. Ширшов А.Ф. Бухгалтерский учет в совхозах и колхозах,- М.: Статистика, 1975.-320с.

161. Шмидт Рут. А., Райт Хелен. Финансовые аспекты маркетинга. М.: ЮНИТИ,2000.-527с.

162. Шнейдман JI.3. Формы бухгалтерского учета и моделирование их развития.- М.: 1991.

163. Энтони Р. Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1996.-5 60с.

164. Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Управленческий учет. СПб.: Питер, 2001.-128с.

165. Яругова Алиция. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран./ Пер. с польского. М.: Финансы и статистика, 1991.-240с.