Бухгалтерский управленческий учет в овощеводстве защищенного грунта

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Якимец, Ольга Викторовна  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Якимец, Ольга Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

204

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Якимец, Ольга Викторовна

Глава 1.Теоретические основы бухгалтерского управленческого учета в овощеводстве защищенного грунта.

1.1 .Сущность и содержание бухгалтерского управленческого учета

1.2. Затраты, издержки производства, себестоимость, расходы -категории бухгалтерского управленческого учета.

1.3. Системы бухгалтерского управленческого учета.ГГ.

Глава 2.Бухгалтерский управленческий учет в овощеводстве защищенного грунта.

2.1 .Влияние особенностей овощеводства защищенного грунта на бухгалтерский управленческий учет.

2.2.0рганизация бухгалтерского управленческого учета в овощеводстве защищенного грунта.

2.3 .Учет затрат на производство, выхода продукции овощеводства защищенного грунта и исчисление ее себестоимости.

Глава 3.Совершенствование бухгалтерского управленческого учета в овощеводстве защищенного грунта.

3.1. Совершенствование организации бухгалтерского управленческого учета в овощеводстве защищенного грунта.Ю^

3.2. Совершенствование-учета затрат на производство, выхода продукции овощеводства защищенного грунта и исчисления ее себестоимости.

3.3. Совершенствование информации бухгалтерского управленческого учета для принятия управленческих решений

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский управленческий учет в овощеводстве защищенного грунта"

Управленческий учет развивался на основе производственного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Потребности управленческого персонала в информации не только «исторического», но -т перспективного характера развития организации привели к переориентации производственного учета в соответствии с целями и задачами внутренних пользователей.

Развитие экономических взаимоотношений между собственниками организации и ее администрацией по поводу управления капиталом привело к необходимости в публичности и прозрачности информации, предоставляемой внешним пользователям. Это обусловило подразделения бухгалтерского учета на финансовый и управленческий учет.

В странах, имеющих законы общего предписания - США, Канад у Великобритания и др., развивающихся по «британо-американской» модели бухгалтерского учета управленческий учет не регламентируется законодательством и осуществляется по правилам самой организации. При этом „ в . разрабатываемом каждой организацией Плане счетов для управленческого учета предусматриваются внебалансовые счета.

Страны, имеющие законы жестко регламентированного характера — Германия, Австрия, Франция, представляющие «континентальную модель» принимают единую систему бухгалтерского учета, с подразделением ее на финансовую и производственную части. ^

Понятие бухгалтерского управленческого учета пришло в Россию из англо-американской системы бухгалтерского учета, основоположниками котороой являются: Ч. Гаррисон, Г. Эмерсон, Дж. Харрис, и А. Хаггинс. В России значительный вклад в разработку теоретических основ учета затрат и калькулирования внесли Р.Я. Вейцман, М.Х. Жебрак, В.И. Стоцкий, А.Ш. Маргулис, В.Б. Ивашкевич, И.А. Ламыкин. Исследованиями вопросов, связанных с становлением и развитием бухгалтерского управленческого учета в последние годы заняты: А.Д. Шеремет, С.А. Николаева, М.А. Бахрушина, Т.П. Карпова, В.Ф. Палий, М.З. Пизенгольц и другие.

Становление и развитие управленческого учета (в том числе отраслевого) в России проходит в условиях реформирования отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Предусмотренная организация управленческого учета в системе балансовых счетов бухгалтерского учета, регулируется Министерством Финансов России, а в сельском хозяйстве - Министерством Сельского Хозяйства РФ.

Выделение в отечественной системе счетов бухгалтерского учета балансовых счетов для управленческого учета приводит к рассмотрению управленческого учета в качестве подсистемы бухгалтерского учета. Необходимо говорить о комплексном подходе при управлении организацией • V

- использования информации финансового и управленческого учета в целом.

Некоторые отечественные ученые считают управленческий учет самостоятельной наукой, включающей в себя кроме учета, прогнозирование, планирование, контроль, анализ затрат и результатов.

Для отечественной системы бухгалтерского учета вопросы становления и развития управленческого учета, его понятийного аппарата, используемых методов и принципов, взаимосвязи с бухгалтерским финансовым учетом, рассматриваемые учеными-экономистами являются дискуссионными.

Управленческий учет основывается на производственном учете, включающем в себя учет затрат на производство продукции и исчисление ее себестоимости. "Затраты", «издержки производства», «себестоимость», "расходы" являются категориями управленческого учета. В экономической литературе данные термины нередко отождествляются. Это углубляет противоречия понятийного аппарата, затрудняет ведение бухгалтерского управленческого учета в сельскохозяйственных организациях и приводит к искажению финансовых результатов.

При ведении учета затрат на производство продукции и калькулировании ее себестоимости, сельскохозяйственные организации, специализирующиеся на производстве продукции овощеводства защищенного грунта могут взять за основу Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (рабо|¥ услуг) в сельском хозяйстве. При этом право выбора методов планирования, учета и контроля затрат на производство, методовисчисления себестоимости продукции, порядка отражения информации в регистрах аналитического учета, периодичности и содержания бухгалтерской управленческой отчетности остается за организацией. Информация управленческого учета представляет собой коммерческую тайну и носит конфиденциальный характер.

В течение года произведенная продукция овощеводства защищенного грунта в данных организациях оценивается по плановой себестоимости, доведением ее до фактической по итогам года, путем выявления экономии или перерасхода и отражения в учете калькуляционных разниц. .Финансовый результат от хозяйственной деятельности (прибыль или убыток) определяется только в конце отчетного года. Сопоставление фактических затрат на производство продукции с полученными результатами, выявление непроизводительных потерь только по окончании отчетного года не может использоваться для принятия оперативных управленческих решений.

Круглогодичное производство продукции овощеводства защищенного грунта, позволяет исчислять фактическую себестоимость % производственный финансовый результат по каждой овощной культуре, центру ответственности сразу после завершения культурооборота.

Вопросы становления и развития бухгалтерского управленческого учета, его взаимосвязи с бухгалтерским финансовым учетом, определения

6 > понятийного аппарата, применения методов планирования, бюджетирования, контроля и анализа в бухгалтерском управленческом учете являются дискуссионными и актуальными. Потребность управленческого персонала организации в достоверной полезной и существенной информации для принятия управленческих решений предопределило выбор темы диссертации.

Целью работы является разработка рекомендаций по организации и ведению бухгалтерского управленческого учета в сельскохозяйственных организациях, специализирующихся на производстве продукций овощеводства защищенного грунта.

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

1. проанализированы и систематизированы зарубежные и отечественные концепции бухгалтерского управленческого учета;

2. исследована и обобщена информация, необходимая для оперативного принятия управленческих решений;

3. проанализирован порядок организации и ведения бухгалтерского управленческого учета в овощеводстве защищенного грунта и выявлены его недостатки;

4. дана оценка учета затрат на производство, выхода продукции и исчисления ее себестоимости в организациях и выявлены недостатки отражения операций;

5. совершенствованы первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета с целью принятия оперативных управленческих решений по снижению затрат на производство и усилению контроля за производством продукции;

Л,

6. даны рекомендации по совершенствованию учета затрат по центрам ответственности на счетах бухгалтерского управленческого учета;

7. обоснованы предложения по совершенствованию методики исчисления технологической себестоимости продукции;

8. оценена действующая бухгалтерская управленческая отчетность и даны предложения по ее совершенствованию;

9. даны рекомендации по организации и ведению бухгалтерского управленческого учета в овощеводстве защищенного грунта. Предметом исследования явилась подсистема бухгалтерского управленческого учета в сельскохозяйственных организациях. Объектом исследования послужили учетные процессы затрат на производство, исчисления себестоимости продукции овощеводства защищенного грунта и формирования финансовых результатов в отдельных организациях Московской и Псковской областей, специализирующихся на производстве овощей в защищенном грунте. Углубленные исследования проводились на базе организаций ЗАО «Агрокомбинат Московский», ЗАО «Белая Дача», ЗАО «Заречье», ОАО «СОВХОЗ МАРФИНСКИЙ-ТЕПЛИЧНЫЙ КОМБИНАТ» г. Москвы; АОЗТ «Великолукское» и АОЗТ «Победа» Псковской области.

В процессе исследования применялись следующие методы: дедукции и индукции, абстрактно-логический, монографический, экономика-статистический и другие методы исследования, а также элементы метода бухгалтерского учета.

При исследовании использовались законодательные нормативно-правовые документы по бухгалтерскому учету и налогообложению; инструктивные и методические рекомендации по планированию и учету для сельскохозяйственных организаций Министерства сельского хозяйства РФ, материалы периодической печати, данные статистических сборников Госкомстата РФ, годовых отчетов хозяйств и регистров бухгалтерского учета организаций. ' ь

Научная новизна исследования заключается в следующем:

1. обобщены теоретические вопросы сущности бухгалтерского управленческого учета, его основные категории и их взаимосвязь межд\*; собой;

2. обосновано формирование и использование управленческой информации на этапах процесса управления производством;

3. предложены новые формы первичных учетных документов и уточнены действующие формы регистров по учету затрат на производство и выхода продукции;

4. разработаны рекомендации по учету затрат на производство на счетах бухгалтерского управленческого учета по центрам ответственности;

5. обоснована методика . исчисления фактической технологической себестоимости продукции овощеводства защищенного грунта по окончании культурооборота и ежемесячно;

6. разработаны формы бухгалтерской управленческой отчетности производственных затрат и результатов по центрам ответственности;

7. разработано Положение по бухгалтерскому управленческому учету в овощеводстве защищенного грунта, рассматривающее теоретико-методические вопросы организации и ведения бухгалтерского управленческого учета.

Практическая значимость результатов исследования заключается 'Ь использовании сельскохозяйственными организациями предложенных и уточненных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского управленческого учета, рекомендаций по учету затрат по центрам ответственности на счетах бухгалтерского управленческого учета, методики исчисления фактической технологической себестоимости продукции, форм бухгалтерской управленческой отчетности при ведении бухгалтерского управленческого учета.

Применение разработанного Положения направлено на повышение информативности, аналитичности бухгалтерского управленческого учета и оперативное принятие управленческих решений.

Научно-практические рекомендации, разработанные и конкретизированные автором для сельскохозяйственных организаций Московской и Псковской областей, рекомендуются для использования в сельскохозяйственных организациях, специализирующихся на производстве продукции овощеводства защищенного грунта других регионов, а также в учебном процессе при подготовке специалистов в высших учебных заведениях.

Основные результаты исследования, изложенные в диссертации рассматривались и докладывались на научных конференциях преподавателей, молодых ученых и специалистов МСХА им. К.А. Тимирязева в 2001-2003 гг. По теме диссертации опубликовано 5 статей, 2 из которых опубликовано в центральной печати - журнале «Главбух» (2001г.,

3) и Финансовой газете (2001г., №26) в соавторстве с [Казаковой A.B.

В совместных публикациях доля личного участия автора составила 50%. Отдельные предложения, разработанные в диссертации, приняты к-внедрению в ОАО «СОВХОЗ МАРФИНСКИЙ-ТЕПЛИЧНЫЙ КОМБИНАТ» г. Москвы.

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОВОЩЕВОДСТВЕ ЗАЩИЩЕННОГО ГРУНТА

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Якимец, Ольга Викторовна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Бухгалтерский управленческий учет с одной стороны входит в систему бухгалтерского учета, с другой стороны - имеет свои цели и задачи, использует методы планирования, бухгалтерского учета, контроля и экономического анализа. Под управленческим учетом понимаем бухгалтерский управленческий учет предназначенный для формирования' информации о затратах на производство продукции, калькулировании ее себестоимости, выявленных производственных результатах для планирования, бюджетирования, контроля, анализа и принятия оперативных управленческих решений.

2. Основная цель бухгалтерского управленческого учета - подготовка и предоставление информации внутренним пользователям. Для оперативного управления производством и выявления недостатков производственного процесса на каждом этапе управления руководителям и специалистам необходима такая информация, которая позволяет решать поставленные перед ними задачи. Обоснование видов информации в соответствии с этапами управления производством способствует облегчению постановки задач перед управленческим персоналом, разработки и использованию бюджетов и отчетов об их исполнении и принятию оперативных управленческих решений.

3. Для усиления контроля. затрат на производство, выхода продукции овощеводства защищенного грунта и выявления финансовых результатов автором разработан перечень центров ответственности. Для учета выхода продукции по центрам ответственности разработана форма документа бухгалтерского оформления - «Ведомость поступления продукции овощеводства защищенного грунта по центру ответственности». Для учета и контроля затрат на производство автором уточнена форма регистра бухгалтерского учета- Лицевой счет (ф. № 83-АПК), составляемая по каждому центру ответственности.

4. Учет по центрам ответственности автором организован на счетах бухгалтерского учета. Для учета затрат на производство по центрам ответственности предлагается использовать свободный синтетический счет 22, который назван «Центры затрат». Информация о затратах на производство продукции собранная на данном счете используется для усиления контроля затрат, выявления недостатков производства и принятия оперативных управленческих решений по каждому центру ответственности, возглавляемому ответственным лицом. #

5. В результате исследования мы пришли к выводу, что информация о себестоимости продукции овощеводства защищенного грунта, показываемой в плановой оценке в течение года не является основанием для оперативного управления производством. Расчет фактической технологической себестоимости, автор считает, целесообразно производить сразу же по окончании культурооборота каждого вида овощной продукции и при необходимости ежемесячно с учетом центров ответственности - тепличных отделений, бригад. Нами произведен расчет фактической технологической себестоимости огурца в разработанной форме «Расчет фактической технологической себестоимости продукции овощеводства защищенного грунта» по окончании каждого культурооборота. Это способствует формированию информации для ценообразования каждого вида культуры, выявлению недостатков производственного процесса, получению достоверных финансовых результатов.

6. Для целей текущего планирования производственного процесса по центрам ответственности автором разработаны формы бюджетов. Для а усиления контроля затрат на производство, регулирования выявленных отклонений по каждому центру ответственности и принятия оперативных управленческих решений по центрам ответственности, возглавляемым л у ответственными лицами предложены и разработаны отчет центра затрат и отчет центра прибыли. По результатам проведенного обследования автором предложен проект Положения по бухгалтерскому управленческому учету в овощеводстве защищенного грунта. Данный документ содержит рекомендации по организации и ведению бухгалтерского управленческого учета. Являясь внутренним документом, Положение представляет коммерческую тайну, включает организационные и методические аспекты бухгалтерского управленческого учета, формируемого информацию дляудовлетворения потребностей системы управления.

162

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Якимец, Ольга Викторовна, 2003 год

1. Налоговый кодекс РФ 4.1 от 16.07.98 г. (в ред. Федерального закона от 02.01.2000 № 13-Ф3) и 4.2 (в ред. Федерального закона от 09.07.99 № 155-ФЗ).-Полный сборник кодексов РФ. Издательство ЗАО «Славянский дом книги», 2001,- 848с. >5

2. Трудовой кодекс РФ. М.: Ось-89, 2002.-208с.

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

4. Методические рекомендации по планированию, учету w калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве, утвержденные Минсельхозпродом России от 4 июля 1996 г. № П-4-24/2068

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98. г. № 34н (с изм. и доп.)

6. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/98 «Учетная политика организаций», утвержденное приказом Минфина РФ от 9.12.98 г. № 60н (с изм. и доп.)

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

8. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н

9. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.01 г.

10. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н л

11. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 57н

12. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н (с изм. и доп.)

13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н

14. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденные приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. № 654г

15. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ №119 от 28 декабря 2001 г.

16. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49

17. Ведомственные формы инвентаризации в сельском хозяйстве, утвержденные приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ от 25.09.95 г. № 271.$

18. Алборов P.A., Бодрикова C.B. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1999.-№ 1-С. 24

19. Антони Р.Н. Основы бухгалтерского учета. М.: Триада НТТ, 1992.-318с.

20. Безруких П.С. Комментарий к Положению о составе затрат . М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999.-256с.

21. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве —3-е изд.| перераб. и доп. -М.: Агропромиздат, 1988.-320с.

22. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве (Учебное пособие)-Минск.: Высшая школа, 1990.-175 с.

23. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налог на прибыль организаций. Профессиональный комментарий к налоговому кодексу РФ /Под ред. к.ю.н. A.B. Брызгалина Екб.: Ж-л «Налоги и финансовое право», 2001.-412с.

24. Бухгалтерский учет: Учебник / A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д.A

25. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких, 4-е изд., перераб. и доп.\* М.: Бухгалтерский учет, 2002.-719с.

26. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник для нач. проф. образования /Р.Н. Расторгуева, A.B. Казакова, А.И. Павлычева и др.; Под ред. Р.Н. Расторгуевой. М.: ПрофОбрИздат, 2002.-416с.

27. Валужис К.Х. Об анализе эффективности защищенного грунта // Плодоовощное хозяйство, 1986.-№ 6.-С.9

28. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студ. вузов по экон. спец.; Допущ. Министерством образования РФ/ М.А. Бахрушина. М.: «Финстатинформ» 2000.-533с.Л

29. Бахрушина М.А. Нормативный учет затрат как способ управлений предприятием //Бухгалтерское приложение «Экономика и жизнь». 2001.-№ 17.-С.9

30. Велькен Э. Введение в теорию сельскохозяйственного рынка: 3-е изд., перераб. Штутгарт: Vlmer, 1991г.

31. Вернер К.А. Лекции по с.-х. экономии, читанные в Московском с.-х. институте в 1897-98 гг., 1898 г.

32. Верховцев A.B. Делопроизводство в бухгалтерии. М.: ИНФРА-М, 1999.-124с.Ь

33. Гаррисон Ч. Учет себестоимости в помощь производственнику. М.: ЦУНХУ Госплана СССР, 1935 г.

34. Гатаулин A.M. Система прикладных статистико-математических методов обработки экспериментальных данных в сельском хозяйстве. -М.: Изд-во МСХА, 1992.-С.41

35. Гатаулин A.M. Издержки производства сельскохозяйственной продукции: (Методология измерения и пути снижения). М.:Экономика,1983.-С.37-38.

36. Гольц Т. А. Сельскохозяйственное счетоводство, 2-е изд., перераб. ^ доп.-М., 1912 Г.-С.73-76

37. Горланов А. Управленческий и бухгалтерский учет в компьютерном исполнении // Финансовая газета 1998г.-№ 38.

38. Гусельникова М., Коваленко Н. Пути повышения эффективности производства овощей в защищенном грунте //АПК: Экономика и управление, 1999.-№ 11.-С.66

39. Дитякин Ф.Т. Основы сельскохозяйственного счетоводства. М., 1926г.

40. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ,-' Учебник. М.: ЮНИТИ - Дана, 2002.-1071с.

41. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета.-8-е изд., перераб. М.: Госстатиздат, 1960.-399с. ^58.3инченко А.П. Сельскохозяйственная статистика с основами социально-экономической статистики. М.: Изд-во МСХА, 1998. -428с.

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

43. Казакова A.B. Повышение эффективности и совершенствование учета производства овощей и грибов в защищенном грунте (на примере овощеводческих совхозов Московской области): Автореферат дис. к.э.н.: 08.00.22., 08.00.12.-М.: 1986г.

44. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2002.-350с.

45. Овощеводство России-на рубеже двух веков //Картофель и овощи, 2000г.-№2.-С.2бб.Кованов С.И., Свободин В.А. Экономические показатели деятельности сельскохозяйственных предприятий: Справочник.-2-e изд., перераб. и доп. — М.: Агропромиздат, 1991.-304с.

46. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М.,2002.-640с.

47. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учебное пособие.

48. М.: Финансы и статистика, 2000.-160с. '

49. Колесников С. Как организовать управленческий учет // Прил. к газете «Экономика и жизнь», «Ваш партнер-консультант»-1998.-С.21

50. Королев М.А., Фигурнов Э.Б. Статистика и экономический анализ в управлении народным хозяйством. М.: Экономика, 1985.-244с.

51. Круг Г. Овощеводство / Пер. с нем. В.И. Леунова. М.: Колос, 2000.-576с.

52. Кузин Ф.А-1 Кандидатская диссертация. Методика написания, правила оформления и порядок защиты. Практическое пособие для аспирантов и соискателей ученой степени.-4-е изд., доп. М.: «Ось-89,1999.-208с.

53. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник.-2-изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 640с.

54. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве.-Л.: Изд-во Ленингр. ун-та, 1976.-127с.

55. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. М.: Финансы и статистика, 1990.-158с.

56. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет £ сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. -Ростов Н/Д: Изд-й Центр «Март», 2000.-354с.

57. Личко К.П. Прогнозирование и планирование АПК: Учебник. -М.: Гардарики, 1999.-264с.

58. Литвин Ю.Я. Нормативный метод учета затрат в сельском хозяйстве. -Киев: «ВИ1ЦА ШКОЛА», 1985.-158с.

59. Луговой В.А. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции // Я бухгалтер.-1998.-№ 5.-С. 19-74

60. Луговой A.B. Учет общехозяйственных расходов // Бухгалтерский учет, 2000.-№ 4.-С.47

61. Малый бухгалтерский словарь /Под ред. А.Н. Азрилиана, М.: Институт новой экономики, 2001.-1088с.

62. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. Ю.Г$ Жукова / Под ред. И с предисл. д.э.н. В.Б. Ивашкевича.-2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1995.-304с.

63. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., Т.26,Ч.Ш.-М.: Политиздат 1964.-С.77

64. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке.: Аскери-Асса, 1999.-1135с.

65. Менеджмент в АПК: Учебник /Ю.Б. Короленв, В.Д. Коротнев, Г.Н. Кочетова, E.H. Никифорова; Под ред. Ю.Б. Королева.-М.: Колос, 200.-304с.

66. Менеджмент: Учебник для вузов /Под ред. Проф. М.М. МаксимцевгД проф. A.B. Игнатьевой. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2001.-343с.

67. Михалкевич А.П., Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в АПК. Учеб. для вузов. Мн., ООО «Мисанта», 1999.-199с.

68. Мюллер Г. и др. Учет: международная перспектива: Пер. с англ.-2-e изд., стереотип. М.: Финансы и статистика, 1996.-136с.

69. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости.-М.: «Аналитика-Пресс», 1997,- 144с.

70. Николаева С.А. Управленческий учет : проблемы адаптации к российской теории и практике //Бухгалтерский учет, 1996.-№ 3.-С.47 \*

71. Николаева С.А. Учетная политика организации на 2002 год: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. Изд. 7-е, перераб. и доп. -М.: «Аналитика-Пресс», 2002,-368с.

72. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: «Аналитика-пресс». 2000. - 208с.

73. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета //Бухгалтерский учет.-2000.-№19.-С.60

74. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-287с.

75. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет-новое прочтение внутрихозяйственного расчета //Бухгалтерский учет, 2000.-№ 17.-С.58

76. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: В 2ч.-М.: ФБК-ПРЕСС, 1?98.-Ч.1.-304с. и Ч.2.-352с.

77. Пачоли Лука. Трактат о счетах и записях /Под. ред. Я.В.$

78. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2001.-368с.

79. Пенндорф Б. Фабричная бухгалтерия в связи с калькуляцией и статистикой. Л., 1928г.

80. Петров В.П., Садриева Э.Р. Совершенствование учета затрат в животноводстве //Бухгалтерский учет и аудит 1998.-№4.-С. 17-20.

81. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Т.1.

82. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. -4-е изд., перераб. И доп. М.: Финансы и статистика, 2001г.-480с.

83. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2.

84. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник.-4-е изд., перераб. И доп. М.: Финансы и статистика, 2001г.-400с.

85. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета //Бухгалтерский учет, 2000.-№ 10.-С.60

86. Пиличев H.A. Управление агропромышленным производством. -М.: Колос,2000.-296с.

87. Предпринимательство в сельском хозяйстве: правовые и экономические вопросы: Учеб. пособ. для вузов по агр. и агроэкономическому образованию /МСА под ред. С.И. Грядова, В.А. Удалова. М.: ИКК «Дека», 1998.-343с.

88. И.М. Прокофьев. Основы калькуляции сельскохозяйственной продукции в совхозах. -М.: Сельхозгиз СХГ, 1940. — 170с.s

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

90. Раевская Ю. Качественные характеристики учетной информации // Аудит и налогообложение, 2000.-№ 5.-С.28

91. Расторгуева Р.Н. Калькуляция себестоимости продукции овощеводства защищенного грунта в специализированных совхозах //В кн.: Совершенствование учета затрат и калькуляция себестоимости с.-х. продукции. Воронеж: Коммуна, 1970.-С. 199-201.

92. Редакционная коллегия под руководством профессора ГТ^V

93. Тиллака Словарь отдельных агроэкономических терминов / Москва, 1999.-48с.

94. Рейнбот П.И. Сельскохозяйственное счетоводство. -Спб., 1874г.

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

96. Рудановский А.П. Руководящие начала (принципы) фабричного счетоведения, вытекающие из понятия о себестоимости.-2-е изд. М.\* Макиз, 1925.-С.17

97. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность, 2000.-№ 8.-С.50

98. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика,' 1991.-400с.

99. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000.-496с.

100. Стуков С. А. И все-таки производственный, а не «управленческий» учет//Бухгалтерский учет, 1997.-№ 2.-С.64 ?

101. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости.-5-е изд.-Л. Соцэкгиз, 1934.-479с.

102. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие /Под ред. Е.А. Мизиковского. М.: Юристъ, 2000 г.-400с.

103. Управленческий' учет: Учебное пособие /Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.-512С.

104. Ушачев И.Г. Формирование рациональных систем управления в АПК.-М.: Экономика и информатика, 1999.-368с.

105. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческийаспект: Пер. с англ. /Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы иАстатистика, 2002.-416с. \*

106. Хендрексен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. /Под ред. Я.В. Соколова, М.: Финансы и статистика, 2000.-576с.

107. Хорохордин H.H. О формировании учетной информации //Экономика с.-х. и перераб. предприятий, 1991.-№ 5.-С.50

108. Хоружий Л.И., Алборов P.A. Управленческий учет затрат и выхода продукции растениеводства // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2000.- № 8-131. Л1

109. Цыдендамбаев А. Теплицы России //Мир теплиц, 1999г.-№4-С.2, №5.-С.2; 2000.-№5-С.2," 34, №8.-С.58

110. Чмель A.B. Англо-русский словарь бухгалтерских терминов / Под ред. и с предисл. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998.-175с.

111. Широбоков В.Г, Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета // Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий, 1998.-№ 7.-С.23

112. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленные предприятий России. — М.: Издательство «дело и сервис», 2001. — 544с.

113. Энтони Р., Рис Д. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. /Под ред. Петрачкова А.П.-2-е изд., стереотип. М.: Финансы и статистика, 1996.-560с.

114. Якимец О.В. Этапы становления и развития управленческого учета //Материалы конференции молодых ученых (июнь 2001 год). Сборник научных трудов, выпуск 7.М.: Изд-во МСХА, 2001.-С. 172

115. Якимец О.В. Роль бюджетирования в управленческом учете // Материалы научной конференции (декабрь 2001 год). Сборник научных трудов (выпуск 8). М.: Изд-во МСХА, 2002.-С.301

116. Яругова А. Управленческий учет: Опыт экономически развиты?! стран / Пер. с польского. М.: Финансы и статистика, 1991.-125с.