Развитие методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Исхаков, Альберт Тагирович
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Исхаков, Альберт Тагирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

189

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Исхаков, Альберт Тагирович

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

1.1. Аспекты отраслевого регулирования учета и калькулирования на предприятиях молочного скотоводства.

1.2. Методика учета затрат и калькулирование себестоимости молока на предприятиях молочного скотоводства.

1.3. Современное состояние учета затрат и калькулирование себестоимости животных на выращивании и откорме в молочном скотоводстве.

2. УЧЕТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ ГРУППИРОВКИ ЗАТРАТ ПО ФИЗИОЛОГИЧЕСКИМ ГРУППАМ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА.

2.1. Направления учета на предприятиях молочного скотоводства в условиях группировки затрат по физиологическим группам.

2.2. Альтернативные подходы к распределению косвенных расходов на предприятиях молочного скотоводства в условиях группировки затрат по физиологическим группам.

2.3. Особенности прогнозирования на предприятиях молочного скотоводства в условиях группировки затрат по физиологическим группам.

3. ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕЛЕВОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ В УСЛОВИЯХ ГРУППИРОВКИ ЗАТРАТ ПО ФИЗИОЛОГИЧЕСКИМ ГРУППАМ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА.

3.1. Особенности применения систем целевой себестоимости в сельскохозяйственном производстве.

3.2. Методика формирования целевой себестоимости методом кайзен-костинг на предприятиях молочного скотоводства.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве"

Актуальность темы исследования. В условиях традиционно низкой рентабельности работы предприятий АПК, усиленной засухи 2009 года, а также мирового финансового кризиса, эффективность функционирования предприятий молочного скотоводства во многом зависит от качества принимаемых руководителями высшего и среднего звена решений. С этой целью информация финансового учета, формируемая без учета особенностей, какорганизационной структуры предприятия, так и специфики осуществляемых в нем технологических процессов, должна быть детализирована и дополнена, для чего необходимо внедрять методы управленческого учета, причем, для целей оптимизации затрат данные управленческого учета должны быть интегрированы с данными финансового учета. Внедрение интегрированного управленческого учета позволит менеджерам исчислять более точным образом себестоимость надоя и приплода и прочее, что будет способствовать лучшему пониманию руководителями существующей на предприятии ситуации, принятию верных управленческих решений и повышению конкурентоспособности на рынке.

Вместе с тем детализация затрат приводит к изменениям алгоритмов расчета себестоимости продукции, которые согласно Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003г. № 792, сводятся к применению пропорции 90:10, т.е. 90% от суммы затрат относятся насебестоимость молока и 10% - на себестоимость приплода. Данная пропорция является верной только для затрат на корма, обменная энергия которых расходуется приблизительно в тех же соотношениях. Применительно к общепроизводственным и общехозяйственным расходам, прочим статьям, имеющим место на любом предприятии молочного скотоводства, рекомендованная Минсельхозом РФ пропорция уже не действует. В связи с этим исчислениеточной себестоимости требует пересмотра механизма калькулирования. Наиболее оптимальным вариантом с точки зрения расчета точной себестоимости и сокращения затрат является, по нашему мнению, управленческая система учета и калькулирования по физиологическим группам содержания животных. Данная система применима на предприятиях молочного скотоводства, в которых технология содержания коров предусматривает деление коров по физиологическим признакам, в частности, по показателям продуктивности. В результате каждая группа животных характеризуется своими показателями затрат, надоя и себестоимости, что делает данную систему актуальной. Внедрение системы учета затрат и калькулирования себестоимости по физиологическим группам требует внесения изменений в первичные документы, пересмотра пропорции 90:10 с точки зрения индивидуального расходованияобменной энергии кормов коровами в группах, исследования методик распределения косвенных затрат и оценки влияния распределения на себестоимость молока и приплода, возможностей прогнозирования затрат каждой физиологической группы, а также внедрения концепции целевой себестоимости на базе философии «кайзен». Все это предопределило выбор темы диссертации и основные направления ее разработки.

Степень разработанности темы исследования. В процессе написания диссертационной работы были использованы различные источники, связанные с методологией ведения учета на предприятиях АПК. Методология ведения учета детально прописана в методических рекомендациях Минсельхоза РФ № 26, № 73, № 792 и др. Дополнительно этому вопросы построения бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства достаточно широко освещаются научных трудах отечественных ученых-экономистов, таких как Алборов Р.А., Бычкова С.М., Джикия КА., Клычова Г.С., Кокорев, Н.А., Стешиц Л.И., Хоружий В.И., Хоружий Л.И. и др.; а также в статьях периодических изданий: Зубарева О.А., Воробьева Н.С., Панченко Т.М., Митюкова Э.С., Прокофьева А.И. и др. Вопросы технологии производства молока в прикладном аспекте рассмотрены в рекомендациях Минсельхоза РФ ФГУГТ «ГВЦМинсельхоза России».

Проблематика внедрения управленческого учета в должной мере раскрыта в научных трудах отечественных экономистов: Вахрушиной М.А., Вороновой Е.Ю. и Улиной Г.В., Ивашкевича В.Б., Кавериной О.Д., Карповой Т.П., Керимова В.Э. и др.; а также в трудах зарубежных ученых: Апчерча А., Друри, К., Хорнгрена Ч., Фостера Дж., Датара Ш.; статьи в периодических изданиях: Залевского В.А., Козлова В.В., Соколова А.Ю., Шигаева А.И. и др. Вместе с тем, необходимо отметить, что количество научных трудов и статей, посвященных адаптации методов и систем управленческого учета к специфике работы сельскохозяйственных предприятий, в т.ч. адаптации управленческого учета затрат в местах их возникновения и центрах ответственности, и в связи с этим - методов калькулирования себестоимости молока и приплода является недостаточным.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертации является исследование и разработка теоретических положений и практических рекомендаций применения системы учета затрат и калькулирования себестоимости по физиологическим группам содержания животных на предприятиях молочного скотоводства. Для достижения данной цели были решены следующие задачи:

- раскрыть существующие аспекты нормативного и рекомендательного регулирования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятий молочного скотоводства и охарактеризовать эти аспекты с точки зрения получаемых предприятием преимуществ и недостатков;

- разработать методику учета затрат и калькулирования себестоимости молока и приплода на предприятиях молочного скотоводства в разрезе физиологических групп содержания животных;

- охарактеризовать аспекты применения и оценить степень влияния на результаты калькулирования традиционных и альтернативных методов распределения косвенных расходов в условиях группировки затрат по физиологическим группам содержания животных;

- раскрыть специфику процесса прогнозирования в условиях группировки затрат и калькулирования себестоимости по физиологическим группам содержания животных;

- исследовать возможность применения концепции достижения целевой себестоимости в сельскохозяйственном производстве, в частности, на предприятиях молочного скотоводства;

- предложить пути и выявить возможности объединения системы учета затрат и калькулирования себестоимости по физиологическим группам содержания животных с концепцией формирования целевой себестоимости методом кайзен-костинг.

Область исследования. Диссертационное исследование проведено в рамках раздела «Бухгалтерский учет и экономический анализ» Паспорта специальности ВАК 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»: пункт 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», пункт 1.9. «Проблемы учета затрат и калькулирование себестоимости, методы её статистического анализа».

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационной работы является взаимосвязь методологических и практических аспектов-внедрения системы учета и калькулирования по физиологическим группам содержания животных в молочном скотоводстве.

В качестве объектов исследования выступили сельскохозяйственные предприятия Республики Татарстан, специализирующиеся в молочном скотоводстве: ООО «Ак Барс Агро» Арского района РТ, ООО «Авангард» Буинского района РТ, ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, ООО АПК

Чистое Поле» Чистопольского района РТ, КФХ «Сулейманов А.И.» Нурлатского района РТ.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования явились законодательные и нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности, методические материалы по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве, разработки зарубежных и отечественных ученых, исследующих аспекты внедрения и эксплуатации системы управленческого учета, труды специалистов в области управленческого анализа и учета на сельскохозяйственных предприятиях, в том числе на предприятиях молочного скотоводства.

При написании диссертации использовались данные первичного, аналитического и синтетического учетов, внутренней и внешней отчетности, а также результаты личных наблюдений автора. В ходе исследования использовались различные методы: монографический, расчетно-конструктивный, приемы обследования, сравнения, обобщения и систематизации используемого теоретического и практического материала.

Научная новизна диссертации заключается в комплексном решении вопросов применения системы учета затрат и калькулирования себестоимости по физиологическим группам содержания животных на предприятиях молочного скотоводства:

- разработана модель интеграции учетных данных финансового и управленческого учета, позволяющая системным образом выявлять отклонения фактических затрат от плановых в разных подсистемах бухгалтерского учета;

- усовершенствована методика исчисления фактической себестоимости приплода в молочном скотоводстве путем учета живой массы приплода4-при рождении;

- предложена система учета затрат и калькулирования себестоимости в разрезе физиологических групп содержания животных на предприятиях молочного скотоводства;

- разработана методика прогнозирования затрат и калькулирования себестоимости по физиологическим группам содержания животных;

- предложены пути интеграции системы учета затрат и калькулирования себестоимости по физиологическим группам содержания животных с элементами системы целевой себестоимости на предприятиях молочного скотоводства;

- разработана модель выявления зависимости достигнутой в системе кайзен-костинга целевой себестоимости от прочих факторов, не связанных с мероприятиями по снижению себестоимости.

Практическая значимость работы заключается в возможности применения предприятиями молочного скотоводства, использующими технологию раздельного содержания животных, системы учета затрат и калькулирования себестоимости по физиологическим группам, что дает дополнительные возможности для оценки эффективности работы подразделений, повышает точность калькулирования себестоимости и прогнозирования затрат. Помимо этого, для целей упрощения процедуры выявления отклонений предприятия молочного скотоводства, в том числе внедрившие систему учета и калькулирования в разрезе физиологических групп, могут использовать систему интегрированных учетных записей финансового и управленческого учета. Применение рассмотренных в работе элементов кайзен-костинга дает возможность руководству предприятия молочного скотоводства ставить перед подчиненными достижимые величины целевой себестоимости на начало отчетного периода и правильно интерпретировать полученные по итогам отчетного периода результаты.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные теоретические и практические результаты исследования докладывались на Международной научно-методической конференции «Международные научные обмены как средство интеграции российского образования в мировое пространство» (г. Казань, 2008), Конференции молодых ученых Приволжского федерального округа «Молодые ученые — агропродовольственному комплексу России» (г. Саратов, 2009), Всероссийской научно-практической конференции «Институцианальные проблемы экономического роста» (г. Казань, 2009), на региональных научно-практических конференциях ФГОУ ВПО «Казанский государственный аграрный университет» ежегодно. Результаты научных исследований приняты к внедрению ООО «Ак Барс Агро» Арского района РТ, ООО «Авангард» Буинского района РТ, ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, ООО АПК «Чистое Поле» Чистопольского района РТ, КФХ «Сулейманов А.И.» Нурлатского района РТ, Министерством сельского хозяйства и продовольствия РТ, что подтверждается соответствующими актами о внедрении. Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли свое отражение в 12 публикациях автора общим объемом 4,17 п.л. (авторских 3,92 пл.), в том числе в четырех статьях изданий, рекомендованных высшей аттестационной комиссией (ВАК).

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Исхаков, Альберт Тагирович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях продолжающегося финансового кризиса и последствий засухи 2009 года планы по реализации Государственной программы развития сельского хозяйства не могут не быть пересмотрены. Это означает, что большинству фермерских хозяйств, в том числе предприятиям молочного скотоводства, придется в меньшей степени надеяться на государственную поддержку и большей степени полагаться на себя. В связи с этим изыскание новых путей повышения эффективности сельскохозяйственного производства является необходимостью, диктуемой реальным положением дел. В свою очередь, обнаружение дополнительных резервов требует от руководства предприятий АПК, во-первых, вложений в модернизацию существующих технологических процессов, что проблематично; во-вторых, внедрения на предприятии системы управленческого учета для целей детализации учетных данных и представления их в форме, помогающей руководителю принимать эффективные управленческие решения. Последнее предполагает не только группировку затрат по различным признакам и калькулирование, но также внедрения элементов прогнозирования, позволяющих «заглянуть» в будущее, и разработки на основе кайзен-костинга мероприятий, направленных на достижение более низкой целевой себестоимости.

На предприятиях молочного скотоводства наиболее перспективной ресурсосберегающей технологией, на наш взгляд, является концепция деления дойного стада на физиологические группы, позволяющей увеличить надои молока при одновременном сокращении затрат на корма. Достигается это путем индивидуального для каждой группы подбора кормового рациона, использования технологии смешанной подачи корма и пр. Таким образом, переход на содержание животных по группам приводит к получению разных результатов производственной эффективности, что должно быть учтено в процессе фиксации затрат, расчета себестоимости и планирования на предстоящий отчетный период. При этом методические рекомендации

Минсельхоза РФ № 792 не позволяют выстроить систему управленческого учета должным образом, поскольку в рамках физиологических групп указанная в рекомендациях пропорция «90:10» не является объективной. Более того, в рекомендациях отсутствует понятие «физиологическая группа содержания животных», что означает отсутствие конкретных рекомендаций по организации управленческого учета в разрезе физиологических групп. Таким образом, руководство предприятий молочного скотоводства должно само озаботиться принципами построения и возможностями применения системы учета затрат и калькулирования себестоимости по физиологическим группам. Все это предопределило область исследования диссертационной работы.

По результатам написания диссертации можно сделать вывод, что цель, сформулированная во введении, достигнута, т.е. в работе осуществлены исследование и разработка теоретических положений и практических рекомендаций применения системы учета затрат и калькулирования себестоимости по физиологическим группам содержания животных на предприятиях молочного скотоводства. Для достижения данной цели были выполнены следующие задачи:

1) раскрыты и охарактеризованы с точки зрения преимуществ и недостатков существующие на данный момент аспекты нормативного и рекомендательного регулирования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятий молочного скотоводства. Анализируя данные аспекты, можно сделать вывод, что предложенная Минсельхозом РФ в рекомендациях № 792 система калькулирования продукции молочного скотоводства дает возможность упрощенного подхода к исчислению себестоимости, что в большинстве случаев и выбирается учетными работниками предприятий АПК. В рекомендациях № 792 изложены общие принципы применения управленческого учета на предприятиях АПК, однако понятие «физиологическая группа животных» в рекомендациях отсутствует;

2) разработаны основные этапы и раскрыты особенности применения системы учета затрат и калькулирования себестоимости молока и приплода на предприятиях молочного скотоводства в разрезе физиологических групп. Этапы подразумевают разработку перечня прямых по отношению к физиологическим группам затрат, формирование механизма распределения прямых затрат между молоком и приплодом, формирование механизма распределения статей косвенных расходов между физиологическими группами и модификацию старых (разработку новых) первичных документов и учетных регистров организации. Специфика предложенной системы в организациях, имеющих подразделения, позволяет вести учет затрат в двух направлениях: в горизонтальном, т.е. отдельно по каждому подразделению и в вертикальном, т.е. по каждой физиологической группе, причем горизонтальный учет предназначен в первую очередь для принятия решений менеджерами самих подразделений, а вертикальный - для анализа эффективности деятельности подразделений на уровне высшего руководства;

3) охарактеризованы аспекты применения и оценена степень влияния на результаты калькулирования традиционных и альтернативных методов распределения косвенных расходов в условиях группировки затрат по физиологическим группам содержания животных. Для целей ценообразования нами рекомендуется использовать модифицированную разновидность традиционного варианта распределения, предполагающего отнесение косвенных расходов в полном объеме и только на молочные физиологические группы. Для целей прогнозирования и проведения анализа лучше всего подходит модифицированный вариант второй разновидности директ-коста, при этом нужно учитывать, что деление косвенных затрат на переменную и постоянную составляющие предполагает использование компьютерных и пр. ресурсов. Подразделению, которому в силу перечисленных причин затруднительно применение второй разновидности, рекомендуется применение модифицированного варианта первой разновидности директ-коста, менее точной и менее затратной. При этом первая разновидность директ-коста дает возможность более быстрого сопоставления данных. Модифицированный вариант третьей разновидности директ-коста не приводит к существенным корректировкам в затратах физиологических групп и показателям себестоимости молока в сравнении с первыми двумя разновидностями, притом, что является наиболее сложным.

4) раскрыта специфика процесса прогнозирования в условиях группировки затрат и калькулирования себестоимости по физиологическим группам содержания животных, заключающаяся в необходимости детализации прогнозного объема надоя молока и, соответственно, затрат по каждой молочной физиологической группе. Все это приводит к необходимости применения дополнительных методик, предполагающих использование, например, усредненного значения индекса надоя - для планирования кормовых затрат; использования общей и частных ставок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов и пр. Найденные плановые значения затрат могут быть использованы для построения интегрированной системы учетных записей, позволяющей даже в условиях разной оценки хозяйственных событий работниками финансового и управленческого учета выявлять системным образом отклонения и ошибки в фиксации отчетных данных обеими подсистемами бухгалтерского учета;

5) исследована возможность применения системы целевой себестоимости предприятиями молочного скотоводства. Наиболее вероятным методом достижения целевой себестоимости на предприятиях молочного скотоводства является второй метод «кайзен-костинг» - general kaizen costing, который предусматривает внесение изменений и постепенное совершенствование производственных процессов на этапе производства продукции. Вносимые изменения должны приводить к снижению общего уровня затрат на производство и, соответственно, к снижению себестоимости получения молока, являющегося основным видом продукции на предприятиях молочного скотоводства;

6) предложены пути и раскрыты возможности объединения системы учета и калькулирования по физиологическим группам содержания животных с системой general kaizen costing. Применение кайзен-костинга должно базироваться на основе использования плановых показателей, за которые могут быть приняты показатели прошлого отчетного периода, поскольку сопоставление достигнутых результатов все равно осуществляется относительно этих фактических данных. Применение кайзен-костинга предполагает разработку и использование многофакторной модели, позволяющей оценить степень влияния того или иного фактора на достигнутый результат с учетом специфики работы предприятий молочного скотоводства и выявить реальный вклад работников в снижение себестоимости молока до целевого уровня.

Ведение учета затрат и калькулирования себестоимости по группам физиологического состояния животных не является абсолютной методикой, способной решить все проблемы предприятия молочного скотоводства, но она идет вслед за развитием ресурсосберегающих технологий, позволяет учитывать их специфику, дает возможность находить более точные значения себестоимости, детализировать в актуальном разрезе как фактическую, так и плановую информацию, облегчать поиск путей снижения затрат и т.д. Внедрение данной методики требует денежных и временных затрат, наличие компьютерной системы обработки данных, наличия квалифицированных кадров, а самое главное - применения передовой технологии содержания животных. Без всего этого, действующего в комплексе, предприятия молочного скотоводства не смогут на равных конкурировать со своими западными, более развитыми, коллегами.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Исхаков, Альберт Тагирович, 2009 год

1. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. — М.: Вершина, 2006. 512 с.

2. Александрова А.В. Учет формирование основного стада за счет выращивания собственного молодняка и приобретения взрослых животных со стороны. // Консультант бухгалтера. — 2005. № 6.

3. Александрова А.В. Материально-производственные запасы в сельскохозяйственных организациях: поступление и хранение. // Консультант бухгалтера. — 2005. — № 5.

4. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002.-951 с.

5. Арнаутов А.В. Учет животных на выращивании и откорме. // Главбух, отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2002. -№ 1.

6. Балакирева М.Н. Калькулирование себестоимости продукции с помощью метода таргет-костинга. // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2004. - № 1.

7. Банк С.В. Управленческий учет материальных запасов. //Экономический анализ: теория и практика. 2005. - № 14. — С. 54 - 57.

8. Барышева Т.В. Как составить учетную политику сельхозорганизации. // Главбух, отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2006. — № 4.

9. Бойко Е.А. Бухгалтерский управленческий учет / Под ред. проф., д.э.н. А.Н.Кизилова, проф., д.э.н. И.Н.Богатой. Ростов н/Д: "Феникс", 2005. -380 с.

10. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 384 с.

11. Борозенец В.Н. Опыт автоматизации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях. // Финансы и кредит. — 2006. №13. -С. 62-64.

12. Бухгалтерский учет: Учебник /Под ред. П.С. Безруких. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 719 с.

13. Бычкова С.М., Золотарев А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве: учеб. пособие. — М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2004. 424 с.

14. Васильева JI.C., Ряховский Д.И., Петровская М.В. Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство. М.: Эксмо, 2007. — 320 с.

15. Васин В.Ф. Управленческий учет. М.: Финансы и статистика, 1997.-96 с.

16. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для ВУЗов. 4-е изд. - М.: ОМЕГА-Л, 2005. - 576 с.

17. Бахрушина М.А. Бюджетирование: задачи и процедуры. // Современный бухучет. 2004. - № 12. - С. 30-35.

18. Ветрова JI.H., Бухвостов Ю.В, Калькуляция себестоимости овощей защищенного грунта. // Все для бухгалтера. 2007. - № 5. — С. 16-20.

19. Волкова О.Н. Управленческий учет: Учебник. М.: ТК Велби, Проспект, 2005. -472 с.

20. Володина А.В. Проблема выбора объектов учета затрат в отрасли свиноводства. // Аспирант и соискатель. 2005. — №1. — С.77-79.

21. Воробьева Н.С. Особенности формирования себестоимости продукции животноводства. // Консультант бухгалтера. 2000. - № 5.

22. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учет на предприятии: учебное пособие. -М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. — 248 с.

23. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учебное пособие. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. - 376 с.

24. Гаджиева Э.А. Организационное проектирование путь для достижения целей. // Бухгалтер Татарстана. - 2005. - № 6. - С. 55-59.

25. Гордеева А.Ю. Незавершенное производство в сельском хозяйстве. // Главбух, отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2002. — № 1.

26. Грибановский В.М. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики России. // Управленческий учет. — 2005.-№ 1.-С. 7-11.

27. Гущина И.Э. Бюджетирование в системе управленческого учета. // Бухгалтерский учет. 2004. - № 19. - С. 50-55,

28. Добровольский Е., Карабанов Б., Боровиков П. Бюджетирование: шаг за шагом. СПб.: Питер, 2006. - 448 с.

29. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: учебное пособие для ВУЗов / К. Друри. Пер. с англ. под ред. Эриашвили Н.Д. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

30. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: учебник / Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.

31. Ерижев М.К. Развитие методов управления затратами, учета и калькулирования себестоимости. // Менеджмент в России и за рубежом. — 2003. № 6. - С.113-115.

32. Ермакова Н.А. Контрольно-информационные системы управленческого учета. — М.: Экономистъ, 2005. 296 с.

33. Залевский В.А. Управленческий учет и анализ формирования себестоимости для целей стратегического менеджмента. // Управленческий учет.-2009.-№1.-С. 3-13.

34. Зубарева О.А. Теоретические и методические аспекты организации финансового учета расходов в сельскохозяйственных организациях. // Экономический анализ: теория и практика. 2009. - № 7.

35. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для ВУЗов. М.: Экономиста, 2003. - 618 с.

36. Ивлев В.А., Попова Т.В. АВС/АВМ/АВВ методы и системы. - М.: ООО «1С - Паблишинг», 2004. - 192 с.

37. Илюхина Н.А. Калькулирование себестоимости: современные методы учета затрат. // Аудиторские ведомости. — 2006. № 4.

38. Исхаков А.Т., Садриева Э.Р. Системы управленческого учета. // Молодые лидеры аграрного сектора России. Материалы региональной научно-практической конференции аспирантов и студентов. Казанский ГАУ, 2006. С. 67-69.

39. Исхаков А.Т., Садриева Э.Р. Преимущества системы целевой себестоимости (таргет-костинг) в сельскохозяйственном производстве. // Вестник Казанского ГАУ, 2008. № 1(7). - С. 22-25.

40. Исхаков А.Т. Методика интеграции финансового и управленческого учета для целей анализа себестоимости приплода на предприятиях молочного животноводства. // Вестник университета. — 2009. №17. — С. 3235.

41. Исхаков А.Т. Жизненный цикл товара и методы управленческого учета. // Вестник Казанского ГАУ. 2008. - №3(9). - С. 48-51.

42. Исхаков А.Т., Клычова Г.С. Механизм формирования себестоимости приплода по принадлежности к весовым группам на предприятиях молочного скотоводства. // Вестник Казанского ГАУ. — 2009. -№3(13).-С. 23-25.

43. Исхаков А.Т., Садриева Э.Р. Бюджетирование в сельском хозяйстве. // Современные аспекты развития сельского хозяйства: Материалы 62-ой студенческой научно-практической конференции Казань: Издательство Казанской ГСХА. - 2004. - 96 с. - С. 72-73.

44. Исхаков А.Т. Практическое применение системы целевой себестоимости («таргет-костинг») и «кайзен-костинг» в сельском хозяйстве. // Вестник КГФЭИ: № 1 (14). - 2009. - С. 48-51.

45. Исхаков А.Т. Методика интеграции финансового и управленческого учета для целей анализа себестоимости привеса приплода на предприятиях молочного животноводства. // Современные аспекты экономики. — 2009. № 6(143). -С. 252-256.

46. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003. — 352 с.

47. Калина А.В. Современный экономический анализ и прогнозирование (микро и макроуровни): Учеб.- метод, пособие. — 3-е изд. перераб. и доп. К.: МАУП, 2003. - 416 с.

48. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для ВУЗов. М.: ЮНИТИ, 2003.-350 с.

49. Kaizen костинг Электронный ресурс.: Персональный сайт Снежана Манько. - Режим доступа: http://www.snezhana.ru/cost 3 11. свободный.

50. Керимов В.Э. Управленческий учет: учебник. 4-е изд., изм. и доп. - М.: «Дашков и К0», 2005. - 460 с.

51. Керимов В.Э. Современная система западного учета. //Консультант директора. 2004. - № 4. - С. 2-5.

52. Керимов В.Э. Формирование и учет системы сбалансированных показателей. // Все для бухгалтера. 2006. - №18. - С. 12-18.

53. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник. М.: «Дашков и К», 2005.-485с.

54. Кизилов А.Н., Удалова З.В., Дущенко Т.К. Бухгалтерский учет в торгово-снабженческих и обслуживающих организациях АПК. М.: изд-во «Феникс», 2007. - 365 с.

55. Кобищан И.В. Методы учета затрат на производство и способы калькулирования себестоимости // Экономический анализ: теория и практика. 2004. - № 13.-е. 56-61.

56. Кобозев А.К. Система питания автотракторных дизельных двигателей, используемых в АПК: устройство, работа и регулировки. М.: изд-во «Колос», 2008.-219 с.

57. Козлов В.В. Проблемы учета затрат по методу «директ-костинг» в птицеводческих организациях. // Бухгалтерский учет. 2008. - № 21. — С. 7577.

58. Коломкина М. Бухгалтерские проблемы в сельском хозяйстве. // Расчет. 2007. - № 7.

59. Коидраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2003. - 368 с.

60. Котляр 3. Управленческий учет: с чего начать? // Экономика и жизнь. 2006. - №24. - С. 24-30.

61. Кравчук О.А. Организация системы управления затратами в плодоводстве через механизм их бюджетирования. // Все для бухгалтера. — 2007. -№15.- С. 31-34.

62. Кузьмина М.С. Формирование управленческой учетной политики. //Бухгалтерский учет. — №4. С. 73-75.

63. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. — Ростов н/Д: издательский центр «Март», 2000. 354 с.

64. Лисович Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и ~ управленческий): Учебник. Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2002. -720 с.

65. Мандражицкая М.В. Налогообложения сельхозпроизводителей. // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. — 2007.-№ 13.

66. Маркова М. Автоматизация управленческого учета. // Управление компанией. 2006. - № 4. - С.74-78.

67. Манько С. Target и kaizen costing. Японские методы управления затратами. // Двойная запись. — 2005. № 9.

68. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве от 11.06.2007г. (утв. Минсельхозом РФ). Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

69. Митюкова Э.С. Падеж животных и птицы: учет расходов. // Главбух, отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». — 2003. № 4.

70. Митюкова Э.С. Учет затрат на выращивание молодняка. // Главбух, отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». — 2003. № 3.

71. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. — 176 с.

72. Морозкина С.С. Калькулирование продукции в целях бухгалтерского и управленческого учета. // Все для бухгалтера. 2007. - № 15.

73. Николаева С.А. Управленческий учет: Учеб. пособие. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР - БИНФА», 2005. - 176 с.

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

75. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. — М.: «УРСС», 1997.-368 с.

76. Овсийчук М.Ф., Хамидуллина Г.Р., Ахметова А.А. Учет затрат: проблемы бухгалтерского и налогового учета. — М.: Издательство «Экзамен», 2004.-144 с.

77. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80000 слов и фразеологических выражений /С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова. /Российская АН.; Российский фонд культуры; 3-е изд., стереотипное. — М.: АЗЪ, 1996.-928 с.

78. Панченко Т.М. Калькулирование себестоимости продукции животноводства. // Главбух, отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2001. - № 4.

79. Петров В.П., Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве. — Казань: Издательство «Матбугат йорты». 2001. -208с.

80. Петров Е.Б., Тараторкин В.М. Основные технологические параметры современной технологии производства молока на животноводческих комплексах (фермах). — Рекомендации. М.: ФГНУ «Росинформагротех», 2007. - 176 с.

81. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2001.-480 с.

82. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. Бухгалтерский управленческий учет. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2001. - 400 с.

83. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) (с изменениями от 18 сентября 2006г.)

84. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н) (с изменениями от 26 марта 2007г.)

85. Полянчикова С.Н. Животные на выращивании и откорме правила учета. // Главбух, отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». — 2006.-№3.

86. Попов Н.А., Попова Е.Н. Основы аграрного менеджмента. — М.: изд-во «РУДН», 2008. 186 с.

87. Постановление Госкомстата России от 29 сентября 1997 г. № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья»

88. Приказ Минсельхоза РФ от 16 мая 2003 г. № 750 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации»

89. Приказ Минсельхоза РФ от 13 июня 2001 г. №654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельностипредприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендации по его применению»

90. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (с изменениями от 26 марта 2007г.)

91. Приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»

92. Приказ Минсельхоза РФ от 19 июня 2002 г. №559 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций»

93. Приказ Минсельхоза РФ от 31 января 2003г. № 26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях»

94. Прокофьева А.И. Животноводство: калькуляция затрат. // Главбух, отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2004. - № 1.

95. Проняева Л.И. Управленческий учет и инновационно-инвестиционная политика в АПК. // Экономический анализ: теория и практика. 2008. - № 19.

96. Пухова Е.Ю. Организация бюджетирования на предприятиях молочной отрасли. // Экономический анализ: теория и практика. — 2008. — №17.

97. Редченко К. Маленькими шагами к большому успеху: кайзен-костинг Электронный ресурс.: Корпоративный менеджмент. Режим доступа: http://www.cfin.ru/ias/kaizen costing.shtml., свободный.

98. Рябков А.В. Таргет-костинг: формирование себестоимости и цены товара на основе маркетинговых расчетов. // Маркетинг и маркетинговые исследования. 2005. - №2 (56). - С. 35-40.

99. Рябков А.В., Славников Д.В. Управленческий учет и контроллинг затрат: методы калькулирования себестоимости. // Планово-экономический отдел. 2004. -№16. - С. 53-63.

100. Саадуева М.М. Использование методов калькулирования для оптимизации себестоимости продукции птицеводства. // Российской предпринимательство. 2008. - №2. - С. 177-180.

101. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. -Минск: ООО «Новое знание», 1999. 688 с.

102. Сергеева И.А. Оценка готовой продукции сельского хозяйства по ' справедливой стоимости. // Аудиторские ведомости. -2006. — № 11.

103. Скоун Т. Управленческий учет /Пер с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 179 с.

104. Славников Д.В. Таргет-костинг — стратегический инструмент в системе управления затратами предприятия. // Финансовый директор. 2004. - №5. - С.28-35.

105. Славников Д.В. Target-costing как метод целевого стратегического управления затратами. // Менеджмент в России и за рубежом. 2005. - № 6. — С. 64-69.

106. Смирнова Н. Таргет-костинг позволяет управлять себестоимостью. // Консультант. 2006. - № 7.

107. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов. М.: Финансы и статистика, 2004. — 448 с.

108. Соколов А.Ю. Учет целевых нормативных затрат. // Бухгалтерский учет. 2007. - №4. - С. 76-79.

109. Стефанова С.Н., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях. — М.: изд-во «Феникс», 2008. 220 с.

110. Стешиц Л.И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК. М.: изд-во ИВЦ Минфина, 2009. - 525 с.

111. Стешиц Л.И., Стешиц М.И. Калькуляция себестоимости продукции в организациях АПК: учеб. пособие. Минск: Высш. шк., 2008. - 304 с.

112. Столярова М.А. Отражение управленческого учета в учетной политике сельскохозяйственных организаций. // Все для бухгалтера. — 2007. -№13. С.43-46.

113. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 160 с.

114. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. М.: ИНФРА-М, 2006.-218 с.

115. Трухачев В.И., Криулина Е.Н., Тарасенко Н.В. Практикум по экономике предприятия АПК: учебно-методическое пособие. М.: Финансы и статистика, 2008. - 143 с.

116. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (ред. 3 ноября 2006 г.) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23 февраля 1996 года).

117. Филипенко Е.И., Лавренова Н.Н. Формирование стада: как учесть расходы. // Главбух, отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». — 2003.-№ 1.

118. Хамидуллина Г.Р. Издержки обращения: учет, анализ и контроль. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: изд-во «Экзамен», 2004. - 336 с.

119. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е издание. / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. Пер. с англ. - СПб.: Питер, 2007.-1008 с.

120. Хоружий JI.И., Бобкова Е.В. Аудит затрат на производство в сельском хозяйстве. // Аудиторские ведомости. 2006. - № 9.

121. Хоружий Л.И., Джикия К.А., Хоружий В.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях. — М.: изд-во «Альфа-Пресс», 2005. -223 с.

122. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат выхода продукции растениеводства. // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. — 2000. № 8-9.-С. 78-87.

123. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Основные компоненты и этапы постановки системы управленческого учета в агрохолдингах. // Экономический анализ: теория и практика. — 2006. №13. — С. 7-20.

124. Шелепова С.Н., Шелепова А.И. Бухгалтерский и налоговый учет затрат на приобретение основных средств у организаций, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога. // Все для бухгалтера:- 2007. -№1.

125. Шеремет А.Д. Управленческий учет. М.: ИД ФБК - Пресс, 2004. -512 с.

126. Шигаев А.И. Целевое калькулирование себестоимости продукции (методика Target-costing). // Современный бухучет. -2004. -№3. С. 14-20.

127. Широбоков В.Г., Логвинова Т.И. Аудит учета животных на выращивании и откорме. // Аудиторские ведомости. — 2007 № 4.

128. Шогенов Б.А., Жемухов А.Х. Стратегический управленческий учет и анализ затрат на производство сельскохозяйственной продукции. // Экономический анализ: теория и практика. — 2008. №10. — С. 2-6.

129. Юрьева Н.А. Методы' учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.//Все для бухгалтера. 2007. №19(211). С.11-13.

130. Ansari, S.L., Swenson D., Bell J. A template for implementing target costing /S.L. Ansari, D. Swenson, J. Bell// Cost Management. 2006. -September/October. - PP. 20-27.

131. Fisher, J. Implementing target-costing /J. Fisher // Journal of Cost management. 1995. - Summer. - PP. 50-59.

132. Graham Francis, Clare Minchington. Value-based management in practice /Francis Graham, Minchington Clare // Management Accounting. 2000. - February. - PP. 46-47.

133. Матрица затрат на содержание коров молочного стада в физиологических группах (ФГ) на примере подразделений объекта исследования ООО «Ак Барс Агро»

134. Подразделения (ЦО) Затраты на содержание коров в физиологических группах (ФГ), руб. 1 Итого по ЦО, руб.

135. ФГ1 ФГ2 ФГ3 Итого молоко ФГ4 ФГ5 Итого приплод

136. Мегаферма 960390,01 575487,37 502637,12 2038514,50 363391,10 184647,05 548038,15 2586552,65

137. Смак-Корса (КРС) Ферма 3295837,49 2147621,60 1948551,80 7392010,90 1298984,28 1116129,00 2415113,28 9807124,18

138. Сиза (КРС) Ферма 800285,14 381088,16 304870,52 1486243,81 192974,91 67543,43 260518,34 1746762,15

139. Итого по ФГ предприятия 5056512,64 3104197,13 2756059,44 10916769,21 1855350,29 1368319,48 3223669,77 14140438,98

140. Затраты на содержание коров молочного стада в физиологических группах (ФГ) до этапа перераспределения кормовых затрат на примере подразделения «Мегаферма» ООО «Ак Барс Агро»п/п Калькуляционные статьи затрат Мегаферма, руб. Итого по ЦО, руб.

141. ФГ, ФГ2 ФГ3 Итого молоко ФГ4 ФГ5 Итого приплод

142. Корма 341114,78 284262,32 248983,62 874360,71 105684,60 55146,89 160831,49 1035192,20

143. Средства защиты животных 28498,87 13177,33 7857,45 49533,65 8603,56 2667,80 11271,36 60805,01

144. Нефтепродукты (ГСМ) 25248,43 12132,83 8504,54 45885,80 7431,65 2763,07 10194,72 56080,52

145. Электроэнергия 76750,13 41133,81 34687,92 152571,86 28480,11 6226,66 34706,77 187278,63

146. Работы и услуги сторонних организаций 4464,28 6766,52 3451,25 14682,05 2858,33 1905,57 4763,90 19445,95

147. Оплата труда 128280,72 70517,40 63494,68 262292,80 60741,12 25045,40 85786,52 348079,32

148. Отчисления на социальные нужды 38746,39 15077,11 10721,96 64545,46 8203,39 2704,02 10907,41 75452,87

149. Амортизация внеоборотных активов 42586,24 18163,72 12483,81 73233,77 8160,89 2644,02 10804,91 84038,68

150. Работы и услуги вспомогательных производств 160344,98 60015,14 44840,40 265200,52 33956,91 11909,80 45866,71 311067,23

151. Потери от брака, падежа животных 16103,4 6 0,00 12613,83 28717,29 2745,23 26647,39 29392,62 58109,91

152. Прочие затраты 13588,77 12271,49 17863,72 43723,98 6745,23 2155,14 8900,37 52624,35

153. ФП ФГ2 ФГ3 Итого молоко ФГ4 ФГ5 Итого приплод

154. Корма 327470,19 255836,08 224085,26 807391,53 150005,64 77795,03 227800,67 1035192,20

155. Средства защиты животных 28498,87 13177,33 7857,45 49533,65 8603,56 2667,80 11271,36 60805,01

156. Нефтепродукты (ГСМ) 25248,43 12132,83 8504,54 45885,80 7431,65 2763,07 10194,72 56080,52

157. Электроэнергия 76750,13 41133,81 34687,92 152571,86 28480,11 6226,66 34706,77 187278,63

158. Работы и услуги сторонних организаций 4464,28 6766,52 3451,25 14682,05 2858,33 1905,57 4763,90 19445,95

159. Оплата труда 128280,72 70517,40 63494,68 262292,80 60741,12 25045,40 85786,52 348079,32

160. Отчисления на социальные нужды 38746,39 15077,11 10721,96 64545,46 8203,39 2704,02 10907,41 75452,87

161. Амортизация внеоборотных активов 42586,24 18163,72 12483,81 73233,77 8160,89 2644,02 10804,91 84038,68

162. Работы и услуги вспомогательных производств 160344,98 60015,14 44840,40 265200,52 33956,91 11909,80 45866,71 311067,23

163. Потери от брака, падежа животных 16103,46 0,00 12613,83 28717,29 2745,23 26647,39 29392,62 58109,91

164. И. Общепроизводственные расходы 35809,88 25642,69 22596,12 84048,70 16559,08 8080,52 24639,60 108688,30

165. Общехозяйственные расходы 62497,67 44753,24 39436,18 146687,09 28899,96 14102,63 43002,59 189689,68

166. Прочие затраты 13588,77 12271,49 17863,72 43723,98 6745,23 2155,14 8900,37 52624,35

167. Итого затрат 960390,01 575487,37 502637,12 2038514,50 363391,10 184647,05 548038,15 2586552,65и