Совершенствование методики бухгалтерского учета и аудита текущих издержек структурных подразделений :На прим. единич. пр-ва

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Майборода, Андрей Анатольевич  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Майборода, Андрей Анатольевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

183

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Майборода, Андрей Анатольевич

Введение.

Глава 1.Особенности технологии и организации единичного производства и их влияние на методику бухгалтерского учета и аудита текущих издержек

1.1.Цели и задачи оптимизации учета и аудита затрат в современных условиях.

1.2-Технико-экономические и организационные особенности единичного производства в условиях применения нормативного и позаказного методов учета

1.3.Принципы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в единичном производстве.

Глава 2. Этапы учетного процесса текущих издержек и определение экономической эффективности работы структурных подразделений .;.

2.1. Предварительные процедуры : разработка нормативов и планирование.

2.2. Совершенствование учета прямых затрат.

2.3.Повышение эффективности учета формирования и распределения накладных расходов.

2.4.Сводный учет затрат и определение результатов деятельности структурных подразделений.

Глава 3.Организация внутреннего аудита на предприятиях единичного производства.

3.1.Организация работы системы внутреннего аудита и оценка ее эффективности.

3.2.Влияние принципов коммерческого расчета на методику осуществления внутреннего аудита.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование методики бухгалтерского учета и аудита текущих издержек структурных подразделений :На прим. единич. пр-ва"

Актуальность темы исследования. Изменения,произошедшие в нашей экономике, коснулись и методики бухгалтерского учета. Полный коммерческий расчет, отсутствие прямых указаний со стороны органов исполнительной власти, а также возможность применения различных вариантов учетной политики предприятия обусловили тот факт, что бухгалтерам приходится коренным образом пересматривать свои взгляды на проблемы не только бухгалтерского учета но и внутреннего контроля. Даже сам термин "внутренний контроль" в обиходе был заменен на термин "внутренний аудит". Со сменой терминов должно произойти и изменение человеческого сознания, человеческого отношения к этой системе. Внутренний контролер-аудитор должен превратиться из специалиста, выявляющего нарушения и принимающего решения о наказании виновных, в специалиста, способного реально помочь осуществить те или иные задачи, поставленные перед трудовым коллективом. Но при выполнении этой задачи работник учета неизменно сталкивается с определенными трудностями, прежде всего в области методики бухгалтерского учета, без которой не возможен никакой контроль и управление предприятием .

Отечественная система бухгалтерского учета отвечала требованиям централизованно управляемой экономики: обеспечивала получение информации обо всех фактических затратах, калькулирование полной фактической себестоимости продукции (работ, услуг) в основном для целей централизованного государственного планирования. Система учета затрат была четко отлажена, но полная информация о затратах не использовалась. Причина тому- отсутствие стимулов для снижения затрат, а значит и для управления процессом формирования себестоимости.

Практика показала, что осуществление однобоких непродуманных мер по уменьшению текущих издержек производства не приводит к желаемому результату. Необходима заинтересованность работников в снижении себестоимости продукции. Бухгалтерский учет должен способствовать выполнению этой задачи. При первом взгляде на эту проблему может показаться, что наиболее эффективной формой организации производства будет та, при которой работник является собственником (акционером) данного предприятия, а, следовательно, он будет заинтересован в максимизации прибыли с целью дальнейшего получения дивидендов. Но сегодняшняя налоговая система не позволяет рассчитывать на сколько-нибудь весомые дивиденды. После уплаты всех налогов, сумма, причитающаяся к выплате акционерам остается такой мизерной, что не может быть основным стимулом к повышению эффективности производства.

В связи с этим система бухгалтерского учета должна соответствовать таким основополагающим требованиям, как достоверность, своевременность, полнота, сопоставимость учетных показателей с плановыми, приоритет содержания совершаемых хозяйственных операций над их формой, точность, непротиворечивость, ясность, экономичность а также рациональность отражения хозяйственных операций в соответствующих регистрах и отчетности.

Переориентация отечественных предприятий в области учета на нужды потенциальных пользователей его информации, постановка новых задач для бухгалтера - одна из проблем сегодняшнего бухгалтерского учета. В условиях рынка требуется внедрение нетрадиционных систем получения информации о произволетвенных затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, методов анализа затрат и принятия на этой основе рациональных управленческих решений, адекватных данной экономической ситуации.

Актуальность темы исследования обусловлена также практической востребованностью методики учета и внутренней отчетности в части формирования издержек производства, соответствующей информационным запросам пользователей. Эта методика должна соответствовать правилам и нормам, действующими на территории Российской Федерации, и учитывать международные стандарты.

Необходимо заметить, что значительный вклад в развитие отечественной учетной и аудиторской мысли внесли работы

A.Ф.Аксененко, И.А.Басманова, С.Б.Барнгольц, В.И.Бариленко, П.С.Безруких, Р.Я.Вейщлана, В.И.Видяпина, О.В.Голосова,

B.Г.Гетьмана, Л.Т.Гиляровской, Ю.А.Данилевского, М.Х.Жебрака, В.Б.Ивашкевича, Л.М.Кантора, З.В.Кирьяновой, Н.П.Кондракова, А.В.Крикунова, М.И.Кутера, Н.Т.Лабынцева, А.Д.Ларионова, А.Ш.Маргулиса, И.С.Мацкевичуса, М.В.Мельник, А.С.Наринского, П.П.Новиченко, В.Д.Новодворского, В.Ф.Палия, В.И.Петровой, Я.В.Соколова, С.К.Татура, В.А.Тереховой, В.И.Ткача, Н.Г.Чума-ченко, С.А.Щенкова, А.Д.Шеремета и других.

В целях разработки и углубления теоретических и организационно-методических основ учета и аудита может быть полезен накопленный зарубежный опыт, использование которого возможно лишь с учетом сложившихся особенностей отечественного производственного учета. Исследование международных принципов учета и аудита нашли отражение в трудах Р.Адамса, Х.Андерсона, А.Аренса, М.Бениса, А.Брюне, И.Гариссона, М.Готлиба, Р.Доджа,

К.Друри, Д.Кармайкла, Дж.К.Лоббека, Р.Мантгомери, Р.Рафехсо, Дж.Рисс, Д.Робертсона, Р.Энтони и других.

Цели и задачи исследования. Целью является критическое осмысление существующей методики учета и аудита текущих издержек производства с последующей разработкой оптимальной системы сбора, регистрации и предоставления необходимой информации всем заинтересованным пользователям для решения важных практических задач по управлению производством.

Для достижения этой цели были поставлены следующие задачи:

- проанализировать существующие отечественные и зарубежные методы производственного учета, с точки зрения их выбора и возможности применения в современных условиях;

- выявить роль и место учета и аудита текущих издержек в системе управления предприятием;

- определить возможности взаимодействия существующего финансового учета с управленческим учетом и на этой основе разработать единую систему учета, позволяющую удовлетворить всех заинтересованных пользователей в бухгалтерской информации ;

- проанализировать различные отечественные и зарубежные способы распределения накладных расходов, с последующей оценкой возможности их использования в современных условиях;

- разработать методику формирования данных о работе структурных подразделений, обеспечивающую полное, своевременное и объективное регулирование процесса расходования средств по инициативе подразделений.

Предметом исследования являются текущие издержки, возникающие в процессе производственной деятельности структурных подразделений.

Объектом исследования данной работы выбрана машиностроительная отрасль, что обусловлено той ролью, которую она играет в промышленном потенциале страны, в том числе Ростовской области.

Теоретической и методологической основой исследования явились научные труды отечественных и зарубежных авторов, посвященные как общим экономическим проблемам, так и частным вопросам учета издержек в машиностроении, рекомендации министерств и ведомств, нормативные, инструктивные, методические и справочные материалы.

В качестве инструментария исследования применялись системных подход изучаемым объектам, общенаучные приемы анализа, специфические приемы экономического исследования: наблюдение и сравнительный анализ, синтез и группировка данных, исторический и логический подходы, комплексность и др.

Научная новизна исследования и полученные результаты состоит в том, что предпринята попытка комплексно исследовать и обосновать основные направления организации производственного учета в условиях формирования рыночной экономики.

В работе получены и выносятся на защиту следующие научные результаты:

- рассмотрены различные способы классификации производственных затрат, соблюдение которых на практике способно принести реальные результаты.

- разработана методика формирования данных о работе структурных подразделений, обеспечивающая полное, своевременное и объективное регулирование процесса расходования средств предприятия;

- выявлены и конкретизированы возможности финансового и управленческого учета для формирования информации, необходимой при принятии управленческих решений;

- предложена методика распределения накладных расходов между структурными подразделениями, основанная на анализе функционального назначения общехозяйственных расходов;

- определены принципы коммерческого расчета структурных подразделений и их влияние на проведение внутреннего аудита;

Практическая значимость работы состоит в том , что рекомендации по совершенствованию методики бухгалтерского учета и аудита текущих издержек имеют самостоятельное практическое значение. Реальный экономический эффект способны принести следующие организационные процедуры:

- внедрение лицевых счетов структурных подразделений с возможностью определения на нем остатка на любую дату;

- использование контрольных счетов с регистрацией на них тех операций, которые не подлежат отражению методом двойной записи на счетах бухгалтерского учета;

- выявление резервов снижения себестоимости с помощью предложенных форм и таблиц, обеспечивающих наглядное сопоставление сметных показателей с фактическими;

- разграничение учетной работы по центрам ответственности с определением объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);

- организация службы внутреннего аудита с учетом принципов коммерческого расчета структурных подразделений, изложенных в диссертации.

Рекомендации, приведенные в дисертации, могут быть использованы для разработки внутризаводских стандартов по производственному учету и внутреннему аудиту в целом по предприятию и рабочих инструкций для каждого структурного подразделения, и отделов, занимающихся формированием и обновлением нормативных баз, оперативным учетом движения и производственного использования хозяйственных ресурсов, оперативным учетом выработки продукции, метрологическим обеспечением учет-но-контрольных операций.

Апробация и внедрение. Изложенные в диссертации положения и рекомендации опубликованы в открытой печати и опробированы на нескольких крупных предприятиях : ЗАО "НЛП Атомкотломаш" г.Ростов-на-Дону, АО "Прессмаш" г.Таганрог, АО "Кусинский машиностроительный завод" г.Куса Челябинской области, ООО "Транссервис" г.Ростов-на-Дону, ООО СП " Донлазавтосервис" г.Ростов-на-Дону.

Большие масштабы производства на данных предприятиях, существенная номенклатура используемых ТМЦ, значительная стоимость основных фондов, сложная организационная структура явились той основой, на базе которой стало возможно наиболее полно раскрыть тему данного диссертационного исследования.

Основные результаты исследования были представлены на научно-практических конференциях, семинарах, совещаниях, проходивших в Ростовской государственной экономической академии и других организациях за период с 1996 по 1998 годы.

Публикации. Основные результаты исследования нашли отражение в семи печатных работах , в том числе четырех научных статьях, опубликованных в открытой печати , а также трех тезисов докладов на научно-практических конференциях. По их совокупности автору принадлежит 1,2 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Майборода, Андрей Анатольевич

Заключение

Существующая на многих предприятиях машиностроения система производственного учета далеко не всегда удовлетворяет пользователей ее информации и ограничивается рамками обобщения производственных издержек с последующим составлением отчетности о себестоимости продукции . Между тем, в условиях рыночной экономики такое использование возможностей бухгалтерского учета неизменно поставит предприятие в условия , гораздо худшие по сравнению с теми предприятиями , которые используют возможности своего учета с полной отдачей . Многие предприятия изучаемой отрасли именно по указанной причине оказались на грани банкротства . Поэтому актуальна незамедлительная подготовка учета и внутреннего аудита к активной работе в новых условиях, которая потребует выработать на перспективу новые радикальные направления в организации и методологии производственного учета , используя при этом богатейший отечественный опыт и приемлемые международные стандарты.

Проведенные нами исследования состояния методики бухгалтерского учета и аудита текущих издержек в условиях коммерческого расчета структурных подразделений на предприятиях единичного машиностроения позволили прийти к следующим результатам :

1.Необходимо, в первую очередь, обеспечить право предприятий на разработку внутренних рабочих инструкций по учету и аудиту текущих издержек в пределах действующего законодательства. Отраслевые инструкции в современных условиях хозяйствования оказались не в состоянии учитывать все специфические моменты отдельных производств. Поэтому рабочие инструкции должны отражать конкретные производственные условия предприятия и оперативно реагировать на их изменения . Разработка и внедрение внутризаводских инструкций будут означать развитие производственного учета вместе с хозяйственным механизмом предприятия . Они должны регламентировать права и обязанности каждого должностного лица , так или иначе связанного с нормированием , планированием , учетом , анализом и контролем производственных издержек .

Внутризаводские инструкции должны также оговаривать условия полного коммерческого расчета структурных подразделений , возможность материального стимулирования повышения эффективности работы подразделений.

2.На организацию производственного учета оказывает влияние целая группа факторов : вид деятельности предприятия , принятая им структура производства и управления , организационно-правовая форма и другие . В связи с этим охарактеризованы особенности применения позаказного и нормативного методов учета затрат и калькулирования себестоимости в единичном производстве в условиях полного коммерческого расчета. Причем мы допускаем , что при осуществлении внутреннего контроля не всегда будет вызывать озабоченность перерасход по отдельным статьям затрат и даже перерасход по общей сумме плановых затрат , предусмотренных на выполнение отдельного заказа . Гораздо важнее при этом будет соблюдение прибыльности работы отдела в целом .

3. При рассмотрении нормативного метода учета затрат нами было отмечено неудовлетворительное состояние его использования в отечественном машиностроении . Применение его на практике зачастую носит чисто формальный характер и ограничивается лишь сравнением объема фактических затрат с плановыми в конце отчетного периода. Между тем, основной упор должен делаться на создание условий для предварительного контроля за соблюдением норм и нормативов до момента совершения операции . Только в этом случае имеется возможность предотвращения заранее неэффективных хозяйственных операций , и только в этом случае можно говорить об использовании всех возможностей нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости. В работе предложены конкретные процедуры осуществления предварительного контроля за рациональным использованием средств предприятия на нужды производства.

4.В работе доказано , что используемый ранее как основной показатель работы хозрасчетного подразделения показатель прибыли от реализции продукции данного подразделения или рентабельности является в достаточной степени некорректным для принятия решения об эффективности его работы . Разработана форма внутренней отчетности "Лицевой счет", позволяющая по данным бухгалтерского учета произвести соответствующую корректировку и оперативно определить с необходимой степенью наглядности результаты от хозяйственной деятельности структурных подразделений предприятия . Главный показатель, используемый при этом, мы назвали "Остаток на лицевом счете отдела".

При внедрении результатов данного исследования на промышленных предприятиях , конечно , возникали определенные сложности различного характера . В частности ,некоторые структурные подразделения предприятий вообще оказались не заинтересованными в переходе на полный коммерческий расчет по вполне понятным причинам .

Серьезной проблемой оказалась разработка компьютеризированной системы обработки информации , без которой предложенная методика с ее большим количеством выходных форм будет являться просто неэффективной по причине завышенной трудоемкости в случае применения ручных способов обработки информации . Ни одна из предложенных сегодня на рынке типовых бухгалтерских программ не в состоянии обеспечить 100-процентное удовлетворение предложенной методики . Тем не менее, сотрудничество с опытными программистами в области разработки специального програмно-го обеспечения позволило с успехом решить эту проблему. Руководители многих предприятий прилагают сегодня все усилия , чтобы приобрести новую современную компьютерную технику , а организационной стороне дела уделяют мало внимания . В частности, сетевая обработка информации была разработана и внедрена только на предприятиях ЗАО "НПП Атомкотломаш" и АОЗТ "СП ДонЛазАвтосервис". Именно на этих предприятиях результаты данной работы нашли свое наилучшее применение . Другие исследуемые субъекты оказались не в состоянии обеспечить техническое и программное обеспечение данной методики, поэтому внедрение осуществлялось лишь на отдельных отрезках и имело ряд расхождений с изначально предложенной методикой. Причиной всему этому послужили либо нехватка собственных специалистов в области создания и внедрения автоматизированных систем управления , либо нехватка средств на привлечение специалистов со стороны . На ряде предприятий разработка таковых задач возложена на малочисленные группы , плохо знающие специфику отрасли . При этом руководители структурных подразделений , ведущие специалисты предприятия не подключаются к разработке АСУ . Нередко это относится и к учетным работникам . Часто дело перепоручается второстепенным лицам . Опыт показывает , что наиболее эффективна эта работа там , где в ней принимает участие руководитель предприятия .

5.Рассмотрены различные способы классификации текущих издержек с точки зрения целесообразности применения их на практике . В работе описаны конкретные учетные процедуры , позволяющие обеспечить необходимую классификацию затрат по различным классификационным признакам . При этом мы основывались на допущении о том , что уровень образования управленческого персонала достаточно высок, для того чтобы использовать предоставленную информацию в полном объеме с наибольшей эффективностью.

6. Разработана на примере предприятий машиностроения комплексная модель внутреннего документооборота и контроля формирования текущих издержек структурных подразделений , при которой уровень эффективности работы подразделения зависит не только от результатов текущей деятельности , но и от размеров предоставлениянекоторых займов со стороны предприятия в целом: приобретение основных средств , материалов и т.п. за счет предприятия для полностью самофинансируемого структурного подразделения. С этой целью даны рекомендации по либерализации формирования некоторых статей затрат и предоставлению свободы структурным подразделениям в части выбора удельного веса различных затрат в структуре себестоимости продукции.

7. Предложена методика , в соответствии с которой общехозяйственные расходы предлагается распределять не на затраты основного производства , а на затраты , связанные с деятельностью структурных подразделений , то есть на общепроизводственные расходы , причем в фиксированной сумме , рассчитанной независимо от основных затрат на производство. В этом случае сумма общепроизводственных расходов будет наиболее полно харастеризовать весь объем затрат , связанных с функционированием структурного подразделения . А сумма общехозяйственных расходов, приходящихся на подразделение, будет своебразной платой за право осуществления деятельности в рамках данного юридического лица . Такой вывод был сделан после анализа экономической сущности общехозяйственных расходов на изученных предприятиях .Данная методика была рассмотрена в сравнении с другими общепринятыми отечественными и зарубежными методиками.

8. Выработаны основы внутрифирменной отчетности о производственной деятельности подразделений, максимально прозрачной и понятной даже непрофессионалам , на основании которой можно определить вклад каждого подразделения в общий результат всего предприятия . С этой целью разработана форма учетного регистра "Лицевой счет". Между тем, предложенные формы не являются полностью универсальными и подлежат некоторой корректировке в зависимости от конкретных условий предприятий единичного производства.

9. Модель производственного учета , предложенная в диссертационном исследовании, не нарушает принципов финансового и налогового учета , что делает возможным формирование бухгалтерской отчетности полностью на основе полученных данных. Одним из главных требований к системе производственного учета , по нашему мнению , в современных условиях является соответствие ее нормативным документам , регулирующим формирование текущих издержек . Все предложенные усовершенствования и нововведения рассматриваются с точки зрения их непротиворечия действующему законодательству. Формы внутренней отчетности и учетные регистры разделяются на те, которые необходимы внутренним пользователям, и на те, которые предоставляются внешним пользователям и контролирующим государственным органам.

Предприятия , внедрившие у себя данную методику формирования текущих издержек, успешно прошли аудиторские и налоговые проверки в части налогообложения прибыли , что говорит о соответствии этой методики нормативным документам и ее прозрачности для любых форм контроля.

10. В главе 3, посвященной системе внутреннего аудита, рассмотрены организационные вопросы, связанные с работой службы внутреннего контроля, охарактеризованы особенности организации таких служб на изученных хозяйствующих субъектах, а также проанализированы причины существования этих особенностей. Был сделан вывод о том, что не существует универсальной формы организации службы внутреннего контроля, пригодной для использования на всех предприятиях единичного производства. Особенности организации внутреннего аудита будут зависеть от целого ряда причин как экономического, так и юридического характера. Главным критерием оценки при этом будет эффективность или неэффективность работы такой системы. Оценка должна производиться внешним аудитором. Рассмотрены задачи системы внутреннего контроля, требования, к ней предъявляемые, а также вопросы оценки эффективности ее функционирования. Проанализирована роль внутреннего аудита в системе управления предприятием.

11. В работе изложены принципы коммерческого расчета структурных подразделений, приводятся их общие черты и отличия от принципов хозяйственного расчета, применявшихся в нашей стране в годы строительства социализма. Рассматривается влияние принципов коммерческого расчета на методику осуществления внутреннего аудита, а также на систему учета внутрифирменных претензий.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Майборода, Андрей Анатольевич, 1998 год

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон № 129-ФЗ от 21.11.96.

2. О государственной поддержке и стабилизации работы предприятий и организаций станкостроительной и инструментальной промышленности Российской Федерации. Постановление Правительства РФ № 116 от 07.02.95.

3. Основные положения по планированию, калькулированию и учету затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, утвержденные ГКНТ СССР, Госпланом СССР, Минфином СССР и ЦСУ СССР 15.02.83 № 407/44.

4. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. Утверждены Госпланом СССР, Минфином СССР, Госкомцен СССР, ЦСУ СССР 20 июля 1970г.

5. Основные положения по учету материалов на предприятиях и стройках. Сообщены письмом Минфина СССР от 30.04.74 № 103.

6. Особенности состава затрат, включаемых в себестоимость научно-технической продукции Государственныхнаучных центров Российской Федерации, утвержденные Министерством науки и технической политики Российской Федерации 15.06.94 № ОР 22-2-47.

7. О порядке планирования, учета и калькулирования себестоимости научно-технической продукции. Письмо ГКНТ СССР, Госплана СССР, Минфина СССР и Госкомстата СССР от 04.07.88 № 5-5/288.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27 июля 1998г №34 н. Действует с 1.01.99г.

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.98.

10. Учетная политика предприятия. Положение по бухгалтерскому учету. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28 июля 1994г. № 100.

11. Учет основных средств. Положение по бухгалтерскому учету. Утверждено приказом Министерства финансов РФ № 65н от 3 сентября 1997г.

12. Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство. Положение по бухгалтерскому учету. Утверждено приказам Министерства финансов РФ № 167 от 20.12.94г.

13. Учет материальных производственных запасов. Положение по бухгалтерскому учету. Утверждено приказом Министерства финансов РФ № 25н от 15.0б.98г.

14. Стандарты (правила) аудиторской деятельности. Одобрены Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996г., протокол № 6.

15. Стандарты (правила) аудиторской деятельности. Одобрены Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22 января 1998г., протокол № 2.

16. Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, утвержденные Министерством науки и технической политики Российской Федерации 15.06.94 » ОР22-2-46.

17. О внесении изменений и дополнений в нормативные акты, регламентирующие организацию работ по созданию, освоению и внедрению новой техники. Постановление

18. ГКНТ СССР от 28.12.87 № 484.

19. Абашина A.M., Маковский А.А. и др. Бухгалтерский учет на производстве- М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1998.-384с.

20. Аудит : Учебник для вузов / В.И.Подольский и др.-М.: Аудит, ГОНИТИ, 1997.- 432с.

21. Альборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. -М.: Издательство «Дело и сервис», 1998.- 464с.

22. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации / Библиотека журнала «Консультант бухгалтера». Вып.2-М.:Издательство «Дело и Сервис»,1998.-120с.

23. Аксененко А.Ф. Себестоимость и система управления отраслью : учет и анализ.- М.:Экономика, 1984.-167с.

24. Астахов В. П. Годовая бухгалтерская отчетность за 1997 год и организация бухгалтерского учета в 1998 году.- М.: «Экспертное бюро М», 1998.-336с.

25. Астахов В.П. Учет выручки от реализации в 1997 году. Практические рекомендации.- Ростов-на-Дону: «Экспертное бюро»,1997.-8Ос.

26. Базанов В.Ф. Нормативный учет производства.- J1.: Наркомиздат, 1934. -157с.

27. Бакаев А.С. Бухгалтерское обеспечение налогооблаже-ния прибыли. Разъяснения по применению Положения о составе затрат. -М.: Бухгалтерский учет, 1995.- 80с.

28. Бакаев А.С., Шнейдман J1.3. Учетная политика предприятия.- М.: Прогресс, 1994.- 114с.

29. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции.- М .:Высшая школа , 1973.- 296с.

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

31. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции.-М.: Финансы, 1974.-320 с.

32. Бенке P.JI., Холт Р.Н., Полный курс финансового учета. Практическое пособие / Под ред. В.Ф.Палия . -М.: АО «Виктория» ,1993. 119с.

33. Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии . М.: Экономическое образование, 1926 531 с.

34. Блатов Н.А. Основы промышленного учета и калькуляции. М. :Г0НТИ, 1939. - 372 с.

35. Бунимович В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1967.- 216 с.

36. Быкадоров Н.А. Нормативный метод учета и калькулирования продукции.-М.: Финансы, 1974 г.- 152с.

37. Вихляев А.А. Себестоимость продукции и плановая цена. В сб.: Теоретические проблемы ценообразования в условиях развитого социализма. - М.: Прейскурант-издат, 1977.- 215с.

38. Волков Н.Г. Строительные работы: организация учета, определение себестоимости. М.: Финансовая газета, 1994г. - 144с.

39. Волкова В.М., Игнатущенко Н.А. и др. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности- М .: Издательский дом «Аудитор», 1997.,-208 с.

40. Власов Б. В. Автоматизированная система управления предприятием.- М.: Высшая школа, 1977.- 224с.

41. Галаган A.M. Накладные расходы в производетве, методы их учета и распределения // Система и организация.- 1924. № 10,с.12.

42. Ганштак В.И. Себестоимость продукции в машиностроении.- М.: Машгиз, 1954.- 148 с.

43. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности.-М. Финансы, 1970. 112с.

44. Грейсон Дж.К.мл., О.Делл К. Американский менеджмент на пороге XXI века / Пер.с англ.- М.: Экономика, 1991.- 319с.

45. Данилевский Ю.А. Аудит и основные направления аудиторской деятельности: Учебное пособие.- М.: Изд-во ФИПК, 1994.

46. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Пер.с англ.,- М.: Финансы и статистика, ГОНИТИ, 1992.- 240с.

47. Додонов А.А. Проблемы бухгалтерского учета в промышленности- М.: Экономика, 1964, 327с.

48. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет./Пер. с англ. Под ред.С.А. Табалиной.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. 560с.

49. Жебрак М.Х. Курс бухгалтерского учета в промышленности. М.: Госпланиздат, 1939.- 460 с.

50. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. М.: Госплан-издат, 1943. -463 с.

51. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета.- М.: Госстат-издат, 1955. 463 с.

52. Жебрак М.Х. Сущность нормативного учета.- М.: ОНТИ -НКГП, 1935. -176с.

53. Жеребин В. М. Информационное обеспечение АСУ.-М .: Наука,1975.- 199с.

54. Зарудный Н.Н., Гасильников Б.С. Бухгалтерский учет в промышленном предприятии ( Учет производственных затрат ).- М.: Финансы, 1966. 156 с.

55. Зинченко А.П. Система национальных счетов. М.: Прогресс, 1994.- 87 с.

56. Зудилин А.П. Бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях: Учеб.пособие.- 2-е изд., перераб. и доп. М.:Изд-во УДН. 1990.- 144с.

57. Зудилин А. П. Учись читать бухгалтерскую отчетность партнеров и конкурентов.- М.: Знание, 1993.- 85 с.

58. Иванов Н.Н. Нормативный учет производства. 2-е изд., перераб.-М.: Госфиниздат, 1956. - 112с.

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

60. Информационные системы, экономика, управление трудом и производством. Ученые записки. Ростов-на-Дону: РГЭА, 1995.- 94 с.

61. Й.Кимизука. Учет затрат и калькулирование в Японии.

62. Бухгалтерский учет, 1997, №11,с.12.

63. Калькуляция себестоимости в промышленности / Под.ред. А.Ш.Маргулиса.- М.Финансы, 1975. 295 с.

64. Как работают японские предприятия / Сокр.пер.с англ. Под ред.Я.Мондена и др. М.:Экономика,1989.-262с.

65. Камышанов П.Л. Бухгалтерский учет и аудит.М.: Приор, 1998.-250с.

66. Кантор JI.M. Себестоимость в социалистической промышленности. М.: Госпланиздат, 1958. -275 с.

67. Катаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М .: Финансы, 1978.- 224с.

68. Лабынцев Н.Т. Краткие рекомендации по проведению аудита на малых предприятиях: Практическое пособие. Ростов-на-Дону: РГЭА, 1996.-180с.

69. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. и др. Аудит в России. Теория и практика: Учебное пособие.- Ростов-на-Дону: РГЭА, 1996.- 240с.

70. Лабынцев Н.Т. Аудит : теория , методология и практика .- М.: Финансы и статистика, 1998г.-288с.

71. Макарьева В.И. Себестоимость и затраты в 1995 году. Банки, предприятия, инвестиционные фонды, строительные и другие организации.- М.: Финансы и статистика, 1995. 43с.

72. Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика./ Пер. с англ. 11-го изд. Т.2 -М.: Республика, 1992 . 400 с.

73. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства СССР 3-е изд. - М.:Госфиниздат, 1959.- 463 с.

74. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства СССР.- 4-е изд.- М.: Финансы, 1966. -471 с.

75. Маршалл А. Принципы экономической науки./Пер.с англ. Т.2.-М.: Прогресс, 1993.- 312с.

76. Массарыгин Ф.С., Доклад И.И. и др. Бухгалтерский учет.- М.: Госфиниздат, 1958.- 236 с.

77. Мацкевичус И.С. Калькулирование себестоимости продукции: исторический аспект.-Вильнус: Изд. Виль-нус.ун-та, 1974. 212 с.

78. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып. 4 Директивы Европейского Экономического сообщества / Составитель М.М.Рапопорт .-М.: Фирма. «Аудит трейнинг», 1992. - 96с.

79. Миневский А.И. Пути совершенствования методики распределения издержек производства в промышленности.-М.:Финансы, 1976.- 128 с.

80. Мюллендорф Р., Карренбаузр М. Производственный учет.-М.: ЗАО ФКБ-ПРЕСС, 1996. -168 с.

81. Мюллер Г. и др. Учет: международная перспектива.-М.: Финансы и статистика, 1996.- 170с.

82. Наринский А. С. Калькулирование себестоимости в строительстве.- М.: Финансы, 1976. -157 с.

83. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета/ Пер.с англ. Под ред.Я.В.Соколова . -2-е изд.- М.: Финансы и статистика, 1994.- 496 с.

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

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

86. Никольсон Дж., Рорбах Дж. Основы калькуляции / Пер.с англ.: М.: Экономическая жизнь, 1993.- 128с.

87. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981 .- 144с.

88. Новиченко П.П., Шеина Т.Н., Васин Ф.П., и др. Бухгалтерский учет / Под.ред. П.П.Новиченко . 2-е изд. ,перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика, 1990.- 464 с.

89. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности.- М.: Экономика, 1970.-191с.

90. Новодворской В. Д. Бухгалтерский учет в системе управления.- М.: Финансы,1979. 71с.

91. Новодворской В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: вопросы теории и практики.- М.: Финансы и статистика, 1989.- 254 с.

92. Нормативный учет: передовой опыт/Под ред. В.Ф.Палия.- М.: Финансы и статистика, 1987.- 111с.

93. Организация учета и отчетности производственных предприятий для установления себестоимости производства и производительности труда ( практическое руководство ).-М.: Издательство НКРКИ СССР, 1925.- 188с.

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

95. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и экономического анализа. /Под. ред. В. И. Петровой и Р. Барица.- М.: Финансы и статистика, 1985.- 239с.

96. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля.- М.: Финансы и статистика, 1988.-223с.

97. Учет производства и калькулирование. Типовая инструкция. М.: ОНТИ НКТП Сектор ведомственной литературы, 1936.- 196 с.

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

99. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости продукции.- М.: Финансы. 1965. 124 с.

100. Щенков С.А. Бухгалтерский учет в промышленности. -М.: Госфиниздат, 1955.- 420с.

101. Щенков С.А. Бухгалтерский учет в промышленности-М .: Финансы,1969.- 424 с.

102. Щенков С.А. Основы бухгалтерского учета в промышленности. -М.: Госфиниздат, 1962. 99 с.

103. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. сангл. Под ред. и с предисл. А.М.Петрачкова.- М.: Фи' нансы и статистика , 1993 . 560с.

104. Яхнин Л.Д. Основы технико-экономического анализа се бестоимости социалистической промышленности. Л. Госиздат, 1934.- 216с.

105. Develt R.L. Your cost system : a management or accounting tool ? // Manuf. Eng.- USA, 1977. N 5.

106. Horngren Ch.T., Foster G. Cost accounting : A managerial emphasis.- 6th edition.- N.J.: Prentice -Hall, Inc ., Englewood Cliffs , 1987 . -980 p.

107. International Accounting Standarts.- L.: International Accounting Standarts Committee, 1991.-467 p.