Развитие методики управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Пронина, Марина Анатольевна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Пронина, Марина Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Персиановский

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

234

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Пронина, Марина Анатольевна

Введение.

Глава 1. Теоретические аспекты постановки управленческого учёта на сельскохозяйственных предприятиях.

1.1. Экономическая сущность и природа управленческого учёта.

1.2. Оценка состояния аграрного производства Ростовской области.

1.3. Особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на учёт производственных затрат.

Глава 2. Организация управленческого учёта на сельскохозяйственных предприятиях.

2.1 Документационное обеспечение управленческого учёта.

2.2. Разработка элементов учётной политики для управленческого учёта.

2.3.Формирование внутренней управленческой документации и отчётности.

Глава 3. Развитие системы управленческого учёта на сельскохозяйственных предприятиях.

3.1. Современные подходы к созданию операционной системы управленческого учёта.

3.2. Методика выделения мест формирования затрат и центров ответственности для управленческого учёта на сельскохозяйственных предприятиях.

3.3 Бюджетирование в создаваемой системе управленческого учёта.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие методики управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях"

Актуальность темы исследования. В результате аграрной реформы в сельском хозяйстве страны произошли значительные экономические преобразования, усложнился процесс управления предприятием. В этих условиях главным содержанием и целевой стратегией данного объективного процесса должны быть и радикальные изменения содержания и характера отношений собственности, существенное расширение самостоятельности в принятии и реализации управленческих решений, значительное разнообразие используемых форм, внутренних экономических отношений и осуществление интенсивного типа воспроизводства. Хозяйственная самостоятельность сельскохозяйственного предприятия одновременно предполагает ответственность за принимаемые управленческие решения, а неопределённость внешней и в ряде случаев внутренней среды, жесткая конкуренция существенно повышают роль и значение учётно-экономической информации в принятии решений.

Для повышения эффективности экономической деятельности предприятий крайне необходимо применение более совершенных учётных инструментов при разработке и принятии управленческих решений на всех внутрихозяйственных иерархических уровнях. Имеющиеся учётные инструменты выдвигают жёсткие требования к новому качеству учётно-информационного обеспечения. Существенность, полезность, релевантность, вариантность и закрытость информации должны служить рациональному использованию ресурсного потенциала, эффективному управлению имуществом, обязательствам организации, обеспечить ей развитие и долговременное функционирование на рынке.

В сельском хозяйстве Российской Федерации на региональном и локальном уровнях пока не существует специально организованной информационной системы управления, которая адекватно отражала бы различные направления развития и одновременно позволяла бы предвидеть воспроизводственный процесс, а в итоге - оптимизировать з деятельность, как внутренних структурных подразделений, так и предприятия в целом. Значение данной проблемы состоит в том, что действующая традиционная система бухгалтерского финансового учёта, несмотря на объёмность доступной информации, содержащейся в отчетности, носит общий, унифицированный характер и не в состоянии удовлетворить потребности в информации современного управленца.

Развитие рыночных отношений и интеграция экономики страны в мирохозяйственные связи обусловили необходимость реформирования отечественной системы бухгалтерского учёта в соответствии с международными требованиями. В этой связи принципиальные положения МСФО 41 «Сельское хозяйство» без глубокой перестройки правил ведения традиционного финансового учёта могут быть успешно реализованы лишь в рамках функционирования системы управленческого учёта.

В современных условиях поиск путей эффективного использования и управления ресурсами, контроль за качеством и объёмом получаемой продукции, определение и сопоставление финансовых результатов с затратами по видам производимой продукции и оценка экономической эффективности хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия в целом возможны только в системе управленческого учёта.

Поэтому исследования в области совершенствования методики управленческого учёта, становления управленческого информационного учётного пространства представляется весьма своевременным и значимым как для теории, так и для практики учёта в сельскохозяйственных организациях.

Степень разработанности проблемы. Исследования вопросов развития теории и практики бухгалтерского финансового учёта, использования информации в процессе управления, моделирования информационно-аналитической системы управления в различных отраслях экономики обстоятельно представлены в трудах зарубежных учёных, таких, как: А. Апчёрч, Э.А. Аткинсон, П. Атрилл, Р.Д. Банкер, А.Дайле, К. Друри, 4

Р.С. Каплан, К.Уорд, Т. Питер, Б. Райан, Д.Рой, А.Дж.Стрикленд А.А. Томпсон, Ч.П. Хорнгрен, Р.Дж.Экклз, Р.Энтони, М.С. Янг и др., а также в работах отечественных авторов: И.Н.Богатой, М.А. Бахрушиной, Н.А. Ермаковой, В.В. Иванова, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, А.Н. Кизилова, О.Е. Николаевой, С.А.Николаевой, В.Ф. Палия, Я.В. Соколова,

A.Д.Шеремета, О.К.Хана и др.

Организацию управленческого учёта на сельскохозяйственных предприятиях рассматривали в своих работах и учёные аграрной сферы: Р.А.Алборов, Г.М. Лисович, М.З. Пизенгольц, Л.И. Хоружий, Р.В. Цифрова,

B.Т. Чая, А.А Чернов и др.

Анализ экономической литературы показывает, что на современном этапе многие аспекты организации управленческого учёта ещё недостаточно изучены, некоторые требуют детализации научной доработки и практического решения. К их числу относятся: разработки методических рекомендаций по вопросам организации управленческого учёта, формированию внутренней управленческой документации, созданию центров ответственности, постановке системы бюджетирования и автоматизированной обработки информации для целей управления.

Актуальность, недостаточная разработанность темы, применительно к сельскохозяйственным предприятиям и определили необходимость такого исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является выработка организационно-методических положений и развитие методики управленческого учёта и обеспечение её функционирования в системе управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий.

Для достижения поставленной цели в работе были решены следующие основные задачи исследования, определяющие логику и структуру диссертации, а именно:

- исследовать экономическую сущность, различные подходы и взгляды на систему управленческого учёта;

- проанализировать состояние аграрного производства Ростовской области;

- выявить основные особенности сельскохозяйственного производства и исследовать их влияние на учёт производственных затрат;

- раскрыть регламентационное обеспечение системы управленческого учёта для сельхозпредприятия;

- обосновать с позиции системного подхода элементы учётной политики для целей управленческого учёта;

- определить порядок формирования внутренней документации и отчётности для сельскохозяйственной организации;

- адаптировать методику выделения мест формирования затрат и центров ответственности с учётом специфики производства;

- разработать формы бюджетов в ООО «Песчаное» с целью согласованного управления её деятельностью.

Данные положения являются составной частью темы научных исследований кафедры бухгалтерского учёта и аудита Донского государственного аграрного университета «Проблемы становления и развития управленческого и финансового учёта на предприятиях агропромышленного комплекса».

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются совокупность теоретических, методических и практических аспектов, связанных с развитием методики управленческого учёта, включая содержание и формы отражения затрат центров ответственности в бухгалтерском управленческом учёте, методику составления основного бюджета, учитывающую характер поведения затрат и их системного анализа. Объектом исследования являются сельскохозяйственные организации.

Методическая основа диссертационного исследования состоит из общих положений экономических учений различных направлений по рассматриваемой теме, законодательных актов, нормативных и инструктивных материалов Минфина РФ, регламентирующих организацию бухгалтерского учёта, публикаций научных достижений отечественных и б зарубежных учёных, внутриотраслевых рекомендаций, статистических данных, первичной и своднойбухгалтерской документации, отчётности сельскохозяйственных предприятий Ростовской области.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с Паспортом специальности ВАК РФ 08.00.12 - Бухгалтерский учёт, статистика, раздел 1 Бухгалтерский учёт и экономический анализ, п. 1.8 Бухгалтерский учёт в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей.

Инструментарно-методический аппарат работы. В качестве инструмента исследования при обработке и анализе полученной информации использовались: диалектический метод познания, выборочные наблюдения, логический, сравнительный, причинно-следственный и структурный анализ, связанный системным подходом к исследуемой проблеме. В процессе изучения использовалось современное программное обеспечение общего назначения, табличные, графические материалы визуальной информации.

Информационно-эмпирическая база исследования создавалась на основе законодательных и нормативных актов Российской Федерации, указов Президента, постановлений Правительства РФ, собственных материалов исследования, научных работ российских и зарубежных учёных по теории и методологии управленческого учёта, а также данных управленческой и финансовой отчётности отдельных сельскохозяйственных предприятий.

Рабочая гипотеза основана на том, что вся деятельность сельскохозяйственных организаций объединяет основные и вспомогательные бизнес-процессы, создающие добавленную стоимость, продукцию, представляющую ценность. Для их функционирования необходима реализация управленческих решений, основанных на критериях: полноты, объективности, своевременности и достоверности информации. Получение такой информации возможно только в рамках системы управленческого учёта. Поэтому своевременная организация информационных систем на сельскохозяйственных предприятиях с учётом сложившихся условий является первостепенной задачей, это позволит заинтересованным пользователям эффективно управлять производственной деятельностью.

Научная новизна результатов исследования состоит в разработке организационно-методических положений и выработке практических рекомендаций по развитию методики управленческого учёта на сельскохозяйственных предприятиях, направленных на обеспечение аппарата управления учётно-аналитической информации в разрезе центров ответственности и имеющих существенное значение для принятия обоснованных решений по становлению, функционированию системы управленческого учёта и контроля.

Наиболее существенные положения диссертационного исследования, которые характеризуют научную новизну и выносятся на защиту: сформированы методические подходы к выделению центров ответственности (центры затрат по бригадам, звеньям, отделениям) и классификации производственных затрат в соответствии с содержанием и целями управленческого учёта, учитывающие специфику растениеводческой отрасли, базирующиеся на делении всех затрат на технологические (прямые материальные затраты, вспашка, боронование, культивация, посев, уборка урожая, относящиеся на конкретный вид продукции) и нетехнологические (косвенные затраты, не имеющие прямого отношения к технологии производства продукции, но объективно необходимые для обеспечения рабочего процесса), что позволит определить состав и структуру затрат, сформировать релевантную информацию по центрам ответственности;

- выработаны рекомендации по совершенствованию учётной политики сельскохозяйственного предприятия, основанные на интеграции финансового и управленческого учёта, предполагающие раскрытие информации в разрезе трёх основных блоков: 1.- элементы бухгалтерского учёта (документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойственное отражение, балансовое обобщение и отчётность); 2.- механизмы реализации и 8 закрепления в учётной политике методов, разрешенных для применения в рамках действующего законодательства, позволяющих сформировать информацию, соответствующую потребностям руководства (первичное наблюдение и отражение, стоимостное измерение, группировка информации, итоговое обобщение); 3.- процесс формирования управленческой информации в учётной системе (регистрация фактов, производственной деятельности на основе первичных учётных документов, оценка хозяйственной жизни, осуществление необходимых бухгалтерских записей, обобщение их в регистрах учёта, формирование управленческой отчётности);

- предложены уточнённые формы учётных регистров: 1.- попроцессно-технологическая карта №5 (технологические операции, включающие объём работ, статьи и виды расходов, план, фактическое выполнения и отклонения), попроцессная карта №5 (ремонт и техническое обслуживание оборудования и помещений); 2.- лицевой счёт, (производственный отчёт центра ответственности с указанием исполнителя); 3,- калькуляционный лист исчисления фактической себестоимости продукции растениеводства для внутреннего регламентационного обеспечения системы учёта предприятия, существенно повышающий оперативность и качество учётных процедур;

- уточнены методические подходы к формированию учётной политики для целей управленческого учёта, отличающиеся от известных подходов персонификацией учётных документов, определением области ответственности за конкретные статьи затрат, которые может контролировать руководитель структурного подразделения или подотчётное лицо, и учетом особенностей формирования производственных затрат структурных подразделений с целью их системного анализа;

- развита и адаптирована к специфике сельскохозяйственного предприятия методика составления основного бюджета, предусматривающая поэтапное формирование следующих бюджетов: бюджет продаж, производственный бюджет, бюджет использования и приобретения основных материалов, бюджет по оплате труда, бюджет общепроизводственных расходов и 9 себестоимости, бюджет прибылей, убытков, бюджет денежных средств, прогнозный бюджет. Данная методика позволяет проследить внутренние взаимосвязи структурных подразделений предприятия, своевременно планировать их деятельность, контролировать и регулировать величину текущих затрат с учётом необходимых изменений;

- предложено в целях совершенствования информационного механизма бюджетного контроля использовать в рабочем плане счетов счета: 22 «Бюджеты затрат центра ответственности», 24 «Отклонение в затратах центров ответственности», 27 «Результаты производственной и сбытовой деятельности центра ответственности»; выработана схема учёта хозяйственных операций по данным счетам, что позволит производить анализ отклоненийфактических затрат от плановых, осуществлять функцию мониторинга за процессами реализации намеченных планов и оперативно влиять на конечный результат деятельности центров ответственности.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость результатов диссертационной работы состоит в развитии конструктивных подходов к организации управленческого учёта в сельскохозяйственных организациях. Практическая значимость исследования определяется тем, что её теоретические и методические результаты доведены до практических выводов и рекомендаций, что значительно повысит качество ведения учёта, позволит получать полную и достоверную учётную информацию, обеспечить эффективность принимаемых управленческих решений и повысить результаты деятельности предприятия в целом.

В сельскохозяйственной организации могут быть применимы следующие разработки: методика формирования в учётной системе управленческой информации и отчётности, основанная на интеграции финансового и управленческого учёта; усовершенствованные формы учётных регистров, повышающие оперативность и качество информации; методика составления основного бюджета, учитывающая скоординированность действия подразделений и распределение

10 ответственности, а также характер поведения производственных затрат; выделения центров ответственности по структурным подразделениям, (центрам затрат по бригадам, звеньям) с учётом специфики отрасли.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационной работы автором докладывались на научных сессиях профессорского - преподавательского состава и аспирантов ДГАУ, на международных научно-практических конференциях в 2006-2009 годах, а также были представлены на смотр-конкурс на лучшую научную работу среди аспирантов аграрных вузов России по направлению «экономические науки» в Ставропольском государственном аграрном университете, использовались в преподавании дисциплин «Бухгалтерский управленческий учёт», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК». Теоретические и практические разработки могут быть применимы в преподавании соответствующих дисциплин по специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит». Содержащиеся в работе выводы и практические рекомендации нашли свое отражение в деятельности сельскохозяйственных предприятий: ООО «Песчаное» Обливского района, ООО «Донская Нива» Октябрьского района Ростовской области, ЗАО Агрофирма «Респект» Белокалитвенского района Ростовской области.

Публикации. Основные положения диссертационной работы опубликованы в 11 научных печатных работах общим объёмом 11,15 п.л., из них авторского текста 11,07 п.л., в том числе 2 работы в изданиях, рекомендуемых ВАК, и монография.

Структура и объём диссертации. Структурно-логическая схема основных положений и результаты исследований диссертационной работы представлены в приложении 1. Диссертация состоит из трёх глав, заключения и списка источников литературы 180 наименований, из них 4 на иностранном языке, содержание изложено на 194 страницах, включает 30 таблиц, 16 рисунков и приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Пронина, Марина Анатольевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Вовлечение российских сельскохозяйственных предприятий в динамическую рыночную экономику ставит перед руководством новые проблемы эффективного управления хозяйственной деятельностью в условиях ограниченных финансовых и материальных ресурсов. Поэтому разработка рациональных методов формирования учётно-экономической информации является необходимой для создания управленческого учёта.

Проведенные исследования дают возможность сделать выводы и предложения:

1. Для организации управленческого учёта на сельскохозяйственном предприятии первым определяющим шагом является выделение центров ответственности или вида деятельности. В данной работе нами обоснован наиболее приемлемый центр ответственности по местам возникновения затрат. По экономико-организационным и технологическим параметрам в сельхозпредприятиях целесообразно центр ответственности выделять по структурнымподразделениям: бригадам, звеньям и фермам.

2. Внедрение управленческого учёта рекомендуем осуществлять по следующим этапам:

- разработка элементов учётной политики для целей управленческого учёта;

- структурирование по уровню управления: выделение центров ответственности; классификация затрат для целей управления; постановка системы бюджетирования; формирование внутренней управленческой документации и отчётности; автоматизация учётно-аналитических процедур.

3. Управление сельскохозяйственной организации имеет сложную структуру и базируется на различных видах учёта, которые становятся информационной основой последующих аналитических расчётов. Главным документом, регламентирующим деятельность службы управления, является Приказ руководителя об учётной политике предприятия для

172 целей управленческого учёта. Принятая учётная политика должна обеспечивать целостность системы управленческого учёта. Предложена методика по формированию учётной политики для целей управленческого учёта, предусматривающая принятые во внимание специфику отрасли, экономические и технологические условия, а также факторы неопределённости внешней среды, включающая три основных блока: 1. элементы бухгалтерскогоучёта; 2. механизм реализации и закрепления в учётной политике методов, позволяющих сформировать информацию соответствующую требованиям руководства предприятия; 3. -процесс сбора информации в учётной системе (регистрация фактов производственной деятельности на основе первичных учётных документов, оценка хозяйственной жизни, осуществление необходимых бухгалтерских записей, обобщения их в регистрах учёта, формированиеуправленческой и финансовой отчётности).

4. В сельскохозяйственном предприятии затраты чрезвычайно разнообразны. Для выяснения их роли и значения в формировании затрат центров ответственности должна быть разработана их классификация. В работе нами построена классификация затрат по отдельным видам продукции, отвечающая целям бухгалтерского управленческого учёта, позволяющая глубоко аналитически подойти к характеристике затрат в целях управления ими, контроля и анализа их размеров. Более подходящим признан постатейный метод учёта затрат в разрезе вида деятельности, позволяющий оптимально отразить функциональные связи данного центра ответственности с другими подразделениями предприятия.

5. Главным звеном управления издержками и доходами сельскохозяйственных предприятий является новая подсистема управленческого контроля - бюджетирование, который служит основной функцией планирования. Система планирования обеспечивает целевые показатели деятельности предприятия, контроль процессов реализации намеченных планов, выявление отклонений. Функцию накопления информа

173 ции в разрезе отклонений соответствующих затрат рекомендовано фиксировать в отдельной подсистеме учёта отклонений. Для функционирования информационного механизма бюджетного контроля в системе управленческого учёта открываются счета отклонений из числа резервных. Разработан порядок ведения основных записей хозяйственных операций на счетах бюджетной бухгалтерии. Для составления бюджетов необходимо привлекать квалифицированных специалистов экономических служб, имеющих опыт работы в области планирования.

6. В современных условиях сельскохозяйственные предприятия с их организационно-технологическими особенностями нуждаются в уточнении первичной документации по бухгалтерскому учёту и контролю затрат по центрам ответственности. В работе нами предложен ряд уточнённых форм документов и регистров по учёту и контролю затрат на производство продукции растениеводства, которые могут быть использованы и в других отраслях сельского хозяйства. Эти документы и регистры приспособлены для ведения управленческого учёта по процессам в соответствии с разработанной системой бюджетирования.

7. Для целей управленческого учёта регламентационное обеспечение должно отвечать следующим требованиям: содержать сведения, отражающие специфику деятельности предприятия в целом и по его структурным подразделениям; данные отчётов центров ответственности, необходимые для первичного анализа; также должны содержать плановые (бюджетные) показатели и фактически достигнутые, причём в разрезе контролируемых статей затрат, а вся учётная документация должна быть разработана по принципу иерархии показателей деятельности структурных подразделений.

Считаем необходимым на этом этапе первичного наблюдения и контроля при выполнении отдельных технологических операций использовать попроцесс-но - технологические карты, которые обеспечат оперативный и повседневный контроль затрат по всему технологическому циклу. В качестве сводных

174 документов по учёту затрат по видам деятельности следует использовать производственные отчёты (лицевые счета), показатели которых должны быть сформированы по номенклатуре статей затрат и согласованы с бухгалтерией и экономической службой предприятия.

8. С целью повышения качества учётной информации, усиления её контрольных функций, устранения дублирования в получении достоверных экономических показателей рекомендуем использовать в качестве инструмента автоматизации стандартную отраслевую программу (коробочный продукт -система сводного планирования в сельском хозяйстве: технологические карты в растениеводстве и животноводстве на базе программ «1С: Предприятие 7,7», и «1С: Предприятие 8,0»). Эти системы позволяют в автоматическом режиме формировать технологические карты полей, структуру посевных площадей, а также планировать заработную плату работникам, обеспечивают потребность в материально - технических и финансовых ресурсах. Рекомендуем также использовать базовую конфигурацию 1С: Франчайзи Центр Программ Систем «Бюджетирование в сельском хозяйстве. (ТЭП)», представляющую собой систему технико-экономического планирования деятельности предприятия в растениеводстве и животноводстве. Наши методические предложения можно с успехом использовать в организациях самых различных организационно-правовых форм для совершенствования их экономической деятельности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Пронина, Марина Анатольевна, 2009 год

1. Акчурина, Е.В., Учёт затрат в бухгалтерском учёте Текст. / Е.В. Акчури-на, Е.С Таран, А.Н. Казин. М.: ТК ВЕЛБИ, 2003.- 272 с.

2. Алборов, Р.А. Основы бухгалтерского учёта. Текст. /Р.А. Алборов Учебное пособие. М.: Дело и Сервис, 2002.- 288 с.

3. Апчёрч, А. Управленческий учёт: принципы и практика. Текст. / А. Апчёрч. Пер. с англ.; под ред. Я.В.Соколова, И.А. Смирновой.- М.: Финансы и статистика, 2002.- 952 с.

4. Аткинсон, Э.А., Управленческий учёт. Текст./ Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, Р.С. Каплан, М. С. Янг. Пер. с англ. М.: Издательский дом «Виль-ямс-Клуб», 2005,- 878 с.

5. Атрилл, П. Управленческий учёт для нефинансовых менеджеров Текст. /

6. П. Атрилл, Э. Мак Лейн.- М.: Баланс- Клуб. 2004 630 с.

7. Бакаев, А.С. О годовой бухгалтерской отчётности организации. Текст./А.С. Бакаев// Финансовая газета,2003.-№36.-СПС «Консультант Плюс».

8. Бакаев, А.С. Бухгалтерские термины и определения Текст. / А.С.Бакаев.

9. Библиотека журнала // «Бухгалтерский учёт»,2002.- 57 с.

10. Бакаев, А.С Регулирование бухгалтерского управленческого учёта: рольгосударства и профессионального сообщества. Текст. /А.С.Бакаев//Бухгалтерский учёт.-2005.-№1.- С. 19-26.

11. Богатая, И.Н. Стратегический учёт собственности предприятия Текст.: Монография / И.Н. Богатая.- Ростов на - Дону» :Феникс», 2001.-320 с.

12. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ. Текст. / С.А. Бороненкова

13. М.: Финансы и статистика. 2001. — 384 с. 11. Бурцев, В. Информационная функция управленческого учёта Текст.// Финансовая газета. Региональный выпуск.-2003.-№41.- СПС «Консультант Плюс»

14. Бюджетирование, Управленческий учёт//Методические рекомендации.

15. Россия, Росэкспертиза, 2005.

16. Бригхем, Ю. Финансовый менеджмент: Полный курс в 2-х томах Текст./

17. Ю. Бригхем, JI. Гапенски. Под ред. В.В Ковалёва. СПб. , «Эконом. Школа», 1998.- Т.2.-669с.

18. Бычкова, С.М. Учёт государственной поддержки сельскохозяйственныхпредприятий. Текст. / С.М.Бычкова, И.А. Миронова //Бухгалтерский учёт.-2004.-№ 17.- С.32

19. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ. Текст. / М.А.Вахрушина.

20. М.: Омега-Л, 2004. -432 с.

21. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учёт Текст. /

22. М.А.Вахрушина. Учеб. для вузов. М.: Омега - JI, 2007.-570 с.

23. Бахрушина, М.А. Внутрипроизводственный учёт и отчётность. Сегментарный учёт и отчётность. Российская практика; проблемы и перспективы. Текст./ М.А. Бахрушина М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2000. -192 с.

24. Вейцман Р.Я. Курс учёта. Текст. / Р.Я. Вейцман. 2-е изд. М.: Сою-зоргиздат, 1936.- 416 с.

25. Верёвченко, А.П. Информационные ресурсы для принятия решений

26. Текст./ А.П. Верёвченко, В.В. Горчаков и др. М.: Академический проспект, 2002. - 560 с.

27. Войко, Д.В. Сущность управленческого учёта и его место в управлениипредприятием Текст. // Управленческий учёт. 2005. - № З.С .4.

28. Волкова, О.Н. Управленческий учёт Текст. / О.Н.Волкова Учеб для вузов М.: Велби: Проспект, 2005.-472 с.

29. Волков, И.М., Грачёва М.В. Проектный анализ. Текст. /И.М.Волков, М.В. Грачёва //Банки и биржи: ЮНИТИ, 1998. 423 с.

30. Врублёвский, Н.Д. Построение системы управления Текст. /Н.Д. Врублёвский // Бухгалтерский учёт. 2000. - № 17.

31. Врублёвский, Н.Д. Управленческий учёт издержек производства. Текст./ Н.Д.Врублёвский М.: Финансы и статистика, 2002. - 352 с.

32. Гершун, А. Горский М. Технология сбалансированного управления. Текст. / А. Горшун, М. Горский М.: Олимп- Бизнес, 2005. - 416с.

33. Глушков, И.Е Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий)учёт на современном предприятии. Текст./ И.Е.Глушков.- М.: «КНО-РУС»,2002.-1200 с.

34. Гребнёв, Е.Т. Процессно — ориентированное управление Текст./ Е.Т.

35. Гребнёв и др. // Менеджмент в России и за рубежом. — 2003. № 1.

36. Грибановский, В.М. Концепция управленческого учёта на современномэтапе развития экономики Росси Текст. / В.М. Грибановский // Управленческий учёт. 2005. №1. С. 7-11.

37. Григорьева, Ю.Ю. Становление информационно-экономического пространства России. Текст./ Ю.Ю.Григорьева /Автореферат на соискание степени кандидата экономических наук. Ростов на Дону. - 2003. -26 с.

38. Дайле, А. Практик контроллинга. Текст. / А. Дайле Пер. с нем. подред. M.J1 Лукашевича, Е.Н. Тихоненковой. // М.: Финансы и статистика, 2001. -336 с.

39. Додонов, А.А. Бухгалтерский учёт и управление производством. Текст./ А.А. Додонов М.: Контроллинг, 1993. -264 с.

40. Дронченко, О. Финансовая структура: первый шаг к бюджетированию

41. Текст. / О. Донченко //Финансовый директор. 2002.

42. Друри, К. Управленческий учёт для бизнес- решений.Текст. / К. Друри .Учебник пер. с англ. -М.: ЮНИТИ ДАНА, 2003. - 665 с. - (Серия зарубежный учебник ).

43. Дубейковский, В.И. Практика функционального моделирования с All Fusion Process Modeler. Текст./В.И.Дубейковский. М.: ДИАЛОГ -МИФИ, 2004. -464 с.

44. Ермакова, Н.А. Бюджетирование в системе управленческого учёта.

45. Текст. / Н.А. Ермакова М.: Экономист. 2003. -187 с.

46. Ермакова, Н.А. Учёт затрат по центрам ответственности Текст.

47. Н.А.Ермакова //Бухгалтерский учёт, 2003.- №16.

48. Ермакова, Н.А. Учёт затрат и результатов при методике развитогодирект костинга» Текст. / Н.А. Ермакова // Современный бухгалтерский учёт. 2004. — №1.

49. Ермакова, Н.А. Контрольно информационные системы управленческого учёта. Текст. / Н.А. Ермакова М.: Экономист, 2005. - 296 с.

50. Ефремова, А.В. Виды учёта: налоговый, управленческий Текст.

51. А.В.Ефремова // Международный бухгалтерский учёт. 1999. - №6.

52. Ефремова, А.А. Учётный процесс в структурных подразделениях, ихвнутренние балансы. Текст./ А.А. Ефремова // Финансовые и бухгалтерские консультации.-2000.-№3 .-41 -46.

53. Иванов, В.В. Муниципальный менеджмент Текст./В.В. Иванов, А.Н.

54. Коробова. Справочное пособие.- М.:ИНФРА-М, 2003 .-718с.

55. Иванов, В.В. Формирование системы управленческого учёта на основепроцессных методов управления компанией Текст. /В.В. Иванов, П.В. Богаченко, O.K. Хан // Управленческий учёт. М., 2006. —№ 1. С.4-16.

56. Иванов, В,В., Формирование системы управленческого учёта на основепроцессных методов управления компанией (окончание) Текст. / В.В. Иванов, П.В., Богаченко, O.K. Хан // Управленческий учёт. -М., 2006.-№2.- С. 22 35.

57. Иванов, В.В., Поиск механизма управления финансовыми потоками всреде неплатежей Текст. / В.В. Иванов, Д.Л. Кубышкин, О.К.Хан// Экономика и коммерция. М., 2000. - №2. - С. 90 - 107.

58. Иванов, В.В. Управленческий учёт для эффективного менеджмента

59. Текст. / В.В. Иванов, O.K. Хан // М.: ИНФРА М,: 2007. - 208 с.

60. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учёт. Текст. / В.Б.Ивашкевич./Учеб. Для вузов. М.: Экономист, 2006.-618 с.

61. Ивашкевич, В.Б. Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учёта Текст. / В.Б. Ивашкевич, Н.А. Ермакова // Бухгалтерский учёт. 2002. - №18.

62. Ивашкевич, В.Б. Контроллинг — сущность и назначение Текст. / В.Б.

63. Ивашкевич // Бухгалтерский учёт. 1991. - №7.

64. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский учёт в условиях совершенствованияхозяйственного механизма. Текст. / В.Б. Ивашкевич М.: Финансы и статистика. 1982. — 175 с.

65. Ивашкевич, В.Б. Современные тенденции развития управленческого учета Текст. / В.Б. Ивашкевич, С.Н. Зайцев //Бухгалтерский учет.-1996-№12,-С.30-38

66. Ивахник, Д. Выбор оптимального бюджета Текст. / Д. Ивахник, А.

67. Твёрдохлеб //Финансовый директор. 2005. - №6 (36). - С. 19.

68. Каверина, О.Д. Управленческий учёт. Текст. / О.Д. Каверина М.: Финансы и статистика, 2003. — 350 с.

69. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности Текст. /

70. Под ред. В.В. Белобородовой. М.: Финансы и статистика. 1989.

71. Касторин, А.А. Экономика сельского хозяйства Текст. / А.А. Касторин,

72. И.В Попович, А.А. Никитенко и др. Учебник под. ред. А.А. Касторин. М.: Колос 1977.-400 с.

73. Касьянова, Ю.Г. Управленческий учёт по формуле «три в одном» Текст. / Ю.Г.Касьянова //Российский налоговый курьер.-1999.-№8.-С.46-58.

74. Каплан, Р. Сбалансированная система показателей от стратегии к действию Текст./ Р. Каплан. Пер. с англ. /М.: Олимп — Бизнес, 2003. — 320 с.

75. Каплан, Р. Организация ориентированная на стратегию Текст./ Р. Каплан М.: Олимп- Бизнес, 2004. - 416 с.

76. Карпов, А.Е. 100% практического бюджетирования Текст. /А.Е.Карпов

77. Книга 3. Финансовая модель бюджетирования — 2-е изд. М.: «Результат и качество», 2007. -528 с.

78. Карпова, Т.П. Управленческий учёт. Текст. / Т.П. Карпова. Учебникдля вуза. М.: ЮНИТИ, 2002. - 350 с.

79. Кизилов, А.Н. Концепция и модели построения адаптивной системыуправленческого учёта Текст. / А.Н. Кизилов / Автореферат на соискание учёной степени доктора экономических наук. Ростов-на Дону.-47с.

80. Ковалёв, В.В. Введение в финансовый менеджмент. Текст. / В.В. Ковалёв М.: Финансы и статистика, 2004. - 768 с.

81. Козельцева, Е.А. Организация бухгалтерского учёта во Франции Текст. / Е.А.Козельцева// Бухгалтерский учёт, 2003. №10.

82. Колесников, С. Экономический учёт, или Что такое « управленческийучёт» в современном понимании Текст./ С.Колесников// Управление компанией. -2002. -№8.

83. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учёт Текст./ Н.П.

84. Кондраков, М.А. Иванова. Учебное пособие. М.: ИНФРА - М, 2006.-368 с.

85. Кузьмин, Ю. Автоматизация управленческого учёта на средних и крупных предприятиях Текст. / Ю. Кузьмин // Финансовый директор. 1812003. -№10.

86. Кутелёв, П.В. Технология реинжиниринга бизнеса Текст. / П.В. Кутелёв., И.В. Мишурова. М.: ИКЦ «МАРТ», 2003. - 176 с.

87. Лебедев, В.Г. Управление затратами на предприятии. Текст.

88. В.Г.Лебедев //СПб.: Бизнес пресса. 2004. - 256 с.

89. Ластовецкий, В.Е. Управленческий учёт по факторам производства ицентрам ответственности Текст./ В.Е.Ластовецкий. М.: Финансы и статистика, 1988.-165 с.

90. Лисович, Г.М. Бухгалтерский управленческий учёт в сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях АПК Текст. / Г.М.Лисович, И. О. Ткаченко. Ростов на Дону: Издательский центр «Март»,-2005.-354 с.

91. Матанцева, О.Ю. Финансовая устойчивость организации и оценки её стоимости Текст. / О.Ю.Матанцева, И.В. Матанцева //Аудиторские ведомости,-2004.-№9.- С.3-9.

92. Манн, Р. Контроллинг для начинающих Текст./ Р. Манн. Под ред.

93. В.Б. Ивашкевича. /М.: Финансы и статистика. 1992. 129 с.

94. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Минсельхоза РФ от 13 июня 1995 г. №47Текст. // Гарант Максимум. Версия от 05.08.06 (Электронный ресурс)/Компания «Гарант».- М.,2006.

95. Молвинский, А. Как разработать и внедрить систему управленческогоучёта на предприятии Текст./ А. Молвинский // Финансовый директор. 2003. №5.

96. Молвинский, А. Как разработать и внедрить систему управленческогоучёта Текст. / А Молвинский // Финансовый директор.- 2003. -№6.

97. Мэтьюс, М.Р. Теория бухгалтерского учёта. Пер. с англ. Текст. / М.Р.

98. Мэтьюс, Н.Х. Перера, под ред. Я. В. Соколова, И.П. Смирновой. М.: Аудит ЮНИТИ, 1999. - 663 с.

99. Настольная книга аудитора: Сб. нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Текст. М.: АСКЕРИ, 1997. - 355 с.

100. Налоговый Кодекс РФ, часть 11,глава 26.1 «Система налогообложениядля сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» Текст.// Гарант Максимум. Версия от 05.08.06 (Электронный ресурс)/Компания «Гарант».- М.,2006.

101. Налоговый Кодекс РФ, часть 11, глава 25 «Налог на прибыль организаций» Текст. // Гарант Максимум. Версия от 05.080.06 (Электронный ресурс)/ Компания «Гарант».- М.,2006.

102. Нечаев, Н.И. Эффективный менеджмент: регулирование процессов в бизнесе через бизнес- процессы Текст. / Н.И. Нечаев // ЭКО, 2002. -№6.

103. Нивен, П.Р. Сбалансированная система показателей шаг за шагом: Максимальное повышение эффективности и закрепление полученных результатов Текст. / П.Р. Нивен. Пер. с англ. - Днепропетровск: Баланс - Клуб, 2003. - 328 с.

104. Николаева, О.Е. Стратегический управленческий учёт. Текст./ О.Е Николаева, О.В. Алексеева М.: ЕДИТОРИАЛ , УРСС, 2003. - 304 с.

105. Николаева, О.Е. Управленческий учёт Текст. / О.Е. Николаева , Т.Б. Шашкова .Учебное пособие. М., УРСС, 1997.-368 с.

106. Николаева, С.А. Особенности учёта затрат в условиях рынка: система «директ — костинг»Текст./ С.А Николаева // Финансы и статистика, 1993.- 115 с.

107. Николаева, С.А. Управленческий учёт. Легенды и мифы Текст. / С.А. Николаева, С.В. Шебек // Аудиторско консалтинговая фирма. -М. «ЦБА», 2004. - 288 с .

108. Николаева, С.А. Принципы формирования себестоимости. Текст./ С.А. Николаева М.: Аналитика - Пресс, 1997. - 142 с.

109. Николаева, С.А. Управленческий учёт: проблемы адаптации к российской теории и практике Текст./ С.А. Николаев// Бухгалтерский учёт. 1995.-№1,2,3.

110. Нитецкий, В.В. Справочник аудитора. Методология аудиторской проверки некоторых аспектов деятельности предприятия. Текст./ В.В. Нитецкий, Н.Н. Кудрявцев М.: Дело, 1996. - 192 с.

111. Основные показатели экономического развития сельского хозяйства Ростовской области за 2005 год: Статистический сборник Текст. / Ростов-на-Дону,2006.-100 с.

112. Основные индикаторы социально-экономического развития Ростовской области (в январе-декабре 2007 года) Текст.// (Электронный ресурс). Ростов стат. Ростов на- Дону, 2008.

113. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка Текст. / С.И. Ожегов,

114. Н.Ю. Шевцова // 4-е изд.доп.- М.: Азбукавник, 1999.- 944 с.

115. Павлов, И.П. О русском уме Сб. И.П. Павлов: pro et сопй'аТекст.-СПб. : Русский гуманитарный институт, 1999. С. 137.

116. Палий, В.Ф. Развитие методологии управленческого учёта Текст. /

117. B.Ф. Палий // Бухгалтерский учёт. 2004. №12.

118. Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учёт. Текст. / В.Ф. Палий //

119. М,: Бухгалтерский учёт, 2003. 792 с.

120. Палий, В.Ф. Управленческий учёт система внутренней информации

121. Текст. /В.Ф. Палий //Бухгалтерский учёт. 2003. - №2.

122. Пашигорева, Г.И. Цель и задачи управленческого учёта Текст. / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко // Бухгалтерский учёт. 2000. - №19.1. C. 17.

123. Переверзев, Н. Управление предприятием с помощью системы Balanced Scorecard Текст./ Н. Переверзев // Финансовый директор М.,2004.-№3.

124. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве Текст./ М.З.Пизенгольц. Учебник. М.: Финансы и статистика,2004.- 488 с.

125. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н Текст. //Гарант Максимум. Версия от 05.08.06.(Электронный ресурс) / Компания «Гарант».- М.,2006.

126. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации ПБУ 10/99», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.0599 г. №33н Текст.

127. Гарант Максимум. Версия от 05.08.06. (Электронный ресурс) Компания «Гарант».- М.,2006.

128. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н Текст. //Гарант — Максимум. Версия от 05.08.06 (Электронный ресурс)/Компания «Гарант».- М.,2006.

129. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/98), утверждённым приказом Минфина РФ от 19.12.98г.№ 60 н.

130. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации ПБУ 9/99», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н Текст. // Гарант-Максимум. Версия от 05.08.06. (Электронный ресурс)/Компания «Гарант». М.,2006.

131. Положение по бухгалтерскому учёту «Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01», утверждено Приказом Минфина РФ от 0906.01 г., №44н Текст. // Гарант Максимум. Версия от 05.08.06. (Электронный ресурс)/Компания «Гарант».- М.,2006.

132. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль ПБУ 18/02», утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. №114н Текст. // Гарант Максимум. Версия от 05.08.06.(Электронный ресурс) /Компания «Гарант».- М.,2006.

133. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации ПБУ 1/98», утверждено Приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. №60н Текст. //Гарант- Максимум. Версия от 05.08.06 (Электронный ресурс) /Компания «Гарант». М.,2006.

134. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской186отчётности в РФ, утверждено Приказом Минфина от 29.07.98 г. №34н Текст. //Гарант Максимум. Версия от 05.08.06. (Электронный ресурс) /Компания «Гарант», - М.,2006.

135. Приказ Минсельхоза РФ от 16.05.03 г. №750 «Об утверждении специализированных форм первичной учётной документации» Текст. //Гарант Максимум. Версия от05.08.06.(Электронный ресурс) / Компания «Гарант». - М.,2006.

136. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.04 г. №73 «Об утверждении Методических рекомендаций по учёту затрат в животноводстве» Текст. // Гарант-Максимум. Версия от 05.08.06. (Электронный ресурс) Компания «Гарант» М.,2006.

137. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.03 г. № 26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов сельскохозяйственных организациях»

138. Текст. //Гарант Максимум. Версия от 05.08.06 (Электронный ресурс)/ Компания «гарант» М.,2006.

139. Приказ Минсельхоза РФ от 08.04.04 г. «228 «Об утверждении форм промежуточной бухгалтерской отчётности в 2004 году Текст. // Гарант — Максимум. Версия от 05.08.06 (Электронный ресурс) / Компания «Гарант».-М.,2006.

140. Попов, Д. Эволюция показателей стратегии развития предприятий Текст. Д. Попов. // Управление компанией. 2003. - №1,2.

141. Практика управленческого учёта: Опыт европейских компаний Текст. / Т. Арене, У. Аск, А. Баррета и др., общ. ред. Т. Гоот, К. Лука : пер. с англ. К. Юрашкевич и др. Минск: Новое знание, 2004. — 416 с.

142. Пласкова, Н. Бухгалтерская отчётность как информационная база финансового анализа Текст / Н. Пласкова, Д. Тойкер// Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002.- №35.- СПС «Консультант Плюс».

143. Райан, Б. Стратегический учёт для руководителя Текст. / Б.Райт Пер. с англ. под ред. В.А. Микрюкова. М.: ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

144. Рахман, 3. Бухгалтерский учёт в рыночной экономике Текст. / З.Рахман, А.Д. Шеремет М.: ИНФРА - М, 1996.-250 с.

145. Рахметов, А.Х. Управленческий учёт по сегментам деятельности предприятия Текст. / А.Х. Рахметов // Бухгалтерский учёт. 2000. -№20.

146. Робертсон, Джек К. Аудит. Текст. // Джек К. Робертсон М.: КРМГ, Контакт, 1993. - 496 с.

147. Рожнова, О.В. Финансовый учёт. Текст. / О.В. Рожнова М.: Экзамен, 2001.-320 с.

148. Риполь-Сарагоси, Ф.Б. Основы финансового управления и анализа Текст. / Ф.Б. Риполь-Сарагоси М.: «Издательство Приор»,2000.-430 с.

149. Скобара, В.В. Справочник бухгалтера и аудитора (нормы и нормативы, используемые в бухгалтерском учёте и налогообложения). Текст./ В.В. Скобара, А.В. Крикунов, В.Б. Кемтер М.: 1997. - 336 с.

150. Скобара, В.В. Возможности ЕХСЕ 1 7.0 для аудитора и бухгалтера. Текст. / В.В. Скобара, А.В. Скобара М.: 1998. - 208 с.

151. Соколов, А.Ю. Управленческий учёт накладных расходов. Текст. /А.Ю.Соколов М.: Финансы и статистика, 2004. - 448 с.

152. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учёт: от истоков до наших дней. Текст. /Я.В. Соколов. Учеб. пособ. для вузов./ М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. -638 с.

153. Статистический сборник// Реализация основных сельхозпродуктов сельхозпредприятиями области (в разрезе городских округов и муниципальных районов Ростовской области). (Электронный ресурс), Ростов-стат. Ростов на Дону 2007.

154. Статистический ежегодник Ростовская область 2003: Стат.сб. Текст./ Ростоблкомстат.- Ростов-на-Дону, 2004.- 892 с.

155. Стаханов, А.Ю. Бухгалтерский баланс: международный и российский стандарты.-М.: 1999.- 160 с.

156. Татур, С.К. Хозрасчёт в промышленности СССР Текст./ М.: Финансы, 1970.-413 с.

157. Терни, Питер. Разумный учёт: как получить истинную картину затрат с помощью системы ABC Текст. / Питер Терни: пер. с англ. Т. Родиной, О Поповой, Н. Пирогова. /- М.: ИД «Секрет фирмы», 2006. -384 с.

158. Ткач, В.И. Управленческий учёт: международный опыт. Текст. / В.И. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

159. Томпсон, А.А. Стратегический менеджмент Текст. / А.А. Томпсон, А.Дж. Стрикленд. / Учебник, пер. с англ., научн. ред. Л.Г. Зайцева, М.И. Соколова. М.: ЮНИТИ, - 2003.-576 с.

160. Томпсон, А.А. Искусство разработки и реализации стратегии. Текст./

161. А.А. Томпсон, А.Дж. Стрикленд М.: ЮНИТИ, 1998. - 576 с.

162. Уорд, К. Стратегический управленческий учёт Текст. / К. Уорд; пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп - Бизнес», 2002.-448 е.

163. Удалов, В.А. Экономический анализ на сельскохозяйственных предприятиях Текст.: учебно-практическое пособие / В.А. Удалов. М.: МСХА, 2000.- 152 с.

164. Управленческий учёт Текст. / Под ред. В. Палия, Р. Ван дер Вила. -М.: ИНФРА-М, 1997. -480 с.

165. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.1996 № 146-ФЗ1. Текст.

166. Фридман, П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. Текст./ П. Фридман. М.: ИНФРА - М, 2004. -538 с.

167. Хаммер, М. Реинжиниринг корпорации: манифест революции в бизнесе Текст. / М. Хаммер, Дж. Чампи. //СПб.: изд-во С-Петербургского университета. 1997. 60 с.

168. Хамхоева, Ф.Я. Бухгалтерский управленческий учёт как информационная основа системы управления производством Текст./ Ф.Я. Хамхоева. //Современный бухгалтерский учёт. -2004. №12.

169. Харитонов, С.А. Гибкие информационные комплексы бухгалтерского учёта Текст./ С.А. Харитонов Автореферат на соискание степени доктора экономических наук. М., 2001. — 36 с.

170. Хомутов, В. Экспресс контроль управленческой отчётности Текст. /

171. B. Хомутов. // Финансы и статистика.- 2002. -№1.

172. Хорнгрен, Ч.П. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект Текст. / Ч.П. Хорнгрен, Дж. Фостер; под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 416 с.

173. Хоружий, Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной среде Текст. / Л.И. Хоружий //Аудиторские ведомости.- 2003. №5.1. C.62-66.

174. Хоружий, Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учёта в сельском хозяйстве Текст. /

175. Л.И. Хоружий. М.: Финансы и статистика, 2004.-496 с.

176. Хруцкий, В.Е. Внутрифирменное бюджетирование Текст. / В.Е. Хруцкий, Т.В.,Сизова, В.В. Гамаганов. М., 2002.- 400 с.

177. Цифрова, Р.В. Стратегия управления сельскохозяйственными издержками и её учётно аналитическое обеспечение Текст. / Р.В. Цифрова С.А. Новосёлова // ФГОУ ВПО «Саратовский ГАУ им. Н.Н. Вавилова», 2006.- 224 с.

178. Чая, В.Т. Основные компоненты и этапы постановки системы управленческого учёта в Агрохолдингах Текст . /В.Т. Чая, И.И. Чупахина // «Экономический анализ теория и практика», 2008, №13.

179. Черняев, А.А. Повышение экономической устойчивости сельскохозяйственных предприятий в рыночных условиях Текст. / А.А.Черняев, А.В Шариков, И.В. Шарикова // ФГОУ ВПО, «Саратовский ГАУ», 2005.- 172 с.

180. Черныш, Е.А. Прогнозирование и планирование в условиях рынка Текст. / Е.А. Черныш, Н.П. Молчанова и др.- М.: ПРИОР, 1999.-176 с.

181. Шеремет, А.Д. Финансы предприятия: менеджмент и анализ Текст./ А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова Учебное пособие. М: ИНФРА, 2004. -538 с.

182. Шеремет,А.Д. Управленческий учёт Текст./ А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова и др.; под ред. А.Д. Шеремет.- 4-е изд., пере-раб. и доп.- М.: ИНТРА-М, 2009.- 429 с.

183. Шигаев, А.И. Проблемы и перспективы бюджетирования на предприятиях Текст. / А.И. Шигаев //Современный бухгалтерский учёт. — 2003.-№5.

184. Шигаев, А.И. Факторный анализ накладных расходов по видам деятельности Текст. / А.И. Шигаев. // Настольный аудитор бухгалтера. -2002. -№3.

185. Шигаев, А.И. Совершенствование трансфертного ценообразования за рубежом Текст. // Бухгалтер Татарстана. -2002. №17.192

186. Шигаев, А.И. Методологические вопросы учёта накладных расходов по видам деятельности Текст. // Современный бухгалтерский учёт. -2002.-№6,7.

187. Шим, Дж. К Методы управления стоимостью и анализа затрат: пер. с англ. Текст. / Дж.К. Шим, Дж. Г. Сигел. М.: Филинъ, 1996. - 344 с.

188. Шишкова, Т.В. Управленческий и финансовый учёт: сравнительный аспект Текст. / Т.В. Шишкова //Бухгалтерский учёт.-1996.-№3.-С.52-64.

189. Экклз, Р.Дж. Революция в корпоративной отчётности Текст. / Пер. с англ./Р. Энтони, Дж. Рис. -М.: Олимп Бизнес, 2002. - 400 с.

190. Энтони, Р. Учёт: ситуация и примеры Текст. / Пер. с англ./Р. Энтони, Дж. Рис. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

191. Юдина //Экономический анализ: теория и практика, 2007, №15.

192. Юдина, Л.Н. Управленческий учёт и контроллинг Текст./ Л.Н.

193. Юдина / / Финансовый менеджемент.-2005.-№1.

194. Яругова, А. Управленческий учёт: опыт экономически развитых стран Текст./ А.Яругова .- М.: Финансы и статистика, 1991.

195. Alasard, С., Separi S. Controle de gestion. -P.: DUNON, 1994.

196. Bjornenak, Т. (1997a) Diffusion and accounting: the of ABC in Norway Management Accounting Research 8(1), 3-17.

197. Bownell, P. (1981) Participation in budgeting, locus of control and organizational effectiveness. The Accounting Review. October, 944-58.

198. Stoltz, S. OLAP, an alternative technology over spreadsheets, http //www. businessin-telligence.com/asp/code. 139/xe/frticle./htm.