Организация и методические аспекты управленческого учета сельскохозяйственного производства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Адаменко, Александр Александрович

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Адаменко, Александр Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

219

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Адаменко, Александр Александрович

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

1.1 Управленческий учет как информационная система: сущностное наполнение механизма организации

1.2 Влияние отраслевых особенностей на формирование информационной учетной системы в сельскохозяйственных организациях

1.3 Учетная политика как основа построения информационной системы управленческого учета

ГЛАВА И. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА И НЕОБХОДИМОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ АДЕКВАТНОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

2Л Динамика реализации продукции сельскохозяйственных организаций

2.2 Оценка финансового состояния сельскохозяйственных организаций центральной зоны

2.3 Оценка информативности учетной системы как основа концепции организации управленческого учета

ГЛАВА III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И МЕХАНИЗМА ЕГО ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

ЗЛ Концепция организации управленческого учета в сельском хозяйстве

3.2 Проект методических указаний по разработке механизма организации управленческого учета

3.3 Детализация технического аспекта приказа «Об учетной политике для целей управленческого учета»

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методические аспекты управленческого учета сельскохозяйственного производства"

Актуальность темы исследования. Развитие и формирование рыночных отношений в аграрной сфере экономики при разнообразии форм собственности, видов хозяйствования и кооперирования отраслей сельского хозяйства предопределяют новые требования к повышению эффективности управления производством. Это обуславливает необходимость функциональной активизации управленческого учета как составной части и общей самостоятельной функции управления.

Организация прогрессивных форм и методов хозяйствования в аграрной сфере экономики предполагает необходимость перестройки системы управления, улучшения ее качества, выполняемых функций и методов управления. Особое значение в этих условиях имеет организация эффективного механизма учета в системе управления сельским хозяйством. Основой создания такого механизма может стать управленческий учет.

Управленческий учет должен осуществляться на базе информации о функционировании объекта управления и призван обеспечивать единство управленческих решений и их реализации, то есть весь процесс управления. Тем самым, управленческий учет может реально обеспечивать прямую и обратную связи, сигнализирующие о ходе, состоянии и реализации управленческих решений. Отсутствие же эффективного механизма учета и технологии ее реализации ведет к формированию слабо действующей и мало результативной системы управления в сельскохозяйственных организациях. Таким образом, вопросы рациональной организации и совершенствования методики управленческого учета на базе создания подсистемы бухгалтерского учета становятся важнейшими условиями повышения эффективности, коммуникации релевантной информации в системе управления для принятия решений и регулирования хозяйственных процессов по стратегии развития сельскохозяйственного производства. Область исследования соответствует требованиям паспорта специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика РФ (1.3 - Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов; 1.9 - Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа).

Степень научной разработанности проблемы. В основу проведенного исследования положены труды отечественных и зарубежных ученых: И. В. Аверчева, Р. А. Алборова, А. Апчерч, Т. Аренса, Э. Аткинсона, П. Атрилла, К. Друри, В. Б. Ивашкевича, Н. Н. Карзаевой, Я. В. Соколова, А. Е. Карпова, JI. В. Поповой, П. Терни, К. Уорда, JI. И. Хоружий.

Теоретические и прикладные аспекты формирования системы управленческого учета исследованы в работах И. А. Авровой, Ю. В. Богатина, Е. А. Бойко, Л. В. Васильевой, М. А. Бахрушиной, О. Н. Волковой, Н. Д. Врублев-ского, И. Е. Глушкова, В. В. Иванова, В. Б. Ивашкевича, О. Д. Кавериной, В. Э. Керимова, А. Н. Кизилова, Н. П. Кондракова, О. Е. Николаевой, С. А. Николаевой, Я. В. Соколова и многих других.

Значительный вклад в развитие учета в аграрном секторе экономики внесли такие российские ученые экономисты и практики, как Н.Г. Белов, С. М. Бычкова, А.И. Павлычев, М. 3. Пизенгольц, Н.А. Кокарев, Г. М. Лисович, В.Г. Широбоков и др.

Однако многие теоретические и практические аспекты управленческого учета в сельскохозяйственных организациях недостаточно проработаны. Значительная часть исследований посвящена методикам ведения управленческого учета в промышленных организациях, которые нуждаются в адаптации с учетом отраслевых особенностей в условиях низкой платежеспособности организаций аграрного сектора.

Актуальность, большая научно-практическая значимость и недостаточная разработанность организационно-методических и технических аспектов управленческого учета в учетной' практике сельскохозяйственных организаций предопределили выбор- темы диссертации, ее цель, задачи и последовательность научного исследования.

Цель и задачи исследования. Цель диссертации заключается в обосновании теоретических положений развития и разработке практических рекомендаций по организации управленческого учета, совершенствовании его методических и технических аспектов в сельскохозяйственных организациях. В соответствии с выдвинутой целью определены основные задачи исследования:

- обоснование теоретических положений развития и концептуальных решений по организации управленческого учета в системе управления сельскохозяйственным производством;

- выявление отраслевых особенностей и факторов, влияющих на рациональную организацию системы управленческого учета, и структурирование их состава;

- установление иерархических уровней использования совокупности систем, методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в соответствии с организационной структурой и ступенчатости системы управления сельскохозяйственных экономических субъектов;

- определение предложений по совершенствованию механизма эффективного функционирования управленческого учета по центрам ответственности и в целом в сельскохозяйственных организациях;

- разработка методики и технических аспектов ведения управленческого учета затрат и финансовых результатов по центрам ответственности для средних и крупных сельскохозяйственных организаций в рамках заданной системы управления производством;

- детализация технического аспекта приказа «Об учетной политике в целях управленческого учета», раскрывающего и разъясняющего отдельные аспекты применения рабочего плана счетов и механизма отражения на них операций для целей управления.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются организационные аспекты формирования^ методика ведения и механизмы функционирования управленческого учета как интегрированной информационной системы сельскохозяйственных организаций, позволяющей внутренним пользователям информации принимать обоснованные управленческие решения. Объектом исследования послужили 161 сельскохозяйственная организация центральной зоны Краснодарского края. Более углубленное изучение поставленных в диссертационной работе вопросов проводилось на основе данных бухгалтерского учета СПК «Колос» Динского района, ЗАО «Рассвет» Высел-ковского района, ОПХ «Колос» г. Краснодара, ЗАО КСП «Хуторок» Новокубанского района; ООО «Кавказ» Приморско-Ахтарского района.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых экономистов в области бухгалтерского учета, анализа и статистики, законодательные и нормативные акты Российской Федерации и Краснодарского края. Для обоснования теоретических положений и разработки практических рекомендаций использованы данные Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю, Департамента сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края, регистры синтетического, аналитического учета и отчетность сельскохозяйственных организаций центральной зоны Краснодарского края.

Для достижения цели и решения задач, поставленных в процессе написания диссертационной работы, были использованы следующие общенаучные и специальные методы: анализ, синтез, монографический, экономико - статистический, расчетно-конструктивный, наблюдение, систематизация и обобщение теоретического и практического материала.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета и механизма его эффективного функционирования в сельскохозяйственных организациях. В процессе исследования получены следующие основные научные результаты, являющиеся элементами научного вклада, выносимые на защиту:

- обоснованы, теоретические положения развития и концептуальные аспекты организации управленческого учета в системе управления сельскохозяйственным производством;

- систематизированы отраслевые особенности сельского хозяйства и иерархические уровни формирования управленческого учета в сельскохозяйственной организации для обеспечения дифференцированной коммуникации информации в ее системе управления по модели «затраты - выпуск - результат»;

- предложены рекомендации по совершенствованию механизма эффективного функционирования управленческого учета в сельскохозяйственных организациях на базе их реструктуризации по центрам финансовой ответственности, рационализации должностных обязанностей и системы материального стимулирования исполнителей учетно-аналитических функций;

- разработаны методические и технические аспекты управленческого учета деятельности центров ответственности с его дифференциацией для средних и крупных сельскохозяйственных организаций по модели управления «затраты - выпуск - результат».

Практическая значимость результатов исследования, представленных в диссертационной работе, состоит в том, что разработка последовательных действий по организации управленческого учета в сельскохозяйственных организациях позволит осуществить применение прогрессивных учетных методик в условиях низкой мотивации работников различного уровня, не требующего, при этом, значительных затрат финансовых и трудовых ресурсов. В частности, предложены бухгалтерские счета и даны рекомендации по формированию бухгалтерских записей по созданию и использованию фонда материального поощрения, формированию финансовых результатов центров прибыли сельскохозяйственных организаций; предложены к применению месячная и годовая формы учетных регистров «Контроль выполнения учетных обязанностей», а также модифицирована форма производственного отчета для центров затрат растениеводства. Результаты исследования могут быть, использованы в практической деятельности учетно-экономических отделов хозяйствующих субъектов аграрного сектора, консультационных фирм, а. также в сфере образования при подготовке специалистов экономического профиля.

Апробация работы. Результаты исследования носят научно - практический характер. Основные положения и результаты исследования были опубликованы и представлены автором на научно-практической конференции ФГОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет (г. Краснодар, 2009 г.); V юбилейной международной научно-практической конференции «Татищевские чтения: актуальные проблемы науки и практики» (г. Тольятти, 2008 г.).

Реализация результатов диссертации. Основные положения и рекомендации диссертационной работы апробированы и приняты к практическому использованию в деятельности аппарата бухгалтерии и планово-экономического отдела СПК «Колос» Динского района, что подтверждено актом внедрения научно-исследовательских разработок. Отдельные научные и практические предложения автора одобрены и включены в учебно-методические материалы ФГОУ ВПО «Кубанский ГАУ».

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 8 работах общим объемом 30,45 п.л., в том числе авторских 5,01 п.л.

Объем и структура работы. Диссертационная работа объемом 193 страницы машинописного текста состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников, включающего 237 наименований, содержит 19 таблиц и 31 рисунок.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Адаменко, Александр Александрович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе исследования методик формирования и совершенствования механизма внедрения управленческого учета в учетную практику сельскохозяйственных организаций были получены следующие выводы:

1. Механизмом организации управленческого учета следует считать совокупность алгоритмизированных действий, направленных на формирование интегрированной учетной системы и удовлетворение информационных потребностей управленческого персонала.

2. В связи с этим, проведена работа по изучению механизма организации управленческого учета как научной категории, определены его базовые элементы:

- методы учета затрат и калькулирования себестоимости;

- центры ответственности как элементы цепочки децентрализации;

- внутренняя управленческая отчетность (включающая и систему бюджетирования).

3. При рассмотрении элементов механизма организации управленческого учета проведено структурирование систем и методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

При этом совокупность методов разделена на четыре уровня:

- первый уровень: системы учета затрат (по фактической себестоимости, по нормативной себестоимости (стандарт-кост), по плановой себестоимости;

- второй уровень: подсистемы учета затрат (по полной себестоимости, по сокращенной себестоимости с выделением простого и развитого вариантов);

- третий уровень: методы учета затрат (попроцессный (пооперационный), ABC, DBR, попередельный, позаказный (партионный), JIT);

- варианты и разновидности методов (в частности, варианты и разновидности попередельного метода).

4. Среди ключевых проблем управленческого учета в сельскохозяйственных организациях выделяется моделирование затрат и результатов производственной деятельности по центрам ответственности. В связи с этим, проведено структурирование поля издержек как совокупности сегментов, содержащих сферы издержек (включающей процессы снабжения, производства, сбыта, управления и инвестирования). В свою очередь, сферы издержек могут быть дифференцированы по центрам ответственности и местам возникновения затрат.

В ходе исследования рассмотрены различные терминологические подходы к трактовке центров ответственности и местам возникновения затрат как научных категорий и к их классификации.

При рассмотрении внутренней управленческой отчетности как элемента механизма организации управленческого учета проведено обобщение существующих теоретических положений по структуре, содержанию управленческих отчетов и предъявляемым требованиям.

5. При исследовании влияния отраслевых особенностей на формирование информационной учетной системы в сельскохозяйственных организациях были рассмотрены негативные факторы и социально-экономические проблемы, оказывающие дестабилизирующее влияние на развитие аграрного сектора экономики. При этом выделена еще одна группа факторов — экономических, к которым, в частности, относится и сложная природа добавленной стоимости в сельскохозяйственном производстве. Рассмотрена государственная политика в области субсидирования.

Отраслевые особенности, оказывающие влияние на учетную систему организаций были структурированы автором исследования, что позволило выделить следующие группы:

- Производственные — обусловлены спецификой сельскохозяйственного производства вне зависимости от позиции государственных институтов в отношении аграрного сектора экономики, т.е. они носят объективный характер (основное средство производства - земля; ведется учет живых организмов и биологических процессов; пространственная рассредоточенность производства; сильное воздействие климатических условий на величину финансовых результатов деятельности; и др.).

- Правовые — обусловлены действием законодательных документов и функционированием сельскохозяйственной организации в определенном правовом поле: налоговые особенности сельскохозяйственных организаций; влияние различных форм собственности на учетные особенности сельскохозяйственных организаций.

- Учетно-методологические - связаны с принятыми подходами к организации и методиками ведения учета в сельскохозяйственном производстве: достаточно жесткая регламентация учетных методик; производственные циклы не совпадают с календарным годом; сложность в организации учета выхода продукции и ее продажи; необходимость формирования специализированных форм отчетности для сельскохозяйственных организаций, а также учетных регистров и первичной учетной документации и др.

При этом исследовано влияние каждой особенности на учетную систему сельскохозяйственных организаций.

Проведено обобщение теоретических положений по вопросам формирования учетной политики организации в целях управленческого учета, изучена ее сущность и основные элементы.

6. Теоретическое обоснование механизма организации управленческого учета должно быть подкреплено наличием финансовой возможности реорганизации структуры и учетных методик организаций аграрного сектора экономики. В связи с этим, на основании анализа статистических данных проведено исследование современного состояния сельскохозяйственного производства Краснодарского края. Описана динамика объемов продаж основных видов продукции растениеводства и животноводства, оценена степень их прибыльности (убыточности). Проведена оценка динамики основных показателей работы организаций, осуществляющих производство пищевых продуктов, а также анализ общей структуры промышленного производства сельскохозяйственных организаций. Проведено исследование средних цен на различные группы ресурсов, продукции и товаров. На каждом этапе анализа выделены районы, по которым получены максимальные и минимальные показатели. По результатам анализа был сделан вывод о том, что наблюдается значительный рост себестоимости ряда продуктов в условиях, когда цены производителей искусственно занижены (потребительские цены в несколько раз превышают цены производителей). Кроме того, наблюдается удорожание сельскохозяйственной техники в условиях низкой платежеспособности и роста платной задолженности. Это приводит к возникновению убыточных видов деятельности (производство овощей, картофеля, скота и птицы на мясо, шерсти) и, соответственно, специализирующихся на ней районов, форм собственности (например, организаций субъектов федерации в 2006-2007 гг.) и категорий хозяйств.

7. На следующем этапе анализа проведена оценка финансового состояния сельскохозяйственных организаций Центральной зоны. При этом, анализ финансового состояния проводился на основе обобщенных статистических данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках по четырнадцати районам и городам края. Оценка динамики и структуры затрат и величины выручки в среднем по зоне проведено на основе обобщения данных форм отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса по 161 крупной сельскохозяйственной организации.

При анализе данных усредненных значений по центральной зоне были получены следующие выводы. Основная величина затрат растениеводства связана с зерновыми и зернобобовыми культурами (озимыми зерновыми). Максимальная величина себестоимости единицы продукции у плодов и подсолнечника.

Основная величина затрат животноводства связана со свиноводством и скотоводством.

Наибольшую долю затрат (при анализе структуры затрат основного производства) составляют материальные затраты (для растениеводства — семена и посадочный материал, минеральные удобрения и др.; для животноводства корма и др.). Затраты на амортизацию и прочие затраты в растениеводстве выше, чем в животноводстве. Общая сумма затрат растениеводства и животноводства примерно равна.

Реализация сахарной свеклы убыточна в 2005 г. и в 2007 г. В целом по зоне, выручка значительно превышает величину себестоимости.

Прибыльными видами деятельности животноводства можно считать только производство молока цельного, яиц и молочных продуктов. В целом по зоне, выручка превышает величину себестоимости.

Финансовое состояние сельскохозяйственных организаций Центральной зоны Краснодарского края можно охарактеризовать как стабильное. Конечно, следует отметить ряд проблем, связанных с платежеспособностью организаций в условиях роста платной задолженности. К сожалению, в условиях современного кризиса ситуация в отношении финансовой устойчивости и платежеспособности значительно ухудшается.

8. При оценке информативности учетной системы следует заметить, что процесс внедрения управленческого учета затрудняет отсутствие заинтересованности управленческого звена в подобных нововведениях, а также высокая доля вербальной финансовой информации.

При рассмотрении возможности внедрения управленческого учета в учетную практику сельскохозяйственных организаций рассмотрены по четырнадцати признакам пять типовых крупных сельскохозяйственных организаций: СПК «Колос» Динского района; ЗАО «Рассвет» Выселковского района; ОПХ «Колос» г. Краснодар; ЗАО КСП «Хуторок» Новокубанского района; ООО «Кавказ» Приморско-Ахтарского района.

В организациях разработана схема организационной структуры с четко выделенными подразделениями, при этом основные должности отражены в штатном расписании. В то же время, как правило, не отражены вертикальные и горизонтальные связи между подразделениями, а также линии ответственности и функциональные стыки (сферы деятельности, в которых взаимодействуют два или более подразделений и возникают сложности с определением ответственности). В должностных инструкциях, как правило, не определены обязанности по передаче документации и ответственности за непредставление данных в бухгалтерию, а также в какие сроки и какому подразделению осуществляется передача информации и ответственность за невыполнение обязанностей. Следует отметить, что приказ «Об учетной политике в целях бухгалтерского учета» для большинства сельскохозяйственных организаций отличается излишней лаконичностью и краткостью, не отражены методики калькулирования и объекты учета затрат. Практика составления планов (бюджетов) сельскохозяйственными организациями находит незначительное применение. Таким образом, жесткая регламентация учета, разработанная детализированная система аналитических счетов и подробная система организационной документации позволяют сделать вывод о возможности внедрения элементов управленческого учета в рамках уже существующей учетной системы путем перегруппировки учетных данных. В то же время, для сельскохозяйственных организаций внедрение управленческого учета как изолированной учетной системы не представляется возможным (система не будет востребована). Внедрение управленческого учета возможно лишь на базе существующей организационной структуры путем ее незначительной реструктуризации с выделением линий и зон ответственности.

Итоги исследования позволяют внести следующие предложения: 1. Разработана концепция организации управленческого учета в сельском хозяйстве.

Концепция - это система взглядов на то или иное явление или процесс. В данном случае возникла необходимость выработки единого подхода к рассмотрению сущности и структуры механизма организации управленческого учета в сельском хозяйстве.

Концепция организации управленческого учета включает три стадии: - организационную (определяет организационно-правовую основу для внесения изменений в структуру и учетную методологию сельскохозяйственной организации);

- методологическую (характеризует базовые подходы к формированию комбинированной учетной системы, удовлетворяющей информационные потребности внутренних и внешних пользователей);

- методическую (включает конкретные разработки системы аналитических счетов, учетных регистров, структуру форм управленческой отчетности и т.д.).

2. Для конкретизации положений концепции разработан проект методических указаний по разработке механизма организации управленческого учета.

Данные методические указания содержат алгоритм внедрения управленческого учета в учетную практику организаций аграрного сектора и состоят из следующих разделов:

- сущность и назначение механизма организации (общие положения);

- организационная структура и должностные обязанности;

- стимулирование работников и фонд материального поощрения;

- организация учета по центрам ответственности.

При исследовании организационной структуры и должностных обязанностей разработана система мотивации сотрудников в целях выполнения возложенных на них функций формирования учетной информации. Для контроля над выполнением возложенных учетных функций разработаны учетные регистры, отражающие степень выполнения возложенных обязанностей.

Возможность эффективного применения данного регистра сопровождается разработкой структуры административных и информационных связей; графика документооборота, закрепляющего обязанности составления первичных учетных документов за определенными службами.

3. Разработана методология формирования фонда материального поощрения, его использования и восстановления, его величины в конце года. Он может быть создан за счет нераспределенной прибыли с использованием счетов 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Фонд материального поощрения» или 85 «Фонд материального поощрения» в зависимости от размера организации.

Формирование фонда материального поощрения рекомендуется производить по следующей схеме. Его величина будет зависеть от двух показателей: соблюдения нормативов основных статей затрат; своевременного и точного формирования и предоставления учетной информации. Например, при соблюдении первого показателя будет получено право на 80 % фонда материального поощрения (из выделенной по решению руководства суммы), второго - 20 % (пропорции могут быть изменены по решению руководителя). Структурирование первой части будет производиться пропорционально произведенным затратам.

4. Системы учета по центрам ответственности рекомендуется дифференцировать в зависимости от размера сельскохозяйственной организации.

Для средних и крупных сельскохозяйственных организаций рекомендуется формирование системы счетов, отражающих затраты по элементам центров затрат и прибыли растениеводства, животноводства и промышленных производств, а также доходы центров прибыли, аналогично дифференцированных по видам деятельности. Рекомендуется формирование системы субконто четырех уровней: для счетов 30 «Затраты растениеводства по элементам», 32' «Затраты животноводства по элементам», 34 «Затраты промышленных производств по элементам»: центры ответственности, структурные подразделения, виды продукции, виды затрат); счетов 31 «Продажи центров прибыли растениеводства», 33 «Продажи центров прибыли животноводства», 35 «Продажи центров прибыли промышленных производств»: структурные подразделения, виды продукции, виды доходов.

Для формирования финансовых результатов центров прибыли рекомендуется открыть следующие счета:

92 «Финансовые результаты центров прибыли растениеводства»;

93 «Финансовые результаты центров прибыли животноводства»;

- 95 «Финансовые результаты центров прибыли промышленных производств».

5. Разработана учетная методология формирования финансовых результатов центров прибыли и отражения доходов и затрат в различных видах центров ответственности.

План счетов комбинированной учетной системы, рекомендуемый к применению в учетной практике крупнейших сельскохозяйственных организаций, предполагает следующую детализацию третьего раздела плана счетов и формирование системы субконто:

- активные счета 31 «Центры затрат растениеводства», 34 «Центры затрат животноводства», 37 «Центры затрат промышленных производств», предполагают формирование субконто: структурные подразделения (центры затрат), категория продукции (основная, побочная), виды продукции, элементы затрат;

- активные счета 32 «Затраты центров прибыли / инвестиций растениеводства», 35 «Затраты центров прибыли /инвестиций животноводства», 38 «Затраты центров прибыли / инвестиций промышленных производств» могут быть детализированы по: структурным подразделениям (центрам прибыли), категориям продукции, видам продукции, элементам затрат. Остаток по указанным счетам отражает величину незавершенного производства;

- активно-пассивные счета 33 «Финансовые результаты центров прибыли / инвестиций растениеводства», 36 «Финансовые результаты центров прибыли / инвестиций животноводства», 39 «Финансовые результаты центров прибыли /инвестиций промышленных производств» предполагают формирование следующих субконто: структурные подразделения, виды продукции, контрагенты или центры затрат (в зависимости от сути операции), доходы от продажи - себестоимость продаж - финансовые результаты от продажи.

Разработана система учетных записей для формирования финансовых результатов центров ответственности крупнейших сельскохозяйственных организаций.

6. Для формирования учетной информации по центрам ответственности рекомендуется изменить форму учетных регистров, используемых сельскохозяйственными организациями, для отражения формирования затрат по элементам. В этих целях разработан формат составляемого ежемесячно производственного отчета (отрасль растениеводства).

В рамках детализации технического аспекта учетной политики была предложена трансформированная структура генерального бюджета организации, намечено направление детализации бюджета продаж и производственного бюджета.

Разработана структура и смысловое наполнение форм № 5-АПК, № 8-АПК, № 9-АПК, рекомендованных к применению в рамках внутренней управленческой отчетности.

Использование разработанного механизма организации управленческого учета позволит перевести учетную систему сельскохозяйственных организаций на новый качественный уровень.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Адаменко, Александр Александрович, 2009 год

1. Аббасов Г. А. Организация экономического анализа по данным управленческого учета / Г.А. Аббасов //Экономический анализ. Теория и практика. -2007.-№4.

2. Аверчев И. Классификация затрат. Концепция и терминология / И. Аверчев // Московский бухгалтер 2004 - № 3.

3. Аверчев И. В. Положения по управленческому учету IMA. Краткий обзор / И.В. Аверчев //Финансовые и бухгалтерские консультации. — 2005. № 6.

4. Аверчев И. В. Положения по управленческому учету IMA. Определение и цели управленческого учета / И.В. Аверчев // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2005. - № 7.

5. Аверчев И. В. Положения по управленческому учету IMA. Основы отчетной информации для менеджеров / И.В. Аверчев // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2005.- № 8.

6. Аверчев И. Управленческий учет /И. Аверчев // Московский бухгалтер. -2004.-№2.

7. Аверчев И. В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение/ Игорь Аверчев. М.: Вершина, 2007. - 512 с.

8. Аверчев И. Управленческий учет. Классификация затрат. Концепция и терминология / И. Аверчев // Московский бухгалтер. 2004. - № 4.

9. Аврова И. А. Баланс /И. А. Аврова. М.: Издательство «ИндексМедиа», 2007.- 144 с.

10. Аврова И. А. Управленческий учет /И. А. Аврова- М.: Бератор-паблишинг, 2007. -324 с.

11. Адамов Н. А. Бюджетное планирование в организации / H.A. Адамов, Г.А. Адамова // Аудиторские ведомости.- 2008. — № 2.

12. Адамов Н. Калькулирование как основа производственного учета / Н. Адамов, Г. Адамова // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2007. — № 32.

13. Адамов Н. Классификация затрат в управленческом учете // Н. Адамов, А. Кастуев // Финансовая газета. Региональный выпуск 2007 — № 36, 37.

14. Адамов А. Концепция, сущность и функции управленческого учета / Н. Адамов, Г. Адамова //Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2007. № 17, 18.

15. Адамов Н. Нормативный учет и система «СТАНДАРТ-КОСТ» / Н. Адамов, Г. Адамова // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2007. — № 19, 20.

16. Адамов Н. Сущность, функции и методы бюджетирования / Н. Адамов, А. Тилов// Финансовая газета. — 2007. — № 8\*.

17. Адамов Н. Учет по центрам финансовой ответственности / Н. Адамов, И. Еремин // Финансовая газета. 2008. - № 2.

18. Адамов Н. Ценовая политика организации / Н. Адамов, Г. Адамова // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2007. № 11.

19. Абрамова И. Особенности построения системы управленческого учета в группах компаний / И. Абрамова, В. Ларионова // Финансовая газета. 2006. -№11, 12.

20. Акчурина Е. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие /Е. В. Акчурина, Л. П. Солодко М.: Экзамен, 2004. - 416 с.

21. Андрющенко А. Постановка бюджетирования: задачи и анализ ошибок /А. Андрющенко // Консультант. 2005. - № 23.

22. Аникандров А. Ошибки при построении финансовой структуры компаний / А. Аникандров // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2007. -№35.

23. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. — 952 с.

24. Арентино П. Управленческий учет: техника внедрения / П. Арентино // Консультант. 2005. - № 19.

25. Аткинсон Э. Управленческий учет/Э. Аткинсон, Р. Банкер, Р. Каплан, М. Янг- 3-е издание: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2005.879 с.

26. Атрилл П. Управленческий учет для нефинансовых менеджеров /П. Атрилл, Э. МакЛейни. Днепропетровск: ООО «Баланс Клуб», 2003. -600 с.

27. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов /Под ред.проф. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, 2005. — 525с.

28. Бакаев А. С. Толковый бухгалтерский словарь /А. С. Бакаев. М.,2006.

29. Бакаев А. С. Бухгалтерский учет /А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский. 5-е изд.,-М.: Бухгалтерский учет, 2004. - 736 с.

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

31. Балдин К. В. Управленческие решения / К. В. Балдин, С. Н. Воробьев, В. Б. Уткин: Учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2005.-796 с.

32. Барышева Т.В. Как составить учетную политику сельхозорганизации //Главбух. Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2006.- № 4.

33. Барышев С. Б. Развитие методики управленческого учета в торговых организациях /С. Б. Барышев, В. Г. Иванова // Бухгалтерский учет.- 2008 № 7.- с. 75-79.

34. Бекетов Н. В. Организация управленческого учета денежных потоков: методологические и организационные аспекты / Н.В. Бекетов, П.Н. Бекетов // Экономический анализ. Теория и практика. 2008. — № 4.

35. Блаженкова Н. М. Центры ответственности в системе управленческого учета предприятия /Н. М. Блаженкова // Бухгалтерский учет 2008.- № 5.- с. 75-79.

36. Боброва Е. А. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита / Е.А. Боброва // Аудиторские ведомости. 2007. - № 2.

37. Боброва Е. Л. Интегрированная и автономная системы организации управленческого учета / Е. Л. Боброва // Экономический анализ. Теория и практика. -2006.-№ 23.

38. Богатая И.Н. Бухгалтерский учёт / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. -Ростов н/Д, 2003.

39. Богатин Ю. В. Управленческий учет: информационное обеспечение рациональных плановых решений фирмы/ Ю. В. Богатин. — М.: Финансы и статистика, 2007. 512 с.

40. Бойко Е. А. Бухгалтерский управленческий учет / Е. А. Бойко и др. — Под ред. проф., д.э.н. А. Н. Кизилова, проф., д.э.н. И. Н. Богатой. Ростов н/Д: «Феникс», 2005. - 380 с.

41. Большой бухгалтерский словарь /Под ред. А. Н. Азрилияна.- М.: Институт новой экономики, 1999 782 с.

42. Борисов А. Б. Большой экономический словарь/ А. Б. Борисов. -М.: Книжный мир, 2001. 895 с.

43. Бочаров В. В. Комплексный финансовый анализ /В. В. Бочаров. — СПб: Питер, 2005.- 432 с.

44. Бочкарева И. И. Бухгалтерский учет /И. И. Бочкарева, Г. Г. Левина. — М.:ТК Велби, Проспект, 2006.- 368 с.

45. Браун М. Г. Сбалансированная система показателей: На маршруте внедрения / М. Г. Браун/ Пер. с нем. Под ред. В. Григорьевой/ 2-е изд.- М.: Альпина Бизнес Букс, 2005.- 226 с.

46. Брызгалин А.В. Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2007 год / А. В. Брызгалин, В. Р. Берник, А. Н. Головкин. -М.: Налоги и финансовое право, 2006.

47. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков/ под ред. Г. Ю. Касьяновой. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИД «Аргумент», 2008.

48. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе: учеб. пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Е. И. Мартемьянова, Т. В. Зубкова. М.: КНОРУС, 2006.-400 с.

49. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие/ С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева; под ред. С. М. Бычковой. -М.: Эксмо, 2008.-400 с.

50. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве: учеб. пособие / под ред. С. М. Бычковой. М.: ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2004.

51. Бухгалтерский учет: Учебник/ И. И. Бочкарева, В. А. Быков и др.; Под ред. Я. В. Соколова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004.

52. Бухгалтерский учет: учебник/ под ред. Я. В. Соколова. 2-е изд., пере-раб. и доп. М.: ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2007.-768 с.

53. Бухгалтерский финансовый учет: учебник/ под ред. проф. Ю. А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, 2007.-476 с.

54. Васильева J1. С. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие /Л. С. Васильева, Д. И. Ряховский, М. В. Петровская. М.: Эксмо, 2007. — 368 с.

55. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет /М. А. Бахрушина: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям/ М. А. Бахрушина. М.: Омега-Л, 2004 - 576 с.

56. Бахрушина М. А. Задачи, которые решит «директ-костинг» / М.А. Бахрушина // Главбух. Отраслевое приложение «Учет в сфере образования». -2001.-№4.

57. Вестник ИПБ: Выпуск 4. Управленческий учет/ Николаева С. А. Учебное пособие. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002 - 176 с.

58. Бойко Д. Система бюджетирования при формировании учетной политики организации / Д. Войко //Финансовая газета. — 2005. № 30, 31.

59. Волкова О. Н. Управленческий учет /О. Н. Волкова: учеб. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. 472 с.

60. Волошин Д. Практические аспекты постановки систем управленческого учета / Д. Волошин // Финансовая газета. 2006. — № 30, 31.

61. Волошин Д. А. Система управленческого учета на предприятии: направления совершенствования / Д. А. Волошин // Аудиторские ведомости. — 2008.-№3.

62. Волошин Д. А. Стратегический управленческий учет как современный информационный метод / Д. А. Волошин // Аудиторские ведомости. 2007. -№ 12.

63. Воронова Е. Ю. Теория ограничений в управленческом учете / Е.Ю. Воронова //Аудиторские ведомости. 2006. — № 5.

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

65. Воронова Е. Ю. Функциональный метод учета затрат / Е. Ю. Воронова // Аудиторские ведомости. 2008. - № 2.

66. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет /Н. Д. Вруб-левский. -М.: Бухгалтерский учет, 2005. 400 с.

67. Гаврилова О. Типичные ошибки процесса бюджетирования / О. Гав-рилова // Консультант. — 2005. —№ 3.

68. Герасимов Е. Сбалансированная система показателей как инструмент реализации стратегии / Е. Герасимов, А. Русин // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2007. - № 17.

69. Гетьман В. Г. Финансовый учет: Учебник /Под ред. В. Г. Гетьмана.-З-е изд., -М.: Финансы и статистика, 2006. 816 с.

70. Глушков И. Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый и управленческий виды учета) учет на современном предприятии /И. Е. Глушков. — М.: Кно-Рус, 2005.- 1056 с.

71. Головизнина А. Т. Бухгалтерский управленческий учет / А. Т. Голо-визнина, О. И. Архипова: Учебное пособие. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003.-184 с.

72. Головченко Н. Рационализация инструментов системы управленческого учета, анализа и принятия решений / Н. Головченко // Финансовая газета. Региональный выпуск—2004.-№ 3.

73. Гордеева А. Ю. Незавершенное производство в сельском хозяйстве /А.Ю. Гордеева // Главбух. Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве».-2002.-№ 1.

74. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008 2012 годы: утв. постановлением Правительства РФ от 14 июля 2007 г. № 446: Справочная правовая система ГАРАНТ

75. Гришина О. В. Управленческий учет: затраты по обычным видам деятельности / О.В. Гришина // Аудиторские ведомости. — 2003. № 8.

76. Грязнова А. Г. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / А. Г. Грязнова. -М.: Финансы и статистика, 2002. — 1168 с.

77. Гуккаев В. Б. Учетная политика организации/ В. Б. Гуккаев. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Бератор-Пресс, 2002.

78. Гусева Т. М. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие /Т. М. Гусева, Т. Н. Шеина. 3-е изд., - М.: ТК Велби, Проспект, 2006.- 504 с.

79. Гущина И. Э. Управленческий учет: основы теории и практики / И. Э. Гущина, Н. М. Балакирева: Учебное пособие. -М.: КНОРУС, 2004. 192 с.

80. Дискин И. Добавленная стоимость в управленческой отчетности / И. Дискин, А. Белов // Консультант. 2005. — № 9.

81. Добровольский Е. Бюджетирование: шаг за шагом / Е. Добровольский и др. СПб.: "Питер", 2006 - 448 с.

82. Дружинин Б. Постановка системы процессного управления / Б. Дружинин // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2008. № 10.

83. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс/ К. Друри: учеб. для студентов вузов.-5-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.- 735 с.

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

85. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс/ Пер. с англ. под ред. Н. Д. Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 224 с.

86. Дудко М. Управленческий учет: основа планирования бизнеса / М. Дудко // Московский бухгалтер. 2007. - № 23.

87. Дятлова А. Ф. Управленческие аспекты формирования интегрированных структур и их хозрасчетных центров ответственности в системе АПК / А.Ф. Дятлова // Консультант бухгалтера. 2006. - № 8.

88. Ерижев М. К. Сравнительный анализ основных подходов к управлению затратами современной компании / М.К. Ерижев // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2007. - № 10.

89. Ермакова Н. А. Бюджетирование в системе управленческого учета /Н.

90. A. Ермакова. -М.: Экономистъ, 2004 187 с.

91. Ефимова О. В. Анализ финансовой отчетности /О. В. Ефимова. -М.: Омега-JI, 2004.- 408 с.

92. Журавлева A. CMA/CFM и CIMA. Управленческий учет высокого полета / А. Журавлева // Двойная запись. 2005. - № 5.

93. Ибрагимова Д. А. Развитие учета и отчетности по сегментам/ Д. А. Ибрагимова // Бухгалтерский учет.- 2007.- № 7 — с. 77-79.

94. Ибрагимова Д. А. Стандартизация сегментарной отчетности/ Д. А. Ибрагимова // Бухгалтерский учет.- 2006 № 24.- с. 65-66.

95. Иванов В. В. Управленческий учет для эффективного менеджмента /В.

96. B. Иванов, О. К. Хан. -М.: ИНФРА-М, 2007.-208 с.

97. Иванов В. В. Формирование системы управленческого учета на основе процессных методов управления компанией / В.В. Иванов, П. В. Богаченко, О. К. Хан // Управленческий учет 2006 - № 2 — с. 22-35.

98. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет/ В. Б. Ивашкевич: Учебник для вузов. -М.: Юристъ, 2006.-618 с.

99. Илюхина Н. А. Калькулирование себестоимости: современные методы учета затрат / Н.А. Илюхина //Аудиторские ведомости. 2008. - № 4.

100. Каверина О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры /О. Д. Каверина-М.: Финансы и статистика, 2003. 352 с.

101. Каморджанова Н. А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие /Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова. 2-е изд., - СПб: Питер, 2006.—464 с.

102. Каморджанова Н. А. Бухгалтерский финансовый учет /Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова. 3-е изд. СПб.: Питер, 2008.

103. Камышанов П. И. Бухгалтерский финансовый учет /П. И. Камыша-нов, А. П. Камышанов.- 3-е изд., -М.: Омега-JI, 2006. 590 с.

104. Карзаева Н. Н. Оценка и ее роль в учетной и финансовой политике организации / Н. Н. Карзаева.—М.: Финансы и статистика, 2002.—224 с.

105. Карпов А.Е. 100% практического бюджетирования. Книга 3. Финансовая модель бюджетирования /А. Е. Карпов.- 2-е изд. М.: «Результат и качество», 2007. - 528 с.

106. Карпов А. Е. Постановка и автоматизация управленческого учета /А. Е. Карпов. -М.: «Результат и качество», 2008. -504 с.

107. Карпова Т. П. Управленческий, учет /Т. П. Карпова. М.: ЮНИТИ, 2002.-330 с.

108. Каштымова Е. А. Формирование информации по затратам на производство для калькулирования себестоимости / Е.А. Кыштымова, Н.А. Боброва // Аудиторские ведомости. 2007. - № 4.

109. Керимов В. Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях/ В. Э. Керимов: Учебное пособие. — М.: Изд-во Эксмо, 2005. 144 с.

110. Керимов В. Э. Управленческий учет / В. Э. Керимов: Учебник. 4-е изд., изм. и доп. -М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2005. -460 с.

111. Керимов В. Э. Формирование системы учета по центрам ответственности в торговле / В. Э. Керимов, Д. С. Аболенский // Бухгалтерский учет. -2007.-№ 10.-с. 71-75.

112. Кизилов А. Н. Бухгалтерский (управленческий) учет: учебное пособие/ А. Н. Кизилов, М. Н. Карасева. -М.: Эксмо, 2006. 320 с.

113. Ковалев В. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) /В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев.: учеб. пособие-2-е изд., перераб. и доп.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006 432 с.

114. Кожинов В. Я. Бухгалтерский учет. 8800 типовых проводок / В. Я. Кожинов. М.: Экзамен, 2005. - 640 с.

115. Козлова Е. П. Бухгалтерский учет в организациях /Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. 4-е изд., -М.: Финансы и статистика, 2005. -752 с.

116. Колесниченко В. Построение системы бюджетирования / В. Колес-ниченко // Финансовая газета. 2007. - № 34.

117. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет /Н. П. Кондраков.- 5-е изд. М.: ИНФРА-М, 2006.- 717 с.

118. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет /Н. П. Кондраков. -М.: Проспект, 2006 448 с.

119. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет /Н. П. Кондраков, М. А. Иванова: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2003.-368 с.

120. Красова О. С. Управленческий учет в США. Тематический спецвыпуск журнала «Горячая линия Бухгалтера»/ О. С. Красова. М.: ООО «Журнал «Горячая линия бухгалтера», 2006. - 168 с.

121. Кривенко А. Управленческий учет на основе Главной книги / А. Кривенко // Консультант. 2006. - № 5.

122. Крылов С. И. Сбалансированная система показателей как аналитический инструмент стратегического управления в условиях современной рыночной экономики / С.И. Крылов //Экономический анализ. Теория и практика-2007. № 24.

123. Кузьмина М. С. Формирование управленческой учетной политики /М. С. Кузьмина // Бухгалтерский учет 2007 - № 4.— с. 73-75.

124. Кукукина И. Г. Управленческий учет /И. Г. Кукукина: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2004. - 400 с.

125. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета /М. И. Кутер: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 2006. -592 с.

126. Левшин Г. В. Взаимосвязь учетной политики организации с управленческим учетом / Г.В. Левшин //Экономический анализ. Теория и практика-2007.- №21.

127. Липчиу Н. В. Проблемы формирования конечных финансовых результатовдеятельности организаций / Н.В. Липчиу, Ю.С. Шевченко //Экономический анализ. Теория и практика. 2007. - № 7.

128. Лисович Г. М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий) ГГ. М. Лисович: учебник. Серия «Экономика и управление». Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002.

129. Лопатников Л. И. Экономико-математический словарь: Словарь современной экономической науки/ Л. И. Лопатников. — М.: Издательство: Дело,2003,- 704 с.

130. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления / Э. Майер. Пер. с нем./ Под ред. С. А. Николаевой М.: Финансы и статистика, 1998.-165 с.

131. Максименко А. Н. Организация управленческого ситуационного учета / А. Н. Максименко // Бухгалтерский учет.- 2008.- № 16 — С. 75-77.

132. Медведев М. Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы / М. Ю. Медведев. М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2001.

133. Международные стандарты финансовой отчетности 2005: издание на русском языке. -М.: Аскери-АССА, 2005. 1064 с.

134. Николаева С. А. Учетная политика организации /С. А. Николаева: Учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

135. Метленко Н. М. Рабочий план счетов для агрохолдинга / Н.М. Мет-ленко // Главбух. Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2005. -№2.

136. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций: утв. приказом Минсельхоза РФ от 31 января 2003 г. № 28: Справочная правовая система ГАРАНТ

137. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях: утв. приказом Минсельхоза РФ от 2 февраля 2004 г. № 73: Справочная правовая система ГАРАНТ

138. Методические рекомендации по корреспонденции счетов, бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций: утв. приказом Минсельхоза РФ от 29 января 2002 г. № 88: Справочная правовая система ГАРАНТ

139. Макарова Н. Н. Учетная политика сельскохозяйственных организаций/ Диссертация- на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика. - СПб-Пушкин,2004.

140. Мизиковский И. Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях /И. Е. Мизиковский-М.: Экономистъ, 2006.— 199 с.

141. Мяновская Д. В. Центры финансовой ответственности предприятия в условиях управленческого учета/ Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика. - М., 2003.

142. Неудачин В. Стратегическое бюджетирование на основе BSC / В. Неудачин // Консультант. 2005. - № 7.

143. Николаева О. Е. Управленческий учет /О. Е. Николаева, Т. В. Шишкова. Изд. 4-е, дополн. -М.: Едиториал УРСС, 2003. 320 с.

144. Новак Б. В. Бюджетирование на компьютере /Б. В. Новак. СПб.: Питер, 2007. - 224 с.

145. Новиков А. Бухгалтерский и управленческий учет. Выгодное объединение / А. Новиков //Двойная запись. — 2006. — № 5.

146. Новикова И. Г. Основы управленческого учета. Определение управленческого учета / И.Г. Новикова // Консультант бухгалтера. — 2006. № 11.

147. Новиков Д. Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учёт /Д. Ю. Новиков. -М.: Бератор-Пресс, 2002. -240 с.

148. Ожегов С. И., Шведова Н. Ю. Толковый словарь русского языка: 80000 слов и фразеологических выражений/ Российская академия наук. Институт русского языка им. В. В. Виноградова. 4-еизд., дополненное. - М.: ООО «Издательство ЭЛПИС», 2003. - 944 с.

149. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли /В. Ф. Палий. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 176 с.

150. Палий В. Ф. Классификация счетов управленческого учета / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2007. - № 2

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

152. Пашутин С. Принципы построения управленческого учета на российском рынке / С. Пашутин // Управление персоналом. — 2005. -№21.

153. Петрова Ю. В. Учетная политика организации на 2003 год. Практическое пособие /Ю. В. Петрова. СПб: ООО «Издательство ДНК», 2003.

154. Пизенгольц М. 3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1 4.1; Т 2. Ч. 2, Ч. 3. /М. 3. Пизенгольц: учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2002.

155. Пинтус Д. Репозиционирование управленческого учета /Д. Пинтус // Консультант. 2005.- № 3.

156. Питер Терни Разумный учет: как получить истинную картину затрат с помощью системы АВС/ Питер Терни; Пер. с англ. Т. Родиной, О. Поповой, Н. Пирогова. М.: ИД «Секркт фирмы», 2006. - 384 с.

157. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. М.: «Издательство ЭЛИТ», 2006.- 104 с.

158. Платонова Н. Затраты и их классификация / Н. Платонова //Финансовая газета. -2005.-№ 34, 35.

159. Платонова Н. Формирование себестоимости в системах учета затрат / Н. Платонова // Финансовая газета. 2005. - № 41, 42.

160. Подоляк Н. Интеграция бухгалтерского и управленческого учета / Н. Подоляк // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2007. № 45, 46.

161. Пожидаева Т. А. Формирование и анализ сегментарной отчетности коммерческой организации / Т.А. Пожидаева // Экономический анализ. Теория и практика. 2007. - № 2.

162. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утв. приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н: Справочная правовая система ГАРАНТ

163. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99): утв. приказом Минфина РФ от 06.07.99г. № 34н (в ред. приказа от 18.09.2006 г. № 116н и приказа от 27.11.2006 г. № 156н): Справочная правовая система ГАРАНТ

164. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н (в ред. приказа от 18.09.2006 г. № 116н и приказа от 27.11.2006 г. № 156н): Справочная правовая система ГАРАНТ

165. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № ЗЗн (в ред. приказа от 18.09.2006 г. № 116н и приказа от 27.11.2006 г. № 156н): Справочная правовая система ГАРАНТ

166. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000): утв. приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н. М.: «Издательство ЭЛИТ», 2005. - 240 с.

167. Пономарева С. В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие /С. В. Пономарева.- 2-е изд., М.: Вектор, 2006 - 224 с.

168. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет /Н. В. Пошерстник: Учебно-практическое пособие. СПб.: Питер, 2007.

169. Потапов А. В. Управление предприятием на основе учетной информации /А. В. Потапов //Бухгалтерский учет.— 2008.- № 7.— с. 72-74.

170. Практика управленческого учета: Опыт европейских компаний/ Т. Арене, У. Аск, А. Баретта и др.; Общ. ред.: Т. Грот и К. Лука; Пер. с англ.: К. Юрашкевич и др. -Мн.: Новое знание, 2004.-416 с.

171. Пугачева А. От теории к практике. Алгоритм внедрения управленческого учета / А. Пугачева // Двойная запись. — 2005. № 5.

172. Раметов А. X. Моделирование затрат и результатов по центрам ответственности /А. X. Раметов // Бухгалтерский учет.— 2008.- с. 67-70.

173. Ревуцкий Л.Д. Анализ основных результатов работы предприятия/ Л. Д. Ревуцкий // Аудиторские ведомости 2008. — № 1.

174. Редченко К. Управляем затратами с помощью standard costing / К. Редченко // Двойная запись. 2005. - № 8.

175. Рекшинский А. Н. Формирование рабочего плана счетов / А.Н. Рек-шинский // Финансовые и бухгалтерские консультации. — 2002. № 1.

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

177. Рожнова О. В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат /О. В. Рожнова. 2-е изд., пераб. и доп. - М.: Изд-во «Экзамен», 2003 - 192 с.

178. Рыжкина Т. Бюджетирование как основа стратегического планирования / Т. Рыжакина // Финансовая газета. — 2006. — № 24.

179. Рянский А. С. Структура финансовой службы сельхозпредприятия / А.С. Рянский //Главбух. Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2004. - № 1.

180. Самусенко С. А. Внедрение системы управленческого учета Activity-Based Costing с использованием модульного принципа формирования плана счетов / С. А. Самусенко //Управленческий учет.- 2006 —№ 3.- с. 4-17.

181. Семин А. Н. Учет и налогообложение в фермерских хозяйствах/ А. Н. Семин, Г. П. Селиванова. М.: Финансы и статистика, 2004.

182. Сельское хозяйство Краснодарского края. Статистический сборник-Краснодар, 2008.-225 с.

183. Сергеев Д. В. Прогнозирование финансовых показателей в системе управленческого учета предприятия / Д. В. Сергеев //Бухгалтерский учет — 2008.-№ 15.-с. 59-63.

184. Серов М. Идеалы и идеология управленческого учета / М. Серов // Консультант. 2007. - № 21.

185. Соколов А. А. Проблемы формирования учетной политики/ А. А. Соколов //Экономический анализ. Теория и практика. 2007. - № 11. - С. 18 -27.

186. Соколов А. А. Учет целевых нормативных затрат /А. А. Соколов //Бухгалтерский учет. 2007. - № 4. - С. 76 - 78.

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

188. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета/ Я. В. Соколов. -М.: Финансы и статистика, 2000.

189. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации /Л. В. Сотни-кова. М.: ИПБР-БИНФА, 2005. - 598 с.

190. Соснаускене О.И. Учетная политика 2006/ О. И. Соснаускене. Гарант, 2005.

191. Стажкова М. М. Принятие управленческого решения о капиталовложениях /М.М. Стажкова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. -2006.-№10.

192. Стажкова М. М. Управленческий учет: Краткий курс/ М. М. Стажкова: Учебное пособие для высшей школы. — М.: Академический Проект, 2003. -176 с.

193. Столярова М. А. Отражение управленческого учета в учетной политике сельскохозяйственных организаций / М.А. Столярова // Все для бухгалтера.-2007.-№ 13.

194. Тагильцева Е. Затраты по оплате труда при введении на предприятии управленческого учета / Е. Тагильцева // Управление персоналом. — 2007. № 17.

195. Тепляков А. Б. 100 форм произвольных'отчетов для анализа операций с внеоборотными активами, материально-производственными запасами и денежными средствами /А. Б. Тепляков. -М.: ГроссМедиа, 2005. -320 с.

196. Указания об-объеме форм бухгалтерской отчетности: утв. приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н. М.: Финансы и статистика, 2004. — 32 с.

197. Уорд К. Стратегический управленческий учет/ К. Уорд. Пер. с англ.— М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002.-448 с.

198. Управленческий учет 1. Учебное пособие/ Пер. с англ. Днепропетровск: Баланс Бизнес Букс, 2007. - 624 с.

199. Управленческий учет/ Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. -М.: ИНФРА-М, 1997.-480 с.

200. Управленческий учет: Учеб.-практ. пособие / Е. В. Акчурина, JI. П. Солодко, А. В, Казин. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 480 с.

201. Управленческий учет: Учебное пособие/ Под редакцией А. Д. Шеремета. -М.: ИД ФБК-Пресс, 2004.-512 с.

202. Управленческий учет: официальная терминология С1МА/ Пер. с англ. О.Е. Николаевой, Т. В. Шишковой. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004 - 200 с.

203. Федотова С. В. Управленческий учет как элемент системы управления коммерческой организацией / С. В. Федотова, А. Н. Наумов //Бухгалтерский учет.-2008.-№ 16.-е. 62-64.

204. Фольмут X. И. Инструменты контроллинга от А до Я /X. И.Фольмут/ Пер. с нем./ Под ред. М. JI. Лукашевича, Е. Н.Тихоненковой.-М.: Финансы и статистика, 1998.-228 с.

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

206. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд./ Пер. с англ. Спб.: Питер, 2005. - 1008 с.

207. Хоружий Л. И. Оценка готовой продукции сельского хозяйства по справедливой стоимости / Л.И. Хоружий, И.А. Сергеева //Аудиторские ведомости.-2006.-№ 11.

208. Хоружий Л. И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве /Л. И; Хоружий. — М.: Финансы и статистика, 2004. 496 с.

209. Хоружий Л. И. Управленческий учет затрат / Л.И. Хоружий // Аудиторские ведомости. 2005. — № 4.

210. Хот Ф. Т. Система «Стандарт-кост» через призму бухгалтерского (финансового) учета / Ф.Т. Хот // Экономический анализ. Теория и практика. -2008.-№1.

211. Чая В. Т. Аналитическое обоснование становления и развития системы управленческого учета / В.Т. Чая,.Н.И. Чупахина // Экономический анализ. Теория и практика. 2007 — № 18.

212. Чулихин А. Распределение ответственности при бюджетировании / А. Чулихин // Консультант. 2005. - № 17.

213. Шатров В. Центры стратегического моделирования как основа эффективного управления / В. Шатров, А. Загорулько, С. Курилко // Финансовая газета. — 2005.—№ 45.

214. Шафранская М. Управленческие отчеты подразделений компании / М. Шафранская // Консультант. 2006. — № 7.

215. Шевелев А. Е. Бухгалтерский финансовый учет /А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. М.: Феникс, 2004. - 480 с.

216. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./ Под ред. и с предисл. А. М. Петрачкова. — 2-е изд., стереотип. М.: Финансы и статистика, 2001.-560 с.

217. Юдина JI. Н. Управленческая отчетность организации / JI.H. Юдина // Экономический анализ. Теория и практика. 2007. - № 15.

218. Юрьева Н. А. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Н.А. Юрьева// Все для бухгалтера. 2007 — № 19.

219. Юсупова С. Я. Контроллинг в системе управленческого учета /С. Я. Юсупова // Бухгалтерский учет.- 2008.-№ 10 — С. 64-66.

220. A dictionary of accounting /Edited by R. Hussey. Oxford; N.Y.: Oxford University press. 1995.346 р.236 http://cma.org.ru/ста237 http://www.gaap.ru/biblio/gaap-ias/iabmetod/003.asp