Становление и развитие учета затрат по нормам в коммерческих организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сидорова, Марина Ильинична  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Сидорова, Марина Ильинична

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

231

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сидорова, Марина Ильинична

Введение.

Глава 1. Историко-логические этапы развития учета затрат по нормам за рубежом.

1.1. Предпосылки формирования концепции «стандарт-кост»

1.2. Эволюция метода учета затрат по нормам

1.3. Современные направления развития учета затрат на производство.

Глава 2. Теоретические и организационные основы учета затрат по нормам в отечественной практике.

2.1. Нормативное калькулирование» как инструмент рационализации учета затрат и управления ими

2.2. Реализация принципов нормативного учета затрат в теории и в практике функционирования российских предприятий.

2.3. Проблемы формирования системы учета затрат по нормам и пути их решения.

Глава 3. Методы и приемы учета затрат по нормам в современных условиях развития российской экономики.

3.1. Факторы, оказывающие влияние на процесс внедрения метода учета затрат по нормам

3.2. Экспресс-анализ и оценка состояния и развития действующей системы учета затрат

3.3. Дифференцированный подход к внедрению учета затрат по нормам в коммерческих организациях.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Становление и развитие учета затрат по нормам в коммерческих организациях"

Актуальность темы исследования. Учет затрат в организации является источником информации, необходимой для управления производством и формирования ценовой политики, служит базой для оценки объема необходимых материально-производственных запасов, основой для выработки и реализации мер по своевременному выявлению непроизводительных расходов.

Характерные для конца XX - начала XXI века особенности развития промышленного производства оказали влияние на формирование новых подходов к учету производственных затрат. Россия интегрируется в мировую экономику, для которой характерны процессы глобализации рынков, усиливающейся конкуренции, повышения уровня механизации и автоматизации производства. С началом рыночных преобразований в нашей стране активно осваиваются западные учетныетехнологии, изучаются современные системы управленческого учета. В то же время в отечественной теории и практике накоплен значительный опыт построения систем производственного учета, изучение которого является предметом диссертационного исследования.

Одним из методов учета производственных затрат является учет затрат по нормам, содержание которого заключается в предварительном установлении необходимых параметров производственного процесса и дальнейшем контроле за отклонениями от установленных стандартов. Применение норм трудовых, материальных, общепроизводственных и общехозяйственных затрат позволяет руководству организаций получать информацию, необходимую для повышенияпроизводительности труда, эффективности использования материальных ресурсов, качества и конкурентоспособности производимой продукции.

Идея учета затрат по нормам привела к разработке двух методов: в отечественной учетной теории и практике - «нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости», а в зарубежной - системы «стандарт-кост». В результате развития и изменения каждого из методов появлялись различные методические приемы и варианты применения принципа нормативного учета.

Под влиянием развития экономической сферы жизнедеятельности происходит и изменение подходов к проблемам управления производственными процессами. Появление новых задач, встающих перед современными системами управления производством, приводит к совершенствованию методов учета производственных затрат. На многих российских предприятиях в настоящее время практика организации учета затрат отстает от теории. Современные научные достижения не получили должного распространения. Применяемая ныне форма нормативного учета является упрощенной, во многом формальной, утратившей контрольно-аналитические функции.

Указанные проблемы требуют глубокого теоретического обоснования и дальнейшего практического исследования. В этой связи тема диссертационной работы является достаточно актуальной. Необходимость усиления контрольной функции учета затрат и повышения его информационно-аналитических возможностей посредством целенаправленного использования норм и нормативов обусловила выбор темы диссертации, ее цель, задачи, объекты и методы исследования.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертационной работы является развитие научной концепции учета затрат по нормам как неотъемлемой составляющей системы управленческого учета, а также обоснование необходимости и возможности практического применения основных положений концепции в деятельности коммерческих организаций различной отраслевой принадлежности.

Для достижения указанной цели в работе поставлены следующие теоретико-методологические и организационно-методические задачи:

• обосновать целесообразность, возможность и сферу применения метода учета затрат по нормам российскими организациями в современных условиях;

• проанализировать предпосылки возникновения метода учета затрат по нормам, раскрыть причинно-следственные связи его дальнейшего развития в системе управленческого учета;

• выявить степень влияния на развитие метода учета затрат по нормам целей, для достижения которых он применялся в отечественной и зарубежной учетной практике;

• произвести классификацию внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на процесс внедрения метода в различных отраслях производства;

• оценить проблемы, сдерживающие применение учета производственных затрат по нормам в коммерческих организациях и предложить пути их решения;

• разработать методику экспресс-анализа системы учета производственных затрат в организации, направленную на выявление путей ее развития. Предмет и объект исследования. Предметом исследования диссертационной работы являются теоретические и практические аспекты организации учета затрат с применением норм. Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность организаций различной отраслевой принадлежности г. Москвы и Московской области.

Теоретическая и методологическая основа исследования. В процессе исследования вопросов теории и практики постановки учета затрат на производство автор опирался на труды отечественных специалистов в области бухгалтерского учета и экономического анализа: Ю.А. Бабаева, М.А. Бахрушиной, Э.К. Гильде, JI.T. Гиляровской, В.Б. Ивашкевича,

М.Х. Жебрака, Т.П. Карповой, И.Г. Кондратовой, А.Ш. Маргулиса, С.А. Николаевой, П.П. Новиченко, В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия,

B.И. Подольского, А.Н. Романова, А.Ю. Соколова, Я.В. Соколова,

C.А. Стукова, М.В. Ткача, Н.Г. Чумаченко, С.А. Щенкова.

Основой для изучения исторических аспектов проблемы становления производственного учета в России послужили научные работы таких ученых-экономистов как Н.А. Блатов, Р.Я. Вейцман, A.M. Галаган, И.С. Мацкевичюс, А.П. Рудановский, В.И. Ткач, М.В. Ткач.

Теоретической основой исследования послужили также фундаментальные положения современной экономической науки, изложенные в трудах зарубежных авторов: А. Апчерча, Э.А. Аткинсона, Р. Вандер Вила, Д.Ч. Гаррисона, Ф. Гюгли, К. Друри, А. Кальмеса, Р.С. Каплана, Дж. Риса, Т. Скоуна, А.А. Томпсона, Ч. Хоргрена, Г. Эмерсона.

В качестве информационной базы исследования были использованы законодательные и нормативные акты РФ, регламентирующие ведение бухгалтерского учета в РФ, международные стандарты финансовой отчетности, материалы научных конференций, семинаров, данные финансовой и управленческой отчетности и учетных регистров коммерческих организаций, материалы периодической печати.

Методологической базой работы являются диалектический метод познания предмета исследования, предполагающий изучение экономических процессов в их развитии и взаимосвязи; исторический и логический подходы; общенаучные методы исследования - наблюдение, группировка, обобщение, системный подход, комплексность, анализ и синтез, сравнение, анкетирование.

Научная новизна результатов исследования заключается в обосновании закономерностей развития метода учета затрат по нормам и выявлении необходимых условий для его внедрения в практической деятельности коммерческих организаций.

В процессе диссертационного исследования достигнуты следующие основные результаты:

• обоснована экономическая целесообразность и возможность использования метода учета затрат по нормам в условиях реформирования экономики страны;

• предложена периодизация историко-логических этапов становления и развития метода учета затрат по нормам;

• дана сравнительная характеристика двух подходов к предварительному учету производственных затрат - системы «стандарт-кост» и нормативного метода учета затрат и калькулирования;

• выявлены основные факторы, влияющие на процесс построения системы управленческого учета и отчетности по отклонениям;

• разработана методика экспресс-анализа и оценки состояния учета затрат на предприятии, позволяющая реализовать дифференцированный подход к его реорганизации.

Практическая значимость исследования заключается в том, что изложенные в нем положения и выводы углубляют представление об учете и контроле для целей управления в системе информационного обеспечения управления коммерческой организации. Концептуальные основы совершенствования организации учета производственных затрат могут быть положены в основу разработок эффективных учетных систем на предприятиях различных отраслей промышленности. Кроме того, практическое значение для производственных предприятий имеют следующие разработки автора:

- методика экспресс-анализа состояния системы учета затрат на предприятии;

- рекомендации по определению последовательности процедур при внедрении учета затрат по нормам.

Апробация результатов исследования. Рекомендации по развитию системы учета затрат по нормам прошли апробацию в ОАО «Чеховский регенератный завод» (ОАО «ЧРЗ»), ООО «Аквин Стрит», ЗАО «Стоматологический научный центр», ООО «Бирдорф Премиум».

Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в научных журналах, а также в сборниках материалов межрегиональных научно-практических конференций. Непосредственно по теме диссертации опубликовано 6 работ общим объемом 1,65 п. л.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, 24 приложений. Основной текст диссертации содержит 19 таблиц и 7 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сидорова, Марина Ильинична

Заключение

В XXI веке с особой остротой встает проблема организации активной инновационной деятельности, обеспечивающей ускоренное техническое развитие и повышение эффективности производства. Смысл ее - в использовании новейших достижений науки и техники для создания все более совершенных высокоэффективных средств производства нового поколения, безотходного производства, новейших технологических процессов с применением гибких автоматизированных производственных линий, обеспечивающих значительный рост производительности труда.

Необходимость перестройки и обновления производства особенно актуальна для современной российской экономики. Усиливающийся сброс на российский рынок зарубежной продукции, обладающей высокой конкурентоспособностью, отрицательно сказывается на состоянии отечественных предприятий. Их техническое перевооружение желательно осуществить в предельно короткий период времени. В связи с этим на современном этапе развития экономики следует особо актуальным признать проблемы совершенствования систем управления производственными затратами.

Российские экономисты в своих исследованиях пытаются освоить новейшие западные разработки в области учета и контроля производства, основываясь на традициях русских и советских теоретиков и практиков учета. В работах М.А. Вахрушиной, О.Н. Николаевой, В. Палия, А.Д. Шеремета разрабатываются основные положения формирующейся новой научной дисциплины - управленческого учета. Метод учета затрат по нормам вновь привлекает внимание ученых, бухгалтеров-практиков и руководителей предприятий.

Широкое использование систем калькуляции по нормативным затратам в западной практике связано с тем, что они содержат информацию по затратам для различных целей управления:

- оказание помощи менеджменту в составлении смет, бюджетов,

- оценка эффективности деятельности отдельных подразделений и их управляющих (управление по центрам ответственности),

- обеспечение контроля за общим уровнем затрат предприятия (определение точки «безубыточности»),

- использование нормативов для процесса оценки запасов,

- установление единых целей, к достижению которых должен стремиться персонал (теория «конгруэнтности целей»).

Кажущаяся сложность и затратность внедрения метода учета затрат по нормам вполне оправдываются конкретными результатами - даже частичное его применение приводит к обнаружению «узких» мест в производственном процессе; элементарный анализ отклонений от нормативов предупреждает хищения и растраты; подготовка и стандартизация производственных процедур повышает трудовую и материальную дисциплину. К тому же появление мощных программных продуктов способствует упрощению сбора информации об отклонениях и более оперативной ее обработке для целей управленческого учета.

Зародившийся в начале XX века в США метод учета затрат по нормам получил в западной терминологии название «стандарт-кост». На протяжении XX века он видоизменялся, следуя за усложнением задач, встающих перед системой управления предприятием. Развитие концепции «стандарт-кост» в СССР привело к формированию «нормативного метода учета затрат и калькулирования», постепенно деградировавшего от метода контроля за успешностью производственного процесса до «котлового» метода учета затрат, отличающегося формализмом и простотой. И сейчас еще в практике многих российских предприятий преобладает применение такой упрощенной модификации метода.

Налицо отставание практики управленческого учета от научных достижений современности. Оно объясняется как объективными общеэкономическими реформационными процессами, так субъективными причинами - недостатком информированности высшего менеджмента предприятий о новейших разработках в управленческом учете, отсутствием системного подхода к реорганизации управления, недостаточно глубоким анализом особенностей технологического процесса конкретного предприятия.

Разработанная автором методика экспресс-анализа предполагает сопоставление уровня сложности задач, решаемых системой управления предприятия, с уровнем существующей в организации системы учета затрат. В зависимости от результатов анализа может быть выбран различный алгоритм действий по внедрению метода учета затрат по нормам и определенная модификация или индивидуальная форма применения метода.

Совершенствование метода учета затрат на производство по нормам является важнейшей задачей повышения действенности и эффективности системы управления современным производством. Практическое использование метода с учетом богатейшего опыта теоретических разработок позволит российскому бизнесу занять достойное место в мировой экономической системе.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сидорова, Марина Ильинична, 2006 год

1. Агамурадов П.Н. Учет и контроль затрат вспомогательных производств в условиях рыночных отношений. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. Минск.:, 1993.

2. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1983.

3. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Пиримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленном предприятии в условиях формирования рыночных отношений. М.: Финансы и статистика, 1994.

4. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Нормативный учет и калькулирование себестоимости продукции производственных объединений. М.: МГУ, 1987.

5. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. -М.: МГУ, 1986.

6. Алексеева О.А. Учет готовой продукции по нормативной себестоимости. М.: //Учет в производстве, отраслевое приложение к журналу "Главбух", 2001. № 2.

7. Амосов П.Н Почему отчетность не удовлетворяет хозяйственника. М.: Издательство НК РКИ, 1925.

8. Амосов П.Н. Учет и отчетность в промышленности в связи с режимом экономии и рационализацией производства. М.: Издательство НК РКИ, 1926.

9. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика. М.: Финансы и статистика, 2002.

10. Аткинсон Э.А., Банкер Р.Д., Каплан Р.С., Янг М.С. Управленческий учет/ Пер. с англ. М.: Издательский дом "Вильяме", 2005.

11. Ахмедов М.З. Оперативный учет и анализ использования материалов. М.: Финансы и статистика, 1986.

12. Бабич Т.Н., Кузьбожев Э.Н. Планирование на предприятии. -М.: КНОРУС, 2005.

13. Базанов В. Нормативный учет производства. JL:, 1934.

14. Баринов В.А. Экономика фирмы: стратегическое планирование: Учеб. пособие. М.: КНОРУС, 2005.

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

16. Безруких П.С. Учет затрат и калькулирование в промышленности: вопросы теории, методологии и организации. М.: Финансы и статистика, 1989.

17. Белобородова В.А., Чечета А.П., Слабинский В.Т. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1989.

18. Белов П.С. Методы калькулирования в промышленности. М.: Гостехиздательство, 1928. Вып. XI.

19. Белькинд Т. Система нормативного учета. М.: //Предприятие, 1931. № 5-6.

20. Белькинд Т. Стандарт-кост и московские работники учета. М.: //За социалистический учет, 1931. №2.

21. Битюкова Т.А. Организация учета и внутрихозяйственного контроля материально-производственных ресурсов. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. Самара.: , 2002.

22. Блатов Н.А. Балансоведение. JL: Экономическое образование, 1928.

23. Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. JL: Экономическое образование, 1926.

24. Блатов Н.А. Основы промышленного учета. M-JL: Госфиниздат, 1935.

25. Блиер М. Новые формы счетоводства. М.: //Счетоводство, 1930. № 1.

26. Богинский Д. Стандарт-кост и его применение на американских заводах. М.: //Предприятие, 1931. № 11.

27. Богородский Н.В. Основные вопросы развития промышленного счетоводства. М.: //Вестник ИГБЭ, 1928. № 1.

28. Богородский Н.В., Рубинчик М.П. Бухгалтерский учет и калькуляция в промышленном предприятии. М.: ЦУНХУ Госплана СССР, "Союзоргучет", 1937.

29. Богородский Н.В., Рубинчик М.П. Низовой учет на промышленном предприятии и калькуляция. M-JL: Государственное социально-экономическое издательство, 1933. Вып.2.

30. Бороненкова С. А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2002.

31. Борьян Б.A. Standart-costs. М.: //Вестник ИГБЭ, 1930. № 5-6.

32. Борьян Б.А. Плановое хозяйство, учет и право. М.: //Счетоводство, 1926. № 8.

33. Бунимович В. А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1967.

34. Бызов JI. Графический метод учета производства. М.: НКОП-СССР Перв.глав.упр. центр.диспетчерские курсы, 1938.

35. Бызов JI. Графическое изображение сметы. M-JI.: Техника управления, 1931.

36. В поисках новой теории: Книга для чтения по экономической теории с проблемными ситуациями: Учеб. пособие /Под ред. Грязновой А.Г., Думной Н.Н. М.: КНОРУС, 2004.

37. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета. -М.: //Бухгалтерский учет, 2000. № 18.

38. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984.

39. Вандер Вил, Палий В. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 1997.

40. Васильев Г.А., Деева Е.М. Управленческое консультирование. М.: ЮНИТИ, 2004.

41. Васильев Д.М. Учет затрат на производство и калькулирование с/стоимости. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. М.:, 2001.

42. Васильев И.В., Подольский В.И. Проектирование подсистем управления качеством в АСУ. М.: МЭСИ, 1987.

43. Васильев Ю.П. Развитие инновационной деятельности в США, или как удвоить ВВП. -М.: ЗАО "Издательство "Экономика", 2005.

44. Васильев Ю.П. Управление внутрифирменной системой информации. Опыт США. -М.: Экономика, 1984.

45. Васильев Ю.П. Внутрифирменное управление в США (современные формы и методы управления в промышленных компаниях). М.: Мысль, 1970.

46. Васильев Ю.П., Крейсберг М.М. Управление развитием производства в промышленных концернах США. М.: Мысль, 1977.

47. Васильева JI.H., Муравьева Е.А. Методы управления инновационной деятельностью. -М.: КНОРУС, 2005.

48. Васильков А.И., Миневский А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1985.

49. Васин Ф.П. Учет в условиях бригадного хозрасчета. М.: Финансы и статистика, 1986.

50. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Российская практика.проблемы и перспективы. М.: АКДИ "Экономика и жизнь", 2000.

51. Бахрушина М.А. Теория и практика бухгалтерского управленческого учета. Дисс.на соиск.учен.степени докт. экон. наук. М.:, 2002.

52. Бахрушина М.А. Управленческий анализ. М.: Омега-JI, 2004.

53. Бахрушина М.А. Управленческий учет: Учеб. пособие. М.: Омега-JI, 2004.

54. Вебнер Ф. Как узнать действительную стоимость производства. М.: //Коммерческий деятель, 1910. №2-8.

55. Вейцман Р.Я. Фабрично-заводское счетоводство в связи с калькуляцией и коммерческой организацией фабрик и заводов. Одесса.: Книгоиздательство "Библиотека коммерческих знаний", 1916.

56. Владыкин И. Графический метод оперативного учета в кооперативной практике. М.: , 1931.

57. Волков С.И., Романов А.Н. Организация машинной обработки экономическойинформации. М.: Финансы и статистика, 1988.

58. Воронова И.В. Моделирование в бухгалтерском учете: на примере пищевой промышленности. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. Санкт-Петербург.: , 2000.

59. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. -М.: Финансы и статистика, 2002.

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

61. Галаган A.M. Основные моменты в развитии счетной идеи. -М.:, 1914.

62. Галаган A.M. Основы общего счетоведения. М.: Издательство Наркомторга СССР и РСФСР, 1928.

63. Галаган A.M. Промышленная отчетность и НОТ. М.: //Система и организация, 1924. №7-8.

64. Галаган А.М. Руководство по прикладному счетоводству. M-JI.: Красный пролетарий, Госиздательство, 1927. Вып.4.

65. Галаган A.M. Счетоводство в его историческом развитии. M-JL: Госиздат, 1927.

66. Гарифуллин К.М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань.: КГУ, 1986.

67. Гаррингтон Э. Двенадцать принципов производительности труда. М.: Экономика, 1972.

68. Гаррисон Д. Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта. М.: Техника управления, 1930.

69. Гаррисон Д. Ч. Стандарт-кост. М.: Союзоргучет, 1933.

70. Гаррисон Д. Ч. Учет себестоимости в помощь производству. М.: Союзоргучет, 1935.

71. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности. М.: Финансы, 1970.

72. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976.

73. Гильде Э.К. Нормативный учет и моделирование его организации. JL: Ленинградский областной совет НТО, 1968.

74. Гиляровская JI.T. Экономический анализ М.: ЮНИТИ, 2002.

75. Глебов С.Ф. Калькулирование и учет производства в условиях падающей валюты. М.: Издательство автора, 1923.

76. Глущенко В.В., Глущенко И.И. Разработка управленческого решения. Пргнозирование-планирование. Теория проектируемого эксперимента. г.Железнодорожный Московской обл.: ТОО НПЦ "Крылья", 1997.

77. Григоренко Г.П., Романов А.Н., Шквир В.Д. Автоматизация обработки данных учета затрат на производство. М.: МЭСИ, 1983.

78. Гуляев А. Инструкторы-установщики по учету. М.: //Счетоводство, 1924. № 10.

79. Гутгарц Р.Д. Документирование управленческой деятельности. М.: Инфра-М, 2001.

80. Гюгли Ф. Двойная камеральная бухгалтерия. Петербург.: ,1916.

81. Давидсон Ф.М., Ильин И.А. Доклад делегации СССР по ознакомлению с постановкой учета и отчетности в Америке и Европе. М.: //Вестник ИГБЭ, 1930. № 2.

82. Дайле А. Практика контроллинга. М.: Финансы и статистика, 2001.

83. Даниленко Я. Стандарт-кост в пищевкусовой промышленности. М.: //За социалистический учет, 1932. № 9-10.

84. Даулетбакова Г.А. Перспективный анализ себестоимости издательской продукции. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. М.: МГУ, 1988.

85. Дауни Т. Стандарт-кост в системном учете. M-JL: Стандартизация и рационализация, 1934.

86. Джитги В. Прошлое и будущее счетоводства. М.: //Счетоводство 1888-1904гг, 1890. №31-32,35-36.

87. Дик В.В. Методология формирования решений в экономических системах иинструментальные среды их поддержки. М.: Финансы и статистика, 2001.

88. Додонов А.А. Проблемы бухгалтерского учета в промышленности СССР. М.:, 1964.

89. Друри Колин Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит-ЮНИТИ, 1998.

90. Друри Колин Учет затрат методом "стандарт-кост". М.: Аудит-ЮНИТИ, 1998.

91. Дрюри Гораций Б. Научное управление. История и критика. М.: Гостехиздательство, 1925.

92. Духовный М. Нормативный учет на Харьковском электро-механическом заводе. М.: Союзоргучет, 1932.

93. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000.

94. Дьяченко И.А. Система нормативного учета, котроля и калькулирования себестоимости продукции. Свердловск.:, 1984.

95. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992.

96. Ефимцев П.П., Кузьминский А.Н. Бухгалтерский учет на предприятиях промышленности строительных материалов. М.: Финансы и статистика, 1990.

97. Жебрак М.Х. Корреспонденция счетов производства при нормативном учете. М.: Союзоргучет, 1933.

98. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. М.: Государственное статистическое издательство, 1955.

99. Жебрак М.Х. Основные элементы промышленного учета в СССР и за границей. М-JI.: Техника управления, 1931.

100. Жебрак М.Х. Основы нормативного метода калькуляции. М.:, 1948.

101. Жебрак М.Х. Сущность нормативного учета. M-JI.: ОНТИ, Главная редакция литературы по цветным металлам, 1935.

102. Жебрак М.Х. Учет отклонений от плановой себестоимости (standard-costs). М.: //За социалистический учет, 1931. № 9.

103. Жебрак М.Х. Учет отклонений от плановой себестоимости (стандарт-кост). М.: //Предприятие, 1931. № 11.

104. Жебрак М.Х., Крюков Г.Г. Нормативный учет производства. М.: ЦУНХУ Госплана СССР, "Союзоргучет", 1934.

105. Жебрак М.Х., Шухатович И.М. Нормативный учет на кузнечно-прессовом заводе Ростсельмаш. -М.: Союзоргучет, 1934.

106. Жид Шарль, Рист Шарль История экономических учений. М.: Свобода, 1918.

107. Зайцев С.Н. Учет и анализ в системе оперативного контроллинга на примере предприятий промышленности. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. Казань.:, 1996.

108. Законы и распоряжения по бухгалтерскому учету и отчетности в государственной промышленности /Под ред.Миончинского В.Н. . М.: Государственное техническое издательство, 1929.

109. Зильберберг М. К построению калькуляции по производственным циклам. М.: //За социалистический учет, 1931. № 9.

110. Зомбарт В. Современный капитализм. JI.: Путь к знанию, 1924-1929, т.1, пт.1, т.З, пт.1.

111. Зудилин А.П. Бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях. М.: Университет Дружбы народов, 1976.

112. Зуев П. О рационализации учета производства в машиностроении. М.: //Счетоводство, 1930, №1.

113. Иванов Н.Н. Внедрение нормативного учета на производственных предприятиях. -М.: Финансы, 1970.

114. Иванов П.И. Бухгалтерия и планирование в промышленности. М.: //Вестник ИГБЭ, 1929. №1, стр.20.

115. Иванов П.И. Производственная калькуляция и учет производства. М.: //Счетная мысль, 1926. №3.

116. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Юристь, 2003.

117. Ивашкевич В.Б. Организация учета и контроля на промышленных предприятиях ФРГ. М.: //Бухгалтерский учет, 1968. № 3.

118. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу. М: Финансы и статистика, 2004.

119. Инжир JI. Учет за десять лет. М.: //Спутник конторщика и счетовода, 1927. № 11(14).

120. Каверин М.М. Управленческий учет: организация, методика, опыт внедрения. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. М.:, 2002.

121. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003.

122. Каган А. Анализ калькуляции в металлургическом производстве. М.: //Счетоводство, 1930. № 1.

123. Казанов Е.Г. Взаимосвязь систем финансового и управленческого учета производственной деятельности организации. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. Казань.:, 1999.

124. Как составлять и проверять калькуляции /Под ред. Трояновского А. М.: Издательство НК РКИ, 1924.

125. Калькуляции, балансы и техническая отчетность в нашей промышленности (по данным технопромышленной инспекции НК РКИ) /Под ред. Трояновского А. M-JL: Экономическая жизнь, 1924.

126. Кальмес А. Фабричная бухгалтерия. М.: Экономическая жизнь, 1926.

127. Кальмес А. Фабричное предприятие. М.: Экономическая жизнь, 1926.

128. Каракоз И.Н. Вопросы теории оперативного учета. Киев.: КИНХ, 1965.

129. Каракоз И.Н., Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1972.

130. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. М.: Инфра-М, 1997.

131. Карпова Т.П. Оценка как элемент системы бухгалтерского учета и отчетности: принципы, методы и процедуры. Монография. М.: Юнити-Дана, 2004.

132. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: "Аудит", Издательское объединение "ЮНИТИ", 1998.

133. Карпова Т.П. Учет и оценка незавершенного производства. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет"), 2004.

134. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле "три в одном". -М.: ИКК "Статус-кво", 1999.

135. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. -М.: Издательство "Дело", 1998.

136. Керимов В.Э. Управленческий учет. М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2003.

137. Кипарисов Н.А. О развитии счетных наук. М.: //Вестник ИГБЭ, 1928. №1.

138. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие. М.: Инфра-М, 2001.

139. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

140. Краснов JI. Калькуляция в кабельном производстве. М.: //Счетоводство, 1929. № 1.

141. Кузнецова Н.П. Экономический рост: история и современность. Санкт-Петербург.: Сентябрь, 2001.

142. Курсель-Сенель Ж. Руководство к теоретическому и практическому изучению предприятий промышленных, торговых и земледельческих. Санкт-Петербург.: Издательство типографии В.Безобразова, 1860.

143. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988.

144. Лейтнер Ф. Организация промышленных предприятий. Пг.: Право, 1923.

145. Леоте Е., Гильбо А. Общие руководящие начала счетоведения. М.: Московское Академическое Издательство, 1924.

146. Либерман Е.Г. Методы нормативного учета в серийно-массовом машиностроении. -М.: //Предприятие, 1931. № 11.

147. Либерман Е.Г. Нормативный учет в предприятии. М.: Союзоргучет, 1932.

148. Лозинский А.И. К истории развития бухгалтерского (балансового) учета. Саратов.:, 1939.

149. Локшин А. К вопросу о методологии планирования и учета рационализации производства. М.: //Система и организация, 1928. № 2.

150. Лукасевич И. А., Подольский В.И. Оценка коммерческой деятельности предпринимательства: Опыт зарубежных корпораций. М.: Финансы и статистика, 1993.

151. Лукичева Л.И. Управление организацией. М.: Омега-Л, 2005.

152. Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (1917-1972). М.: Финансы, 1972.

153. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. М.: Финансы и статистика, 1993.

154. Малин А.С., Мухин В.И. Исследование систем управления. М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2004.

155. Мамонтов Ф. Калькуляция себестоимости методом отклонений. М.: //За социалистический учет, 1931. №10.

156. Мамонтов Ф. Оперативное калькулирование в машиностроении по методу "стандарт-кост". М.: //Организация управления, 1932. № 9-10.

157. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих/ Пер. с нем. под ред. Ивашкевича В.Б. М.: Финансы и статистика, 2004.

158. Маргулис А.Ш., Бердников Н., Слабинский В.Т. Калькуляция себестоимости в промышленности. М.: Финансы, 1980.

159. Марков Г.Н., Бенин А.А. Справочник по управленческому учету. Санкт-Петербург.: Альфа, 2001.

160. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. М.:, т.23.

161. Марсов М. Принципы рационализации счетного дела на основах НОТ. М.: //Счетоводство, 1925. № 7-8.

162. Маслов М. О едином измерителе себестоимости разных сортов изделия. М.: //Система и организация, 1928. № 2.

163. Маслов С.П. Опыты применения НОТ к бухгалтерии. М.: //Счетоводство , 1924. № 7-8.

164. Мацкевичюс И.С. Калькулирование себестоимости продукции. Исторический аспект. Вильнюс.: ВГУ, 1974.

165. Мацкевичюс И.С. Себестоимость промышленной продукции. Вильнюс.: ВГУ, 1978.

166. Мацкевичюс И.С., Кальчинскас Г.Л. Управление затратами в АСУП. М.: Финансы и статистика, 1989.

167. Машинистова Г.Е. Становление управленческого учета в России. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. М.:, 1999.

168. Милославский В. К вопросу о константности учета производств и документальном обосновании калькуляции. М.: //Вестник счетоводства, 1925. № 5-6.

169. Миневский А.И. Бухгалтерский учет на предприятиях промышленности строительных материалов. М.: МИСИ им В.В.Куйбышева, 1987.

170. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет на предприятиях зарубежных стран. Минск.:, 1998.

171. Мнюх В.К. Еще к вопросу об оперативном учете. М.: //Счетоводство, 1925. № 7-8.

172. Мовсесян, Огнивцев П. Мировая экономика. М.:,.

173. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контрольиздержек. М.: ЗАО ФБК Пресс, 1996.

174. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1996.

175. Немчинов В.К., Романов А.Н. Машинная обработка информации по оперативному учету на промышленных предприятиях. М.: МЭСИ, 1981.

176. Нещадина Г.И. Учетно-аналитическая систеиа управления затратами в малых предприятиях. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. М.:, 2001.

177. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг", теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993.

178. Никольсон Дж.Ли, Рорбах Дж. Основы калькуляции. М.: Экономическая жизнь, 1926.

179. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1970.

180. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1981.

181. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов (вопросы теории и практики). М.: Финансы и статистика, 1989.

182. Нормативный метод учета и калькулирования себестоимости продукции /Под ред. Безруких П.С. М.: Финансы, 1967.

183. Нормативный учет себестоимости в промышленности . М.: Стандартизация и рационализация, 1933.

184. Организация учета и отчетности производственных предприятий для установления себестоимости производства и производительности труда. М.:, 1925.

185. Орлов Г. Исторический очерк счетоводства. Аткарск,: Издатель-автор, 1926.

186. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.

187. Палий В.Ф. Нормативный учет. М.: Финансы и статистика, 1987.

188. Пачоли Лука Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 1982.

189. Пенндорф Б. Фабричная бухгалтерия в связи с калькуляцией и статистикой. Л.: Наука и школа, 1928.

190. Петрова С.Е., Подольский В.И. Планирование, учет и анализ использования материальных ресурсов с применением ЭВМ. М.: Машиностроение, 1984.

191. Пикина А.И. Учет, контроль и анализ материальных затрат в системе управлнения себестоимостью продукции. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук . Казань.: , 2001.

192. Подольский В.И., Дик В.В., Уринцов А.И. Информационные системы бухгалтерского учета. -М.: Аудит-ЮНИТИ, 1998.

193. Пригодин И.Н. Нормативный учет затрат в системе контроллинга. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. Казань.:, 1998.

194. Пригожин А.И. Методы развития организаций. М.: МЦФЭР, приложение к журналу "Консультант" № 9,2003.

195. Проблемы корпоративного управления в России /Под ред. Главацкой Н. . М.:, 2002.

196. Райан Б. Стратегический учет. М.: ЮНИТИ, 1998.

197. Рейнбот П.И. Фабричное счетоводство. Санкт-Петербург.: Издание книгопродавца М.О. Вольфа, 1875.

198. Римов А.В., Шеленков В.Г. Международная и российская практика отражения в учете нормативных затрат и отклонений. М.: //Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии, 2000. № 10.

199. Розенберг Л. Опыт составления калькуляции в швейном производстве. М.: //Вестник счетоводства, 1925. № 13-14.

200. Рувер Р.де Как возникла двойная бухгалтерия. М.: Госфиниздат, 1958.

201. Рудановский А.П. О калькуляции. М.: //Вестник счетоводства, 1924. № 9-10.

202. Рудановский А.П. Руководящие начала (принципы) фабричного счетоведения,вытекающие из понятия себестоимости. М.: Макиз, 1925.

203. Саранцева Е.Г. Учет и анализ затрат на производство в системе управления. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. Саранск.: диссертация, 2001.

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

205. Сахирова И.П. Организация учета и внутреннего аудита затрат в кондитерской промышленности. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. Санкт-Петербург.: , 2002.

206. Седов Г.П., Гребнев Н.П., Маслов С.П. Плановый метод учета и рационализация счетоводства в промышленности. -М.: Макиз, 1928.

207. Система налогов и сборов России: Учеб. пособие/ Под ред.Козырина А.Н. . Санкт-Петербург.: Питер, 2004.

208. Скоун Т. Управленческий учет / Пер. с англ. М.: Аудит-ЮНИТИ, 1997.

209. Смирнов Н.Ф. Рациональная система счетоводства и отчетности в производственных предприятиях. -М.: //Счетоводство, 1924. № 12.

210. Смирнов Н.Ф. Режим экономии и задачи учета и отчетности. М.: //Счетоводство, 1926. № 11.

211. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов. М.: Финансы и статистика, 2004.

212. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для ВУЗов. М.: "Аудит", ЮНИТИ, 1996.

213. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

214. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991.

215. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит: Учебник ВЗФЭИ. М.: Финстатинформ, 2000.

216. Стуков С.А. Новейшие тенденции в развитии производственного учета. Калинин.: КГУ, 1983.

217. Стуков С. А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988.

218. Стуков С.А. Учет и хозрасчет в промышленности стран СЭВ. М.: Финансы, 1979.

219. Стуков С.А., Стуков JI.C. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998.

220. Сысоев Н.И. Учет отклонений производственных затрат в системе управленческого контроля. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. Ростов-на-Дону.:, 2002.

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

222. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994.

223. Тэйлор Ф. Научные основы организации промышленного предприятия / Пер. А.В. Панкина и JI.A. Левенстерна. Санкт-Петербург.:, 1912.

224. Тэпман Л.Н. Предпринимательское управление. М.: ЮНИТИ, 2004.

225. Учет производства и калькуляция в промышленности США /Под ред. Маргулиса А.Ш. М.: Финансы, 1966.

226. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита. М.: Омега-Л, 2004.

227. Фельдгаузен Эд. Нормальная заводская отчетность. М.: Типография В.В. Чичерина, 1888.

228. Филимонов Н.Г. Организация учета в промышленности. М.: //Счетоводство , 1924. №12.

229. Фишер Р. Калькуляция и организация предприятия. Л.: Время, 1926.

230. Флоренский Х.А. К вопросу об отчетности трестов и синдикатов на 1 октября 1924г. М.: //Счетоводство, 1924. № 9.

231. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

232. Хонгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995.

233. Хрусталев Д. Нормативный учет на предприятиях машиностроения. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. М.:, 2005.

234. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971.

235. Шапошникова И.В. Повышение оперативности и аналитичности формирования и использования учетной информации. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. -Саратов.:, 2000.

236. Шевелев И. Электрозавод вводит новую систему учета "стандарт-кост". М.: //За социалистический учет, 1931. № 1.

237. Шер И. Бухгалтерия и баланс. М.: Экономическая жизнь, 1925.

238. Шеремет А.Д. Управленческий учет. -М.: ФБК-Пресс, 1999.

239. Шеремет А.Д., Аксененко А.Ф. Нормативный учет и калькулирование фактической себестоимости продукции производственных объединений. -М.: Издательство МГУ, 1987.

240. Штурм Р. Бюджет. Санкт-Петербург.: Типография товарищества "Общественная Польза", 1907.

241. Щенков С.А. Бухгалтерский учет в промышленности. М.: Госфиниздат, 1961.

242. Шук Д., Ротер М. Учитесь видеть бизнес-процессы. -М.:Альпина бизнес букс, 2005

243. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993.

244. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран. М.: Финансы и статистика, 1991.