Формирование системы учетно-контрольной информации о материально-производственных ресурсах в мукомольно-крупяной промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сампилова, Наталья Цыдыповна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Сампилова, Наталья Цыдыповна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

213

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сампилова, Наталья Цыдыповна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. Влияние методологии бухгалтерского учета и экономического контроля материально-производственных ресурсов на величину издержек производства

1.1. Теоретические основы формирования издержек производства.

1.2. Современные концепции формирования информации о материально-производственных ресурсах в системе бухгалтерского учета.

1.3.Организация оперативного контроля материальнопроизводственных ресурсов на мукомольно-крупяных предприятиях.

ГЛАВА 2. Формирование и представление информации о материально-производственных ресурсах для целей внутреннего управления на предприятиях перерабатывающей промышленности АПК

2.1. Место мукомольно-крупяной отрасли в перерабатывающей промышленности агропромышленного комплекса.

2.2. Рационализация первичного учета материально-производственных ресурсов и улучшение информационной емкости регистров учета.

2.3. Технологические и организационные особенности учета мукомольно-крупяного производства и их влияние на организацию учета и контроля материально-производственных ресурсов.

ГЛАВА 3. Основные направления совершенствования учета и усиления внутрипроизводственного контроля материально- , производственных ресурсов в мукомольно-крупяном производстве

3.1. Механизм учета рационального потребления ресурсов с учетом качественных характеристик.

3.2 Нормативный учет затрат и организация контроля материально-производственных ресурсов мукомольнокрупяного производства.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование системы учетно-контрольной информации о материально-производственных ресурсах в мукомольно-крупяной промышленности"

Актуальность темы исследования. Обеспечение населения продуктами переработки зерна является одним из ключевых аспектов проблемы продовольственной безопасности России.

Для обеспечения конкурентоспособности мукомольно-крупяных предприятий приоритетным направлением развития является организация эффективного управления процессами производства, которое предполагает рациональное использование материально-производственных ресурсов, занимающих значительный удельный вес в структуре затрат. Данный процесс невозможен без создания действенной системы информационного обеспечения.

Требуют дополнительного исследования теоретико-методические подходы к учету и внутрипроизводственному контролю материально-производственных ресурсов и разработка практических рекомендаций по их совершенствованию.

Поэтому в условиях полной хозяйственной самостоятельности организаций возникла острая необходимость создания действенной системы формирования учетно-контрольной информации о материально-производственных ресурсах, как информационной базы управления, обеспечивающей создание ресурсосберегающего, противозатратного механизма для решения управленческих задач, стоящих перед мукомольно-крупяными предприятиями.

Указанные обстоятельства обуславливают актуальность выбранной темы диссертационной работы.

Степень изученности проблемы. Весомый вклад в исследование методологии и организации учета управления материальными затратами внесли следующие отечественные и зарубежные ученые: P.A. Алборов, И.А. Басманов, П.С. Безруких, Н.Г. Белов, А.Я. Бажов, Б.И. Валуев, Н.Д. Врублевский, К. Друри, В.И. Ивашкевич, Т.П. Карпова, H.A. Кокорев, Г.В.

Максимова, Е.А. Мизиковский, СЛ. Николаева, В.Ф. Палий, А.И. Павлычев, Дж. Рис, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, М.В.Ткач, Л.И. Хоружий, Ч.Т. Хорнгрен, H.H. Хорохордин, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет, Г.Г. Шильникова, В.Г. Широбоков, М.Я. Штейнман, Р. Энтони, А. Яругова и Другие.

Проблемы информационного обеспечения рассматривали такие ученые, как М.А. Бахрушина, A.A. Землянский, В.А. Ерофеева, К.Н. Нарибаев, В.И. Осипов, H.H. Погостинская и другие.

Между тем особенности рыночных отношений и необходимость повышения экономической эффективности производства предъявляют все более высокие требования к формированию учетно-контрольной информации о материально-производственных ресурсах мукомольно-крупяного производства. Отдавая должное вкладу этих ученых, необходимо отметить, что проводимые исследования не охватывают всего комплекса вопросов учета и контроля материально-производственных ресурсов и взаимосвязи учетной информации с управлением в отраслевом разрезе. В частности, недостаточно систематизировано информационное обеспечение внутрипроизводственного контроля, полностью не раскрыты проблемы практического использования наиболее эффективных методов и систем учета и контроля материально-производственных ресурсов в мукомольно-крупяном производстве.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является уточнение и дополнение теоретико-методических положений и разработка практических рекомендаций по организации бухгалтерского учета и контроля материально-производственных ресурсов, направленных на совершенствование процесса формирования учетно-контрольной информации как информационной базы для управления мукомольно-крупяным предприятием.

Достижение поставленной цели обусловило решение следующих задач:

- рассмотреть вопросы организации учета и контроля и дать предложения по формированию информационной базы материально-производственных ресурсов;

-обосновать и уточнить определение материально-производственных ресурсов, аргументировать и предложить различные подходы к методике оценки материально-производственных ресурсов в рамках дифференцированного построения информационного пространства;

- выявить влияние особенностей технологии и организации производства мукомольно-крупяных предприятий на построение и содержание информации о материальных затратах; выработать предложения по повышению оперативности формируемого в бухгалтерском учете информационного обеспечения на основе применения принципов нормативного учета;

- оценить теорию и практику контроля за затратами в мукомольно-крупяном производстве, обосновать необходимость и предложить меры по повышению его эффективности; исследовать методологические основы и направления совершенствования рационального потребления ресурсов с учетом качественных характеристик;

- разработать с учетом отраслевых особенностей классификацию и методику учета и контроля потерь.

Предмет исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических, методологических и практических вопросов, связанных с организацией информационного обеспечения, оперативного учета и контроля материально-производственных ресурсов на мукомольно-крупяных предприятиях.

Объект и методы исследования. Объектом исследования послужили мукомольно-крупяные предприятия Республики Бурятия и Агинского автономного округа.

Теоретико-методологической основой исследования является применение принципов и методов научного познания, наблюдения, анализа и синтеза, группировки и сравнения, исторического и логического анализа теоретического и практического материала, системный подход к исследованию учетно-контрольной информации о материально-производственных ресурсах. В основу исследования положены труды отечественных и зарубежных ученых по бухгалтерскому учету, анализу, контролю, нормативно-правовые акты, материалы научных конференций и семинаров.

Информационной базой диссертационного исследования явились официальная статистическая информация Госкомстата России и Республики Бурятия, документы и отчетность мукомольно-крупяных предприятий.

Исследование выполнено в соответствии с Паспортом специальности ВАК 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, п. 1.8. Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей, п.2.5. Аудиторское и контрольно-статистическое тестирование систем внутреннего контроля.

Научная новизна диссертационной работы заключается в том, что автором на основе исследования теоретических и практических проблем бухгалтерского учета на мукомольно-крупяных предприятиях разработана дифференцированная методика формирования учетно-контрольной информации для оперативного управления материально-производственными ресурсами.

В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- разработан и предложен системный инструментарий формирования информационной базы материально-производственных ресурсов на основе единого алгоритма информационного моделирования, включающего выявление информационных потребностей различных категорий пользователей;

- уточнено определение материально-производственных ресурсов, обоснованы и предложены различные подходы к методике оценки материально-производственных ресурсов в рамках дифференцированного построения информационного пространства;

- выявлено и раскрыто влияние организационных и технологических особенностей производства мукомольно-крупяных предприятий на построение и структуру материальных затрат в информационном аспекте;

- разработаны рекомендации по повышению оперативности формируемого в бухгалтерском учете информационного обеспечения на основе применения принципов нормативного учета;

- предложены объекты внутреннего контроля, с выделением основных бизнес-процессов и субъектов контроля;

- разработан механизм учета рационального потребления ресурсов с учетом качественных характеристик;

- предложена методика учета и контроля потерь, на основе уточненной классификации, присущей данной отрасли.

Практическая значимость результатов диссертационной работы состоит в возможности использования теоретических положений и практических рекомендаций по решению задач, связанных с формированием системы учетно-контрольной информации о материально-производственных ресурсах, необходимой для принятия оперативных управленческих решений. Уточненные и разработанные автором формы первичных документов, учетных регистров наиболее полно отражают величину материальных затрат мукомольно-крупяного производства, динамику и причины изменений. Внедрение содержащихся в диссертации теоретических положений в практику работы мукомольно-крупяных предприятий будет способствовать повышению эффективности использования учетно-контрольной информации по снижению материальных затрат на производство, что содействует повышению жизнеспособности мукомольно-крупяных предприятий в условиях рынка.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы докладывались на международной научно-практической конференции «Высшее сельскохозяйственное образование, аграрная наука и техника - развитию АПК Байкальского региона» (г. Улан - Удэ, 2001 г.), региональной научно-практической конференции «Современный социум: проблемы адаптации в новых условиях» (г. Улан-Удэ, 2002 г.), научно-практических конференциях сотрудников и аспирантов Байкальского государственного университета экономики и права в 2001 - 2003годах, на конференции молодых ученых Сибирского федерального округа в 2004 г., на научно-практической конференции преподавателей, сотрудников БГСХА в 2005г.

Ряд рекомендаций и предложений, разработанных в диссертации, приняты к практическому использованию в ОАО «Макбур» г. Улан-Удэ, в частности: усовершенствованные формы первичных документов, учетных регистров по учету материальных затрат, предложения по формированию статей затрат с отражением специфики отрасли, что подтверждается справками о внедрении.

По теме диссертации опубликовано десять печатных работ общим объемом 2,2 п.л.

Объем и структура диссертационной работы. Цель и задачи исследования определили логику и структуру диссертации, изложенную на 176 страницах, состоящую из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 156 наименований. В состав диссертации входит 31 таблица, 18 рисунков и 12 приложений.

Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, определены его цель и задачи, предмет, объект и методы исследования, изложены научная новизна и практическая значимость результатов диссертационной работы.

В первой главе «Влияние методологии бухгалтерского учета и экономического контроля материально-производственных ресурсов на величину издержек производства» рассмотрены сущность и место бухгалтерского учета издержек как основы информационного обеспечения управления, исследованы вопросы современного состояния и определены требования, предъявляемые к современной информационной системе; уточнена классификация и определение материально-производственных ресурсов, аргументированы и предложены различные подходы к методике оценки, проанализировано состояние действующей организации внутрипроизводственного контроля на предприятиях агропромышленного комплекса.

Во второй главе «Формирование и представление информации о материально-производственных ресурсах для целей внутреннего управления на предприятиях перерабатывающей промышленности АПК» выявлены особенности учета материальных затрат в мукомольно-крупяном производстве, исследована организация бухгалтерского учета материально-производственных ресурсов; исследованы информационные запросы внутренних пользователей. Критически рассмотрена организация первичного, аналитического и синтетического учета, в связи с этим дополнены и внедрены формы первичной документации и сводных регистров; даны рекомендации по повышению оперативности информационного обеспечения на основе применения принципов нормативного учета при использовании технически обоснованных норм материальных затрат.

В третьей главе «Основные направления совершенствования учета и усиления внутрипроизводственного контроля материально-производственных ресурсов в мукомольно-крупяном производстве» определена роль и даны рекомендации по совершенствованию организации внутрипроизводственного контроля. Выявлены проблемы учета затрат на повышение качества продукции, и разработаны рекомендации по совершенствованию методики учета; дана классификация потерь, которая позволит систематизировать потери, выявлять причины их возникновения и использовать ее в учете и управлении производством.

В заключении диссертации излагаются основные результаты исследования, формулируются теоретические выводы и практические рекомендации по формированию системы учетно-контрольной информации для оперативного управления материально-производственными ресурсами

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сампилова, Наталья Цыдыповна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Реформирование российской экономики на современном этапе всецело связано с деятельностью предприятия, что требует разработки и реализации концептуально новых подходов к управлению не только на макро-, но и микроэкономическом уровне. Это предусматривает, в первую очередь, создание адекватной системы информационного обеспечения управления материальными затратами организации, в том числе новых подходов к решению проблем совершенствования учета и контроля материально-производственных ресурсов.

Проведенное исследование показало, что наиболее объективной, полезной для организации учета и контроля является классификация затрат в мукомольно-крупяном производстве по следующим признакам: экономическому содержанию; отношению к технологическому процессу; составу; способу включения в себестоимость; отношению к объему производства; статьям затрат; отношению к плану, нормам; по степени контролирования, регулирования.

В разрезе данной группировки для предприятий мукомольно-крупяного производства, предложена номенклатура статей затрат, которая позволит обеспечить больше возможностей для анализа и контроля материально-производственных ресурсов.

Учет затрат и калькуляция преследуют различные цели. Целью учета затрат является предоставление информации руководству предприятия для принятия им своевременных и качественных управленческих решений. Целью же калькуляции является исчисление себестоимости единицы продукции, работ, услуг. Поэтому классификация методов учета затрат должна строиться по такому признаку, как способ группировки и обобщения затрат внутри отдельных объектов учета затрат (объектов производства), а классификация методов калькуляции должна основываться на суммировании, группировке и распределении затрат между отдельными видами продукции.

Любое управленческое решение и рациональное использование ресурсов должны базироваться на достоверной, оперативной, правдивой, нейтральной, сопоставимой, экономичной и полной информации.

Анализ запросов различных групп пользователей позволил сделать вывод, что каждый из них в зависимости от поставленных задач, предъявляет различные требования к информационному обеспечению.

Решение вопросов информационного обеспечения управления представляет собой комплексное направление, обеспечивающее приспособленность организаций к рыночным условиям функционирования и требующее значительных теоретических и практических исследований.

Процесс управления материальными затратами невозможно решить без создания рационального информационного обеспечения, представляющего собой динамическую систему, связанную с получением, оценкой, переработкой данных для целей удовлетворения интересов пользователей, принимающих управленческие решения. Анализ запросов различных групп пользователей позволил сделать вывод, что каждая из них, в зависимости от поставленных задач, предъявляет собственные требования к информационному обеспечению, используя данные различных видов учета.

Построение учетно-контрольного информационного пространства материально-производственных ресурсов может быть обеспечено на основе единой базы данных с помощью информационного моделирования.

Нами предложена модель информационного обеспечения, которая может служить важнейшим фактором повышения обоснованности управленческих решений.

Предложенная модель информационного обеспечения может служить важнейшим фактором повышения обоснованности управленческих решений.

В рамках информационной емкости содержащейся в модулях можно говорить о последующей системности в решении частных вопросов: раскрытие аспектов оценки материально-производственных ресурсов; осуществление контроля за сохранностью ресурсов находящихся в запасе; рациональное использование материально-производственных ресурсов в производстве и снижение их потерь; повышение оперативности внутрипроизводственного контроля; учет качества материально-производственных ресурсов; формализация и корректировка документов внутренней отчетности в целях повышения оперативности и аналитичности управленческой информации.

Исходя из анализа основных нормативных актов, регламентирующих учет материально-производственных запасов МСФО 2 «Запасы» и РПБУ «Учет материально-производственных запасов», нами сделан вывод, о том, что одной из наиболее существенных проблем в построении системы учета и внутреннего контроля является способ их оценки. Автором выявлено, что для каждого информационного поля в различных подсистемах учета будет формироваться определенная оценка материальнопроизводственных ресурсов.

Исследованы технологические и организационные особенности мукомольно-крупяного производства и их влияние на систему информационного обеспечения управления материальными затратами.

Проведенный нами анализ выявил, что действующая практика учета затрат и информационного обеспечения управления в мукомольно-крупяном производстве не в полной мере отражает эти специфические особенности. Исследование этих особенностей обеспечивает возможность разработки основных направлений совершенствования учета и контроля материально-производственных ресурсов в соответствии с их технологией, организацией и требованиями рыночных отношений.

Одним из основных принципов бухгалтерского учета является документирование хозяйственных операций. Приоритетным направлением совершенствования организации документирования является совершенствование форм первичной учетной документации по учету материально-производственных ресурсов и выходу продукции с целью получения полной, объективной и оперативной информации на всех бизнес - процессах производства.

В работе дана оценка применения унифицированных форм первичной учетной документации, предложенных Госкомстатом РФ, с учетом отраслевой специфики. На уровне рабочих документов мукомольно-крупяных предприятий, определяющих приемы, способы учета и формирующих учетную политику, были разработаны и усовершенствованы формы первичных документов: лимитно-заборная карта, ведомость отпуска сверх норм и другие. На этом уровне могут быть практически использованы результаты данного диссертационного исследования.

Исследование проблемы внутрипроизводственного контроля свидетельствует о том, что на предприятиях организация контроля материально-производственных ресурсов требует совершенствования.

Определены слабые места и явные недостатки, дана оценка современного состояния контроля, которая позволит разработать рекомендации по улучшению организации внутрипроизводственного контроля.

В связи с этим предложены новые подходы к определению объектов внутрипроизводственного контроля, в качестве которых предлагается рассматривать экономические показатели деятельности подразделений, характеризующие основные стороны работы отделов и подразделений, ориентирующие их на реализацию важнейших целей, а значит, указанные показатели могут выступать в качестве объектов внутреннего контроля.

В исследовании разработаны рекомендации по повышению оперативности формируемого в бухгалтерском учете информационного обеспечения при использовании технически обоснованных норм затрат на качество.

Особенностью зерна как объекта учета является изменение массы его партий при помоле. Регламентированные в настоящее время нормы выходов муки рассчитываются как отношение полученной массы муки к массе зерна, взятого для помола, т.е. до очистки от примесей.

В ходе анализа, нами установлено, что в подавляющем большинстве случаев при разных качественных характеристиках сырья расчет выхода муки не одинаков, в связи с этим нами предлагается методика расчета выхода муки и отрубей по отношению к суммарной массе полученных при помоле продуктов.

Разработана методика организации внутреннего контроля на сопоставлении затрат производства по отклонениям. Такой порядок учета отклонений на технологических стадиях позволит осуществить текущий оперативный контроль за уровнем технологических потерь.

Для рационального сочетания стоимостных показателей затрат с натуральными характеристиками сырья в производстве, что характерно для мукомольно-крупяного производства, нами предлагаются ряд документов и регистров по учету и контролю материально-производственных ресурсов, которые могут быть также использованы в других отраслях АПК. Они включают: производственный отчет структурного подразделения, отчет об отклонениях от плановых показателей по причинам и виновникам.

Изучение технологического процесса мукомольно-крупяного производства позволило систематизировать перечень возможных причин отклонений в разрезе конкретных подразделений. Интегрированный подход к разграничению причин отклонений позволит накопить базу данных о системных отклонениях и их причинах. Стабильность по отклонениям по одной и той же причине даст сигнал, например, о пересмотре норм или подтвердит неверность произведенных нормативных расчетах.

В целом формирование учетно-контрольной информации о материально-производственных ресурсах дает возможность для принятия оперативных управленческих решений, которые способствуют повышению результативности деятельности мукомольно-крупяных предприятий в условиях рынка за счет усиления контроля за работой подразделений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сампилова, Наталья Цыдыповна, 2007 год

1. Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» №129 ФЗ от 21.11.96 г.

2. Федеральный Закон РФ «Об информации, информатизации и защите информации» №24 ФЗ от 20.02.95 г.

3. Федеральный Закон РФ «О государственном контроле за качеством и рациональным использованием зерна и продуктов его переработки №183-Ф3 от 11.11.98 г. Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 49, ст. 5970.

4. Федеральный Закон РФ «Об информации и защите информации» №24-ФЗ от 20.02.95 г.

5. Федеральный Закон РФ «О закупках и поставках сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия для государственных нужд» от 26.10.94 г. Собрание законодательства РФ - 1994 - №32.

6. Положение о государственной хлебной инспекции при Правительстве РФ. Утверждены Постановлением Правительства от 20.01.1996 №56.

7. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Приказом Минфина СССР о т 29.07.1983 г. №105.

8. Методические рекомендации по планированию и учету затрат на хлебоприемных предприятиях. Утверждены Федеральной Контрактной Корпорацией «Росхлебопродукт» от 22.06.93.

9. Методические рекомендации о порядке учета зерна и оформления операций с зерном и продуктами его переработки. Согласовано с Федеральной Контрактной Корпорацией «Росхлебопродукт» №3490 от 31.05.02г.

10. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях. Утверждены Приказом МСХ РФ №792 от 06.06.03г.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций АПК. Утвержден Приказом МСХ РФ №654 от 13.06.01г.

12. Алборов P.A., Концевая С.М., Хоружий Л.И. Совершенствование организации учета при внутрихозяйственной аренде// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991.-№7.- С.41 -44.

13. Алборов P.A., Хоружий Л.И., Шестакова О.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве. Ижевск, 1998.

14. Ананькина Е.А., Данилочкин C.B., Данилочкина Н.Г. и др. Контроллинг как инструмент управления предприятием/ Под ред. Н.Г.Данилочкиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

15. Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности// Бухгалтерский учет. 1998. -№8.-С.12-17.

16. Ахмедов М.З. Оперативный учет и анализ использование материалов. М.: Финансы и статистика, 1986. - 127с.

17. Бакаев A.C. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему// Бухгалтерский учет. 1996. - №1. - с.3-6.

18. Басманов И.А. Вопросы учета затрат на производство. М.: Финансы и статистика, 1964. 107с.

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

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

21. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции -М.: Финансы, 1974. 126с.

22. Безруких П.С. Учет затрат и калькулирование в промышленности -М.: Финансы и статистика, 1989. 224с.

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

24. Бернар И. Толковый экономический словарь. Т.1. Пер. с фр. М.: Международные отношения, 1994. - 784с.

25. Борисенко А.Н. Некоторые вопросы планирования и развития агропромышленного комплекса// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1995. - №11. - С.30-34.

26. Бородкин A.C., Котов В.А. Нормативный учет и себестоимость промышленной продукции. Киев: Техника, 1990.

27. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях потребительской кооперации/ И.А. Секретарева, В.А.Озеран, И.М. Павлюк, Н.В.Трушина. М.: Экономика, 1988. - 319с.

28. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета// Бухгалтерский учет. 2000. - №18. - С.53-58.

29. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Омега-Л», 2005.-576 с.

30. Бенедиктова В.И. Внутренний контроль в акционерном обществе//Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. -М.,1995, С.34-40.

31. ЗЬВрублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002.

32. Гаррисон Джордж Чартер. Стандарт-кост. Система нормативного учета себестоимости: Пер. с англ. М.: Оргучет, 1933.

33. Гильде Э.К. Методы учета затрат на производство. Бухгалтерский учет, - 1973.-№2.

34. Грибовский С. А. Интеграционные процессы в зерновом подкомплексе Западной Сибири// Экономика сельского хозяйства России. 2003. - №5. - С. 14-16.

35. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 1071с.

36. Ерофеева В.А. Учет и контроль использования ресурсов в объединении. Л.: ЛГУ, 1987. - 59с.

37. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. -М.: Финансы и статистика, 1992. 192с.

38. Жебрак М.Х. Основные элементы промышленного учета в СССР и за границей. -М., 1931. 126с.

39. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 159с.

40. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия// Бухгалтерский учет. 1999. - №4. - С.99-101

41. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат// Бухгалтерский учет. 2000. - №5. - С.56-59.

42. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства. М.: Финансы и статистика, 1986. 143с.

43. Каключин В.Г. Совершенствование учета в зерноперерабатывающих предприятиях// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - №9. - С.35-37.

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

45. Карпова Т.П. Управленческий учет. Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 351с.

46. Котов В.Ф. Стоимостные категории в планировании промышленного производства. М.: Экономика, 1980. - 150с.

47. Кирьянова З.В. Учет производства и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях с использованием ЭВМ/ МИУ. М., 1978.-72с.

48. Кирьянова З.В. теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. 168с.

49. Козин Е.Б., Козина Т.А. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях. М.: Колос, 2000. - 224с.

50. Контроллинг как инструмент управления предприятием/ Е.А. Ананькина, C.B. Данилочкин, Н.Г.Данилочкина и др М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-279с.

51. Контроль в системе внутрипроизводственного хозрасчета/ Б.И.Валуев, Л.П.Горлова, В.В. Муравская и др. М.: Финансы и статистика, 1987.-239с.

52. Корзун Т. Результативность государственного контроля// Хлебопродукты. 1998. №7. - С. 7.

53. Корчагин Л.М. Управленческий аспекты бухгалтерского учета на предприятиях// Бухгалтерский учет. 1996. - №7. - С. 37-42.

54. Кочерин Е.А. Контроль как функция управления. М.: Знание, 1982. - 64с.

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

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

57. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы и статистика, 1980. - 168с.

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

59. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1998. - 117с.

60. Левин Д.С. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. М.: Финансы и статистика, 1990.

61. Левин Д.С. Проблемы информационного обеспечения управления предприятием// Современный бухгалтерский учет. 2003. - №1. -С.3-6.

62. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. -Ростов на- Дону.: Издательство «Март», 2000. - 354с.

63. Литвин Б.М., Пушкарь, Наринский A.C. Учет затрат и калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1984.- 125с.

64. Мацкевичюс И.С. Калькулирование себестоимости продукции Исторический аспект. Вильнюс, 1974. 212с.

65. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: Пер с нем. Ю.Г.Жукова, С.Н.Зайцева/ Под ред.С.А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. - 125с.

66. Макаров А.Г., Карпова Г.А., Скороварова В.Г. Мукомольное предприятие сердце «Алины»// Хлебопродукты, 1998. -Специальный выпуск. - 16с.

67. Мамбиш И.Е. Система учета зерна. М.: Колос, 1984. - 158с.

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

69. Массаковский В.Б. Классификация и обоснование состава расходов на производство// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 1993. - №4. - С.12.

70. Мерко И.Т. Технология мукомольного и крупяного производства. -М.: Агропромиздат, 1985. -288с.

71. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. М.: Аудит ЮНИТИ, 1997.

72. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность// Бухгалтерский учет. 1995. - №8. - С.38-40.

73. Миневский А.И. Учет и распределение затрат по обслуживанию производства и управлению. М.: Финансы, 1978. - 134с.

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

75. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х. Теория бухгалтерского учета/ Пер с англ. Под ред. Я.В. Яковлева, И.А.Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-663с.

76. Мюллер Г., Пернон X., Минск Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1993. - 137с.

77. Мюлленфорд Р. Карренбуаэр Производственный учет/ Пер.с нем. М.И.Корсакова, М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996. 160с.

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

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

80. Натаров М.В., Иванов H.H. Контроллинг и управленский учет. -СПб: Изд-во СПбГУЭП, 1997. 147с.

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

82. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1993.

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

84. Николаева С.А. Управленческий учет: Учебн. пособие. М.: Инт-т профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ БИНФА», 2002.

85. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к Российской теории и практике// Бухгалтерский учет. 1996. - №1.-С.45-47.

86. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2000.

87. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979.-72с.

88. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1989. - 254с.

89. Нормативный учет затрат в непрерывных производствах./ Брусенцова В.И. М.: Издательство «Экзамен», 2002. - 160с. ■

90. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия/ Б.В.Валуев, Л.П.Горлова, Е.Л.Зернов и др. М.: Финансы и статистика, 1991. 224с.

91. Осипов В.И. Информационная структура учета затрат. Саранск, 1991.-92с.

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

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

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

95. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 1983.-210с.

96. Пизенгольц М.З. Бухгалтерские и налоговые расчеты// Бухгалтерский учет. 1999. -№11.- С.87-90.

97. Погостинская H.H., Погостинский Ю.А., Жамбекова Р.Л., Ацканов P.P. Информационно-аналитическое обеспечение предпринимательской деятельности. Нальчик: «Эльбрус», 1997. -70 с.

98. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1966. - 253с.

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

100. Промышленность Республики Бурятия 2005: Статистический сборник №09-05-19/ Бурятстат Улан-Удэ, 2005. - 118с.

101. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет с системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. - 176с.

102. Райзберг Б. А., Пекарский JI.C. Качество планово -управленческой работы. М.: Экономика, 1987. - 231с.

103. ЮЗ.Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности управления// Бухгалтерский учет. №20. - С.58-59.

104. Республика Бурятия и регионы сибирского федерального округа: Статистический сборник №01-01-10/ Бурятстат Улан-Удэ, 2005. -89с.

105. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения/ Соколов Я.В., Палий В.Ф. и др. -М.: Книжный мир, 1998. 208с.

106. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. Пер с фр./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160с.

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

108. Рожнов B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1997.

109. Сидельникова Л.Б. Управленческий учет и его место в информационной системе// Бухгалтерский вестник. 1998. - №6. -с.31-37.

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

111. Ш.Скоун Т. Управленческий учет: Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

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

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

114. Сопко В.В., Патрик А.И. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции в промышленности. Киев: Техника, 1988.-238с.

115. Стражев В.И. Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа. Минск, 1973. - 120с.

116. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние// Бухгалтерский учет. 1996. - №1. - С.22-23.

117. Стуков С.А. И все-таки производственный, а не управленческий учет// Бухгалтерский учет. 1997. - №2. - с.64-67.

118. Социалистический контроль: методы и пробы/ Под ред. Н.Г. Чумаченко. Киев, 1985.

119. Становление управленческого учета на предприятиях АПК: Монография. Старый Оскол: ООО «ТНТ», 2005. - 168с.

120. Статистический ежегодник: Статистический сборник/ Бурятстат -Улан-Удэ, 2005. 356с.

121. Ш.Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974,- 112с.

122. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1992. 160с.

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

124. Терехова В.А. Проблемы обобщения сводной учетной информации о затратах на производство// Все для бухгалтера. 2003. -№12. -С.23-24

125. Управленческий учет/ Под ред. В.Ф.Палия и Р. Вандер Вила. М.: Инфра, 1997. - 480с.

126. Управленческий учет по международным стандартам/ Уч. пособие. Под ред. Я.В.Соколова, А.А.Терехова. СПб, 1998. - 68с.

127. Управленческий учет: Учебное пособие/ Под ред. А.Д.Шеремета. -М.: ФБК ПРЕСС, 1999. 198с.

128. Фридман Пол Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, 1994. - 286с.

129. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1997. - 168с.

130. Хонгреген Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. - 208с.

131. Хорохордин H.H. Усилить функции учета в управлении производством.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1988. - №2. - С.34-36.

132. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат и выхода продукции растениеводства // Новое в бухгалтерском учете и отчетности в РФ. -2000.-№8.

133. ХоружийЛ.И., Басалай С.И. Бухгалтерский учет, как инструмент повышения инвестиционной привлекательности агропромышленных корпораций в условиях переходной экономики. М.: Буквица, 1999.

134. Хоружий Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере. М.: Аудиторские ведомости. - 2003. - № 5. - С. 62-69.

135. Хоружий Л,И., Напшева М.М. Бухгалтерский учет, контроль и налогообложение в сельском хозяйстве. М.: Альфа-Пресс, 2001.

136. Хоружий Л.И. Роль и значение калькуляции в аграрной сфере в условиях рынка// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. - №9. - С.24-26.

137. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики иорганизации управленческого учета в сельском хозяйстве. м.:

138. Финансы и статистика, 2004. 496 с.

139. Черняк Ю.И. Информация и управление. М,: Наука, 1974. - 183с,

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

141. Чумаченко Н.Т. Теория управленческих решений/ Н.Г. Чумаченко. Р.И.Заботина. Киев: Вища школа, 1981, - 248с.

142. Чурсин A.B. Себестоимость продукции реальные затраты // Экономика сельского хозяйства. - 1977. - №2. - С.87-88.

143. Шапошников A.A. Бухгалтерский учет в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1988.

144. Шароватова Е.А. Основы организации управленческого учета // Современный бухгалтерский учет. 1998. - №6 - с.9-19.

145. Шеремет А.Д., Волков И.М., Шапигузов С.М. и др. Управленческий учет: Учебное пособие/ Под ред. А.Д. Шеремета. -2-е изд. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

146. Шильникова Г.Г. Основы управленческого учета в строительстве: Учебное пособие. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2001. - 232 с.

147. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат/ Пер. с англ. М.: Филинь, 1996. - 344с.

148. Шишкова Т.В. Управленческий учет. Проблемы калькулирования себестоимости продукции /Т.В.Шишкова, О.Е Николаева.// Институт налогоплательщика. 1998. - №7. С24-34

149. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. -Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. 96с.

150. Штейнман М.Я. Методологические проблемы экономического контроля в сельском хозяйстве: Учебное пособие для студентов по специальности 1740 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве». М.: ТСХА, 1984.

151. Энтони Р., Рис. Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993. - 558с.

152. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240с.

153. Clark Y. Mauris. Studies in the Economics of Overhead Costs -Chicago: University of Chicago Press, 1923. 319c.

154. Homgren Ch. Cost Accjunting, 1997. №4.

155. Solomonos D. Economic and Accounting concept of Income. Theory and Policy. San Diego, 1987 - 128c.