Совершенствование учета и анализа затрат в картофелеводстве :На прим. хоз-в АПНО "Туласемкартофель"

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Чибисова, Алла Павловна  
**Год:**

1996

**Автор научной работы:**

Чибисова, Алла Павловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

207

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Чибисова, Алла Павловна

В в е д е н и е

Глава I. Основы развития учета и анализа в современных условиях рыночных отношений

1.1. Основные направления развития учета и анализа

1.2. Сущность издержек производства и их классификация

1.3. Себестоимость продукции как экономическая категория.

Глава П. Действующая практика учета затрат и исчисления себестоимости продукции

2.1. Организационно-технологические особенности производства картофеля. Производство картофеля в Тульской области

2.2. Построение учета затрат на производство картофеля и пути его совершенствования

2.3. Состав и калькулирование себестоимости картофеля в современных условиях

Глава Ш. Анализ себестоимости производства картофеля

3.1. Факторы, определяющие уровень себестоимости

3.2. Взаимосвязь объема производства, себестоимости и прибыли . 14з

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета и анализа затрат в картофелеводстве :На прим. хоз-в АПНО "Туласемкартофель""

Коренной поворот в сторону интенсификации требует качественной перестройки учета в целях активизации его роли в контроле за эффективностью использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Учет на нынешнем этапе призван не только фиксировать состояние дел, но и своевременно сигнализировать о возникновении непроизводительных затрат и потерь, давать объективные данные для оперативного экономического анализа и прогнозирования развития, служить задаче эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, предотвращения и недопущения потерь.

В этой связи возрастает роль себестоимости продукции, отражающей достигнутый уровень управления, организации производства, труда, его стимулирования. В снижении себестоимости продукции важным является организация эффективной системы учета и контроля затрат. Недостаточная аналитичность учета, его неоперативность и другие недостатки ослабляют контроль за организацией производства. Задача точного учета формирования издержек и контроля за снижением себестоимости и повышением эффективности производства продукции на всех его стадиях является актуальной.

Вопросы совершенствования учета и анализа на сельскохозяйственных предприятиях освещали в своих трудах А.Ф.Аксененко, П.С.Безруких, И.А.Белобжецкий, Н.Г.Белов, И.Н.Белый, А.Я.Важов, А.П.Варава, Ф.И.Васькин, А.М.Гатаулин, Г.И.Гринман, З.В.Гуцайлюк, А.А.Додонов, И.А.Ламыкин, М.З.Шзенгольц,

Л.К.Сук, В.И.Ткач.

Вопросы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости картофеля исследовались в работах ученых экономистов-аграрников В.И.Берзина, В.Ф.Бессонова, Д.В.Заикина, Г.Г.Косачева, Л.Г.Лашун, Б.А.Писарева, В.А.Смирнова, И.К.Терешкова, В.А.Ткаченко, В.В.Тульчеева, В.И.Цибульского, М.И.Яковлева и других авторов. В их работах освещены вопросы учета затрат и исчисления себестоимости картофеля.

Вместе с тем, в современных условиях сложились производственные связи, оказывающие определенное влияние на формирование себестоимости конечного продукта, которые целесообразно принимать во внимание при организации учета производственных затрат. До настоящего времени недостаточно изучены вопросы классификации затрат по производству картофеля в сельском хозяйстве, учету его потерь при транспортировке и хранении. Необходимо системно изучать организацию учета производственных затрат по стадиям технологического цикла, так как значительные затраты общественного труда на производство картофеля требуют постоянного контроля за правильностью и целесообразностью их осуществления. Целесообразно изучение технологических особенностей производства для разработки методов организации учета за производством картофеля, обеспечивающих усиление их контрольных функций с целью снижения себестоимости продукции.

Теория и практика учета, анализа и контроля хозяйственной деятельности, теоретические и методические основы организации производства и управления при переходе и развитии рыночных отношений, создании новых условий приватизации производства раскрыты недостаточно. Первичный учет в производстве, заготовке, хранении и реализации картофеля не обеспечивает надежный контроль за сохранностью продукции. В этой связи актуальны исследования по перестройке бухгалтерского учета и анализа при создании и функционировании коллективов, специализирующихся на производстве картофеля при современных условиях хозяйствования.

Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции является одним из трудоемких и сложных участков бухгалтерского учета. Поэтому необходимо применение персональных ЭВМ для автоматизации учетных работ на данном участке и повышения их эффективности.

Необходимость совершенствования планирования и учета себестоимости продукции при производстве картофеля, недостаточная разработанность теоретических и организационных вопросов учета затрат и оперативного экономического анализа в условиях рыночных отношений, обусловили выбор темы диссертационной работы и определили цель исследования.

Цель исследования состоит в том, чтобы на основе методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, обобщения и критического анализа организации учета разработать рекомендации и предложения по совершенствованию учета затрат и анализа себестоимости картофеля, определить пути повышения эффективности производства.

Для достижения этой цели в работе поставлены следующие задачи:

- выявить особенности технологии производства семенного картофеля и установить влияние организационно-технологических особенностей производства на учет затрат и формирование себестоимости картофеля, дать критическую оценку состояния производственного учета;

- исследовать пути совершенствования аналитического и синтетического учета затрат на производство продукции;

- критически оценить существующую систему учета и анализа в современных условиях хозяйствования и наметить пути ее совершенствования;

- разработать рекомендации по совершенствованию форм первичной и сводной документации;

- уточнить состав и классификацию затрат, включаемых в себестоимость продукции, объекты учета и калькулирования;

- провести анализ факторов, определяющих величину себестоимости картофеля;

- выявить уязвимые места в учетной работе.

Предметом исследования является учетно-аналитическая информация, функционирующая на основе планирования и учета затрат на производство в коллективах, специализирующихся на производстве картофеля в современных условиях хозяйствования.

Объектом исследования являются хозяйства Тульской области, входящие в АПНО "Туласемкартофель" и специализирующиеся на производстве картофеля.

Теоретической и методологической основой диссертационной работы послужили работы по диалектическому и историческому материализму, теории эффективности рыночных отношений.

В процессе исследования изучены труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности, государственные нормативные акты и инструктивные материалы и положения по планированию, учету и экономическому анализу, разработки и предложения научно-исследовательских институтов, личные наблюдения автора. Также были изучены и проанализированы данные первичных и сводных документов, учета и отчетности конкретных хозяйств, регистры оперативного и бухгалтерского учета, данные статистического управления Тульской области и департамента Тульской области.

В работе использованы методы исследования: монографический, экономико-статистический, социологический, расчетно-конструктивный.

Научная новизна исследования состоит в комплексном изучении вопросов, связанных с развитием методологических основ учета затрат на производство, калькулирования себестоимости картофеля в соответствии с требованиями технологии, организации производства.

В результате исследования были изучены и решены следующие вопросы:

- выявлены организационно-технологические особенности производства семенного картофеля, определяющие методику учета затрат;

- обоснован состав затрат, включаемых в себестоимость продукции;

- обоснован и уточнен состав статей затрат по учету затрат на выращивание картофеля;

- предложена номенклатура статей затрат для коллективов по выращиванию картофеля, разработанная в связи с необходимостью более точного формирования себестоимости продукции, достоверного и своевременного представления расчетов;

- определены формы первичных документов, даны рекомендации по совершенствованию первичных и сводных документов;

- предложена более совершенная система ведения аналитического учета в коллективах по производству картофеля;

- даны методики анализа затрат на производство продукции, нормы прибыли и рентабельности.

Практическая значимость работы заключается в разработке предложений и рекомендаций, реализация которых повысит оперативность и достоверность учетной информации, улучшит ее использование для контроля за формированием затрат на производство картофеля и исчисление его себестоимости.

Рекомендации и предложения по совершенствованию учета затрат, которые содержатся в диссертационной работе, могут быть использованы при разработке методологических и практических рекомендаций по учету, исчислению себестоимости производства картофеля, для усиления контроля за затратами и результатами в условиях формирования рыночных отношений, экономии материальных ресурсов, обеспечении более объективной оценки деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Основные результаты исследования были доложены на научных конференциях молодых ученых и специалистов ТСХА (г.Москва, 1993; г.Москва, 1994).

Основные положения исследования опубликованы в пяти печатных работах.

Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, библиографического списка, включающего 171 наименование, 20 приложений. Работа включает 32 таблицы, 4 схемы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Чибисова, Алла Павловна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

На основании проведенного исследования можно сделать следующие основные выводы:

I. На основе анализа установлено, что за последние годы в Тульской области наблюдается значительное сокращение посадочных площадей картофеля, его урожайности, валового сбора. Так, площади посадки в 1995 году по сравнению с 1986-1990 гг. уменьшились на 88,8$, валовой сбор - на 85,6$, объем реализации - на 90,9$.

В результате развития инфляционных процессов в экономике и нарушения ценового паритета себестоимость I ц картофеля возросла за I99I-I995 гг. в 1016,7 раза, а цены реализации за этот же период - в 817,6 раза.

В АПНО "Туласемкартофель", как в зеркале, отразились те же процессы и проблемы, которые наблюдаются в отрасли картофелеводство по области в целом. Снижение посадочных площадей за последние годы составило 30,1$, урожайность картофеля в 1995 г. составила 89$ от среднего уровня 1986-1990 гг. Спад валового производства в 1995 г. по сравнению с 1986-1990 гг. составил 38$. В результате роста инфляции произошло значительное повышение заработной платы, в то же время наметилась тенденция повышения производительности труда. Хотя показатели коэффициента опережения роста производительности труда над ростом зарплаты колеблятся по годам, все же за последнее время наметилась тенденция опережения роста производительности труда. Так, изменение вышеуказанного коэффициента в 1995 г. по сравнению с 1994 г. составляет 0,43 и по сравнению с 1993 г. - 0,14.

- 164

Оптимальный размер посадочной площади картофеля в специализированных семеноводческих хозяйствах АПНО "Туласемкартофель" находится в пределах 100-200 га, данная площадь позволяет провести весь комплекс мероприятий по производству и уборке картофеля в лучшие агротехнические сроки и с большей эффективностью отдачивложенных затрат.

Производя огромные трудозатраты и вкладывая большие средства на производство картофеля, не все хозяйства объединения имеют возможность выгодно реализовать весь объем произведенной продукции. В результате невнимания правительства к проблемам сельского хозяйства, нестабильности финансового положения, дезорганизованного и неурегулированного рынка сбыта продукции картофелеводства, несовершенства цен многие хозяйства вынуждены значительно снизить площади посадки картофеля, реа-лизовывать семенной картофель по цене продовольственного, или вообще производить картофель только на собственные нужды.

В настоящее время недостаточно внимания уделяется изучению конъюнктуры рынка продукции, нет специалистов по маркетингу. Вследствие этих и других причин возникают трудности с реализацией готовой продукции. Для устранения сложившегося положения необходимо в ближайшей перспективе осуществить подготовку специалистов по маркетингу для картофелепродуктового подкомплекса, а также организовать изучение продовольственного рынка. Создание собственной рекламной службы возможно только на крупных предприятиях, поэтому считаем необходимым сформировать в АПНО "Туласемкартофель" специальный отдел маркетинга и рекламы.

- 165

2. Б рамках осуществления налоговой реформы, считаем целесообразным ввести для сельскохозяйственных производителей единый фиксированный налог, при котором предприятия заранее будут знать свои финансовые обязательства перед государством, а полученный дополнительный доход будет оставаться в их распоряжении. При таком механизме сельскохозяйственный производитель избавляется от необходимости утаивать свой доход, чтобы уменьшить величину налога. В качестве налогооблагаемой базы целесообразно использовать нормативную стоимость земли и основных фондов производственного назначения, то есть те объекты, которые влияют на объем производства и величину дохода.

3. Необходимо установить единые основы бухгалтерского учета и отчетности, которыми будут руководствоваться все предприятия независимо от их видов и форм собственности, учитывая при этом бухгалтерскую практику, предложения научных и практических работников, ряд требований международных стандартов и опыт бухгалтерского учета в некоторых зарубежных странах.

4. Несмотря на достоинства метода "директ-костинг" (снижение трудоемкости учетных процессов, упрощение учета, ускорение калькуляционных работ, дополнительные аналитические возможности по расчету финансовой устойчивости хозяйства, маржинального дохода, определение критического объема производства и др.) нецелесообразно ставить ее во главу угла в учете работы хозяйств картофелеводческого направления в результате недостаточной разработки в практической деятельности, отсутствия увязанных расчетных взаимоотношений при сбыте продукции, по причине существенных сдвигов в структуре продукции по периодам года, сезонного характера производства, несовпадения периода вложения затрат и периода получения продукции. При таких условиях достоверность данной системы снижается, а ценность решений, принятых на ее основе, низка и в ряде случаев необъективна. Но тем не менее следует использовать элементы этой системы, особенно при анализе деятельности хозяйств (внесистемныйрасчет усеченной себестоимости, расчет маржинального дохода, точки рентабельности и т.д.).

5. Анализируя различную направленность методов оценки запасов, их преимущества и недостатки, считаем более приемлемым использовать на сельскохозяйственных предприятиях метод "ФИФО", так как он лучше подходит в условиях постоянного роста цен для составления баланса, позволяет более достоверно отражать расходы предприятия в хронологическом порядке, себестоимость запасов на конец отчетного периода приближена к текущим (рыночным) ценам, этот метод дает более реальную картину активов предприятия и не искажает данные баланса.

6. Материально-производственные затраты следует учитывать по фактической себестоимости приобретения, с включением затрат по их хранению на предприятии. Такая оценка отвечает требованиям международных стандартов учета.

7. Необходимо разграничить затраты между процессом производства и процессом образования запасов продукции. Затраты по закладке продукции на хранение должны относиться только на ту часть продукции, которая будет храниться, а не на весь объем произведенной продукции.

8. Статья "затраты на содержание основных средств" объединяет разнородные по своему содержанию расходы, связанные с

- 167 кругооборотом основных и оборотных средств. Это обезличивает конкретные расходы. Целесообразно выделить статью затрат "Нефтепродукты" и статью "Затраты на содержание основных средств" с детализацией на затраты по износу и ремонту основных средств, что усилит контрольную функцию учета затрат. Это упорядочит ведение учета и порядок отнесения в хозяйствах затрат на определенные статьи, так как в ряде хозяйств расход нефтепродуктов учитывают по статье "затраты на содержание основных средств", а в некоторых - по статье "работы и услуги", что создает путаницу и несопоставимость данных статей затрат.

9. Затраты на научно-исследовательские работы, учитываемые по статье "прочие затраты", следует выделять в самостоятельную статью затрат, что даст более полную картину стоимости научно-исследовательских работ по картофелю, поможет более точному исчислению себестоимости продукции, особенно в специализированных хозяйствах семеноводческого направления.

10. Себестоимость продукции должна формироваться в бухгалтерском учете систематически на всех предприятиях независимо от применяемой организационной структуры, формы. Б ней выражается эффективность использования ресурсов предприятия, уровень организации производства и управления, уровень хозяйствования.

При определении критерия включения затрат в себестоимость необходимо учитывать прямую и непосредственную связь затрат с процессом производства и реализации продукции и тем периодом, в котором он осуществляется; наличие общественной или производственной целесообразности в их образовании; зависимость от деятельности конкретного производителя; охват издержек всех структурных звеньев предприятия.

В связи с этим считаем нецелесообразным включать в себестоимость следующие затраты: оплата времени, связанного с выполнением государственных обязанностей; выплаты работникам, высвобождаемым с предприятий и из организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов; плата работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови; оплата процентов по полученным кредитам банков; таких видов непроизводительных расходов, как недостачи и потери сверх норм естественной убыли, перерасход и порча материальных ценностей, потери по неисправимому браку, потери от простоев по внутрипроизводственным причинам (за исключением предусмотренных технологическим процессом) и др.

11. Действующая практика калькулирования себестоимости картофеля находится в противоречии с принципами ценообразования на данную продукцию, так как не предусматривает ее качественных характеристик. В результате снижаются аналитические функции учетной информации. В условиях рыночных отношений учет качественных параметров особенно необходим при исчислении себестоимости картофеля. В связи с этим считаем целесообразным учитывать себестоимость клубней пропорционально стоимости по ценам реализации. Причем в семеноводческих хозяйствах картофелеводческого направления необходимо исчислять себестоимость картофеля в разрезе: семенной, продовольственный, несортовой (мелкий, битый).

12. Для экономически обоснованного отнесения стоимости внесенных удобрений под культуры с учетом их последействия

- 169 необходима разработка справочника, где по почвенным зонам содержались бы сведения о выносе питательных веществ растениями при определенном чередовании культур, а также о количестве питательных веществ, оставшихся в почве после уборки урожая, которое может быть использовано последующими культурами. При наличии такого справочника учет применения удобрений в специализированных и экспериментальных хозяйствах следует вести .для каждого поля или опытного участка.

13. Важное значение имеет отражение качественных характеристик получаемой и реализуемой продукции. Во многих хозяйствах при ведении счета 46 "Реализация" количество и стоимость реализованного картофеля отражают по каналам реализации без указания сорта картофеля. Считаем необходимым вести учет реализованного картофеля по сортам, а в семеноводческих хозяйствах картофелеводческого направления при реализации семенного картофеля следует указывать и репродукцию. Предлагается форма ведения счета 46 "Реализация" по картофелю.

14. В годовых отчетах и бизнес-планах хозяйств картофелеводческого направления в таблице "Амортизационные отчисления и затраты на ремонт" необходимо указывать отдельной строкой стоимость картофелехранилищ, картофелеуборочных комбайнов, картофелекопалок и другой специальной техники и отчисления на амортизацию и ремонт по ним. Это даст возможность более точно определить себестоимость картофеля и облегчит анализ.

Требует усовершенствования действующий вариант бизнес-плана развития сельскохозяйственного предприятия. В таблице "Производство и себестоимость продукции растениеводства"

- 170 ф. № 5) требуется ввести графу "Стоимость валовой продукции в действующих сопоставимых ценах"; из статьи затрат "Содержание основных средств" (графа II) необходимо вццелить затраты на ГШ; в графе "Выход продукции" для картофеля обязательно предусмотреть строки: "картофель семенной", "картофель продовольственный", "картофель несортовой" и при этом соответственно распределить затраты и рассчитать себестоимость по предлагаемым видам картофелеводческой продукции.

В настоящее время в условиях кризиса неплатежей практически невозможно запланировать график поставки продукции потребителям. Основные причины здесь следующие: наличие денежных средств в хозяйстве для ведения основного производства, климатические условия, возможности потребителя вовремя оплатить счета за поставляемую продукцию. В результате заполнения таблицы "Потребители продукции и график ее поставки в планируемом году" (ф. № 27) является не только подчас невозможным, но и нецелесообразным.

Считаем необходимым добавить в бизнес-план таблицу "Численность и фонд заработной платы по категориям работающих", а в таблицу "Основные экономические показатели производственно-финансовой деятельности предприятия" (ф. № I) - показатели производительности труда в целом по хозяйству, а также по отраслям: растениеводству, животноводству.

15. Общие управленческие, хозяйственные расходы, а также затраты по реализации продукции (коммерческие расходы) считаем целесообразнее собирать на счете 26 "Общехозяйственные расходы". При этом коммерческие расходы, учитываемые на счете 43 "Внутрипроизводственные расходы", следует включать в состав

- 171 счета 26 отдельной позицией. При исчислении усеченной себестоимости данные постоянные расходы не распределяются и не переносятся на счета 20 "Основное производство" и 23 "Вспомогательные производства", а в конце месяца списываются на финансовые результаты.

16. Считаем оправданным применение счета 37 "Выпуск продукции (работ, услуг)", что позволит предприятиям обобщить, с одной стороны, информацию о произведенной продукции, а с другой - выявить отклонения ее фактической себестоимости от плановой. Учет на счете 37 следует вести по каждому виду выпускаемой продукции в разрезе подразделений.

17. В условиях рыночных отношений, когда усиливается контроль за показателями кругооборота, учет процессов снабжения должен строиться в зависимости от типа и специфики предприятия. Для учета этого процесса необходимо использовать счета 15 "Заготовление и приобретение материалов" и 16 "Отклонения в стоимости материалов". При этом аналитический учет по счету 15 надо вести по видам приобретаемых материалов, а по счету 16 аналитические счета следует открывать по группам материальных ценностей.

18. На основе анализа выявлено, что с ростом урожайности наблюдается тенденция снижения себестоимости I ц картофеля. При этом большое влияние на себестоимость оказывают затраты на I га посадочной площади, расход удобрений, уровень оплаты I чел-ч, производительность труда, экономическая эффективность производства картофеля.

19. Анализ порога рентабельности помогает выявить взаимосвязь между объемом производства (реализации), себестоимостью

- 172 и прибылью, дает возможность определить запас финансовой прочности, силу воздействия производственного рычага и т.п.

В большой зависимости от размера себестоимости находятся прибыль и рентабельность. Для их анализа целесообразно пользоваться методикой расчета основных средств отрасли через сумму износа, а также методом "денежного потока" - "кеш-флоу", что весьма актуально на современном этапе.

Маркетинговые исследования производственной деятельности и потенциальных возможностей предприятия позволяют не только оценить финансово-экономическое положение на рынке, но и сформулировать его стратегию, разработать оптимальный ассортимент вырабатываемой продукции, основываясь на оптимизации финансовых результатов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Чибисова, Алла Павловна, 1996 год

1. Актуальные проблемы спорные и бесспорные // Бухгалтерский учет. - 1993. - № 2. - C.4I-44.

2. Алборов Р.А. Оценка производственных запасов и исчисление себестоимости продукции в условиях рынка // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1992. -№ II. - С.34-35.

3. Асеева С.В. Учет затрат и трансфертные цены // Бухгалтерский учет. 1991. - № 4. - С.29-33.

4. Баделин В.Ф. Предлагаем грядовую систему земледелия // Картофель и овощи. 1995. - 2. - С.4-5.

5. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. -1992. гё 10. - С.12-14; $ 12. - С.4-6.

6. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия.- 2-е изд., перераб. М.: Бухгалтерский учет, 1995.

7. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 3-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 1995. - 288 с.

8. Барулина Е.В. Учет в условиях рынка // Бухгалтерский учет.- 1992. JM. - С.24-26.

9. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. В помощь бухгалтеру. Положение о составе затрат, комментарии „ М.: ФБК, 1996.

10. Белебеха И.А. Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. Львов: Высшая школа, 1975.- 176 с.- 174

11. Белббжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. -В 2-х частях. М.: Бухгалтерский учет, 1994.

12. Белобжецкий В.Б. Использование данных учета издержек для обоснования заказов и цен // Бухгалтерский учет. 1992. -№ 2. - С.9-12.

13. Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет. 1994. - № 2. - C.II-I6.

14. Белов Н.Г., Костяной В.И. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Агропромиздат, 1985. -368 с.

15. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве: Учебное пособие для экономических вузов. Минск: Вышэйшая школа, 1990. - 176 с.

16. Белый И.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции. Минск: Ураджай, 1987. - 144 с.

17. Бухгалтерский учет: Перевод со словацкого / З.Лаучик, В.Кроличек, Л.Стракова и др./. Пер. со словацкого М.Я.Ро-зенберга. Под ред. В.И.Петровой. М.: Финансы и статистика, 1984. - 262 с.

18. Бажов А.Я. Учет производства и контроль использования кормов в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1984. - 127 с.

19. Бажов А.Я., Картушн В.П. Практикум по бухгалтерскому учету- 175 на сельскохозяйственных предприятиях: (По специальности "Бухгалтерский учет в сельскохозяйственном производстве").- М.: Агропромиздат, 1986. 268 с.

20. Валебникова А.В. Изучение бухгалтерского учета по международным стандартам // Бухгалтерский учет. 1994. - & 6. -С.33-35.

21. Варава А.П. Теоретические основы классификации затрат. -Воронеж: Воронежский гос.университет, 1985. 40 с.

22. Вартанян А.В. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости картофеля и продуктов его переработки: Дис. . канд.экон.наук: 08.00.12. М., 1989. - 188 с.

23. Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство // Бухгалтерский учет. 1995. - 11? 4. - С.52-53.

24. Васькин Ф.И. Бухгалтерский учет в колхозах и межхозяйственных предприятиях: Дчебное пособие для обучения председателей и членов ревизионных комиссий колхозов и межхозяйственных предприятий). М.: Финансы и статистика, 1983. - 223 с.

25. Васькин Ф.И. Новые инструктивные указания по квартальной бухгалтерской и статистической финансовой отчетности / Консультац.-внедрен, фирма "Финучетсервис". М., 1995. -76 с.

26. В помощь бухгалтеру и аудитору / Справочно-методическое пособие / Авт. и сост. Н.П.Барышников. М.: Информационно-издательский дом "ФИШНЪ", 1995.

27. Галанов В.А. Методологические вопросы исчисления себестоимости: Лекция / Московский ин-т народного хозяйства. -М., 1984. 48 с.

28. Галкин А.Ф., Огийчук Н.Ф., Войчук Г.И. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие для с.-х. вузов. Изд.2-е, доп. и перераб. - М.: Статистика, 1976. - 335 с.

29. Гатаулин A.M. Введение в систему финансово-кредитных отношений: Учебное пособие. М.: РосНИИ кадры, 1995. - 82 с.

30. Гатаулин A.M. Издержки производства сельскохозяйственной продукции: (методология измерения и пути снижения).

31. М.: Экономика, 1983. 184 с.

32. Гатаулин A.M. Себестоимость и совокупные затраты труда в производстве сельскохозяйственной продукции. М.: Экономика, 1965. - 189 с.

33. Гатаулин A.M. Система прикладных статистико-математических методов обработки экспериментальных данных в сельском хозяйстве. М.: Изд-во МСХА, 1992. - 4.1, 2.

34. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. Новосибирск, фирма "Экор", 1996. - 670 с.

35. Голованов А. Стимулирсвание снижения в себестоимости продукции // АПК: экономика, управление. 1990. - № 6. - С.60-64.

36. Гольц Т. фон-дер. Сельскохозяйственное счетоводство / Пер. В.Э.Брунста. 3-е изд. / Под ред. и с приложениями проф.- 177

37. А.Ф.Фортунатова. М.: Гос.технич.изд-во, 1925. - 99 с.

38. Гончаров В., Медведева JI. Картофелепродуктовый подкомплекс при переходе к рынку // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1995. - № 6. - С.7-10.

39. Гринман Г.И., Минькова К.Д. Организация бухгалтерского учета в условиях комплексной механизации. М.: Агропром-издат, 1987. - 271 с.

40. Гринман Г.И., Стешиц Л.И., Стешиц М.И. Бухгалтерский учет при внутрихозяйственном расчете: Справочное пособие. -Минск: Ураджай, 1989. 367 с.

41. Данилан А.А. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Агропром-издат, 1990. - 287 с.

42. Данилевский Ю.А. Повышение роли международных стандартов // Бухгалтерский учет. 1994. - JS 5. - С.31-34.

43. Джуманов A.M. Производственный учет в хлопководстве Узбекистана // Бухгалтерский учет. 1994. - № 6. - С.35-36.

44. Додонов А.А. Об учете затрат на производство // Бухгалтерский учет. 1993. - IS 2. - С.33-36.

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

46. Егоров П.Д. О совершенствовании учета затрат и выхода продукции растениеводства / Тр. ин-та. ЛСХИ. 1980. - Т.387. - С.86-89.

47. Егоров П.Д. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции: Лекция / Ленингр. с.-х. ин-т. Л., 1976. - 24 с.- 178

48. Ерхов В. Эффективность применения новых комплексов машин в картофелеводстве // Экономика сельского хозяйства. -1986. № 5. - С.64-66.

49. Ефимова О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия (практическое пособие). 2-е изд., доп. и перераб. - М.: "Интел-Синтез", 1994. - 130 с.

50. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 1996.

51. Ефремов Б.А. Цена, план, финансы в условиях НТП. М.: Финансы и статистика, 1988. - 155 с.

52. Забродоцкий Ю. Через рынок к общечеловеческим ценностям // Международная жизнь. 1992. - № 2. - С.56-65.

53. Зудилин А.П. Бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях. М.: Изд-во УДН, 1990. - 124 с.

54. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 83 с.

55. Ивашкевич В.Б. Учетная политика предприятия: содержание и обоснование // Бухгалтерский учет. 1994. - $ 4. - С.30-32.

56. Карауш М.И. Калькулирование себестоимости в агропромышленных объединениях. М.: Финансы и статистика, 1981. - 128 с.

57. Картофелеводство за рубежом / Б.Н.Киселев, И.П.Соломина,- 179

58. Р.С.Суханова, В.И.Назаренко, А.В.Тюлин / Под ред. Т.П.Лу-чинской. М.: Типография ВНИИТЭИагропрома, 1990. - 161 с.

59. Князев В.Г. Себестоимость, цены, финансы // Финансы СССР. 1991. - № I. - С.7-13.

60. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. М.: Центр экономики и маркетинга, 1995. -192 с.

61. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Учет в условиях инфляции // Бухгалтерский учет. 1993. - № I. - С.8-12.

62. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1995. - 432 с.

63. Кованов С.И., Свободин В.А. Экономические показатели деятельности сельскохозяйственных предприятий: Справочная книга. М.: Агропромиздат, 1985. - 239 с.

64. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 432 с.

65. Кондратов Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. 2-е изд., перераб. и доп.

66. М.: Изд-во "Перспектива", 1994. 340 с.

67. Коцдраков Н.П. Бухгалтерский учет в кооперативах, малых и арендных предприятиях. М.: МП "Витцд", 1991. -4.1, 10 с. - 4.2. - 93 с.

68. Косачев Г.Г., Тульчеев В.В. Картофель от поля до потребителя. М.: Агропромиздат, 1989. - 48 с.

69. Косьянчук В.П., Серяев В.В. Картофель. Учебное пособие. -Брянск: Изд-во Белгородской ГСХА, 1995. 144 с.- 180

70. Куватов Р.Ю. Совершенствование калькулирования и планирования себестоимости продукции. Алма-Ата: Кайнар, 1986. -112 с.

71. Кулагина Г.Д., Башкатов Б.И. 0 переходе на систему национального счетоводства // Бухгалтерский учет. 1993.1. II. С.19-24.

72. Куракина Ю.Г. Управление издеркками на предприятии // Бухгалтерский учет. 1992. - А1? 12. - С.19-21.

73. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция себестоимости сель-схозяйственной продукции. М.: Статистика, 1980. - 168 с.

74. Луговой В.А. Учет производственных запасов: материалов, топлива, запасных частей, МБП: Методика и практикум. -М.: Финансы и статистика, 1995.

75. Лычева В.В. Формирование затрат на производство и организация их учета в условиях рынка. Деп. рук. (ВНИИТЭИагро-пром) 16 109 ВС-93. 93-5412-Деп.

76. Макарьева В.И. Себестоимость и затраты в 1995 г.: Банки, предприятия, инвестиционные фонды, строительные и другие организации. М.: Главбух, 1995.

77. Макарьева В.И. Формирование себестоимости в 1996 г. -М.: Главбух, 1996.

78. Малькова Т.Н. Учет и финансовый анализ // Бухгалтерский учет. 1993. - № 8. - С.32-36.

79. Маркс К. Замечания на книгу А.Волнера "Учебник политической экономии" // Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. -Т.19. - С.369-399.

80. Маркс К. Капитал. T.I // Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. - Т.23. - С.4-907.- 181

81. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. - Т.24.

82. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. - Т.25, 4.1, П.

83. Масловская Л.Ф. Совершенствование учета затрат и исчисления себестоимости продукции в семеноводческих хозяйствах зернового направления: Дис. . канд. экон.наук: 08.00.12.- Балашиха, 1992. 268 с.

84. Мацкевичюс И.С. Организация бухгалтерского учета в странах СЭВ. М.: Финансы и статистика, 1984. - 158 с.

85. Моляков Д.С. Вопросы теории и практики повышения эффективности использования финансов // Финансы СССР. 1991.4. С.34-37.

86. Моссаковский В.Б. Классификация и обоснование состава расходов на производство / Экономика с.-х. и перераб. предприятий. 1993. - J'fi 4. - С. 12-15.

87. Муйдинов Э. Методика учета и анализа себестоимости промышленной продукции в условиях различных форм хозяйствования: Дис. . канд. экон.наук: 08.00.12. М., 1991. - 306 с.

88. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992. -136 с.

89. Невас И.И. Совершенствование бухгалтерского учета при внутрипроизводственном расчете // Бухгалтерский учет. 1987.- № I. С.10-12.

90. Недашковская Н.С. Учет выращивания, переработки и реализации картофелеводства в агропромышленных формированиях: Дис. . канд. экон. наук. Киев, 1991.

91. Немчинов B.C. Избранные произведения. Т.6. М.: Наука, 1969. - 466 с.- 182

92. Нечеухина Н.С. Информационное обеспечение управления издержками производства: /на материалах предприятий электро-техпрома/: Дис. . канд.экон.наук. С.-Пб., 1994.177 с.

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

94. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг": Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. - 128 с.

95. Новодворский В.Д. Оценка статей баланса в условиях инфляции // Бухгалтерский учет. 1992. - й 12. - С.10-15.

96. Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины. Указ Президента Российской Федерации от 8 мая 1996 г. № 685 // Финансовая газета. 1996. - № 22 (234).- C.I, 6.

97. Оншценко A.M., Типко А.И., Кузубов Н.В. Формирование общих экономических интересов предприятий и организаций АПК / Под ред. В.П.Сытника. Киев: Ураджай, 1987.

98. Палий В.Ф. Концепция развития бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1993. - № 5. - С.3-14.

99. Палий В.Ф. Новое в методике бухгалтерского учета финансовых результатов // Финансовая газета. 1996. - № II (223). - С.II.

100. Палий В.Ф. Тенденция развития учета в России // Финансовая газета. 1992. - J& 38. - С.14.

101. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета.- 183

102. М.: Финансы и статистика, 1988. 279 с.

103. Палий В.Ф. Хозрасчетный доход и самофинансирование: Вопросы учета и анализа. М.: Финансы и статистика, 1990. -191 с.

104. Петрова Л.Д. Себестоимость продукции и пути ее снижения. Шнек: Беларусь, 1985. 49 с.

105. Пизенгольц М.Б., Варава А.П., Васькин Ф.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 4.2. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Колос, 1994. - 480 с.

106. Пизенгольц М.З. Учетная политика предприятия // Экономика с.-х. и перераб. предприятий. 1995. - № I. - С.33-36.

107. Пирожкова Н.А. Проблемы ценообразования и учет затрат // Бухгалтерский учет. 1995. - № I. - С.12-16.

108. Писарев Б.А. Производство раннего картофеля. М.: Россель-хозиздат, 1986. - 287 с.

109. Повышение эффективности производства картофеля / Сост. Д.В.Заикин. М.: Россельхозиздат, 1987. - 223 с.

110. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации // Бухгалтерский учет. 1995. - № 4. - С.66-73.

111. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчет- 184 ность организации" (ПБУ 4/96) // Финансовая газета. -1996. гё 12 (224). - С.1-3.

112. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия". Утверждено приказом Минфина РФ от 28 июля1994 г. )Гз 100 // Бюлл. нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации. 1994. - й II. - С.41-44.

113. Практикум по общей теории статистики и сельскохозяйственной статистике: Учеб. пособие / А.П.Зинченко, С.С.Сергеев, И.Д.Политова и др.; Под ред. А.П.Зинченко. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1988. - 328 с.

114. Прищепа А.И. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства в условиях рыночных отношений: Дис. . канд. экон.наук: 08.00.12. Шнек, 1991. - 190 с.

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

116. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Агропрошздат, 1987. - 414 с.

117. Разъяснения по применению Положения о составе затрат // Бухгалтерский учет. 1995. - № 10. - С.9-21.

118. Роберт Н.Антони. Основы бухгалтерского учета / Пер.Б.Херсонского и М.Шнейдерман / Под ред. Т.Крыловой. 1-е изд.- М.: СП "Триада НТТ" совместно с Центром внедрения рыночных отношений, корпорации "Монтажспецстрой", 1992. -320 с.

119. Романенко И.Н. Себестоимость продукции и рентабельность производства в колхозах. М.: Сельхозгиз, 1961. - 10 с.

120. Российский статистический ежегодник: Стат.сборник Гос. ком. РФ по статистике. М., 1994. - 799 с.- 185

121. Россия 1995: Экономическая конъюнктура. Выпуск 4. Редакторы: Л.Казаченко, С.Цыбина. - М.: Центр экономической конъюнктуры при Правительстве Российской Федерации.- декабрь, 1995. 218 с.

122. Росс Ханс. Селекция картофеля. Проблемы и перспективы / Пер. с англ. В.А.Лебедева. Под ред. И.М.Яшиной. М.: Агропромиздат, 1989. - 183 с.

123. Самуэльсон П., Нордхаус В. Экономикс. М.: НПП "Экотех-сервис", 1992. - 156 с.

124. Свободин В.А., Свободина М.В. Оценка финансового положения сельскохозяйственных предприятий // Экономика с.-х. и перераб. предприятий. 1995. - В 5. - С.23-25.

125. Смирнов В.А., Ткаченко В.А., Яковлев М.И. Специализацияи агропромышленная интеграция в овощеводстве и картофелеводстве. Л.: Колос, Ленингр. отд-ие, 1983. - 239 с.

126. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1985. 367 с.

127. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1991.

128. Соколов Я.В. Рыночная экономика и психологические аспекты бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1992.- № 2. С.3-9.

129. Соломина И.П. Резервы повышения урожайности картофеля за рубежом. // С.-х. наука и производство. Cep.I. IS85. -№ I. - С.42-48.

130. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции и нормы амортизационных отчислений. Туда: Ж."Бухгалтерский бюллетень", 1995. - 414 с.- 186

131. Справочник бухгалтера'95. Налоги и отчетность в нормативных документах / Сб. нормативных документов. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЙНТЭК ЛТД; ФИЛИНЪ - 1995. - 496 с.

132. Стуков С.А. Классификация методов учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции // Бухгалтерский учет. 1979. - № II. - С.28-31.

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

134. Стуков С.А. Экономический анализ и рынок // Бухгалтерский учет. 1991. - № 3. - С.27-31.

135. Сук Л.К. Бухгалтерский учет и контроль процесса производства в условиях внутрихозяйственного расчета: Дис. . докт. экон. наук. Киев, 1991. - 360 с.

136. Терешков И.К. Совершенствование управления процессами производства, заготовок, хранения и переработки картофеля. -Шнек: БелНИИТИ, 1984. 39 с.

137. Ткач В.И. План счетов: необходимы перемены // Бухгалтерский учет. 1991. - № 7. - С.12-18.

138. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1991. - 160 с.

139. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет (международный опыт). М.: Финансы и статистика, 1993. - 180 с.

140. Ткач М.В. Развитие организации учета затрат на производство на основе зарубежного опыта: Дис. . канд. экон. наук: 08.00.12. М., 1994. - 211 с.

141. Тульская Н.С., Косикова Ю.А., Рубцова М.А., Гончаров В.Д. Анализ финансовой деятельности перерабатывающего предприятия // Экономика с.-х. и перераб. предприятий. 1995.- 9. С. 13-16.

142. Тульчеев В.В. Картофелепродуктовый агропромышленный подкомплекс. М.: Агропромиздат, 1986. - 144 с.

143. Тяпкин Н.Т., Кукина М.А., Осипова Т.И. Прогнозирование х затрат на производство сельскохозяйственной продукции // Экономика с.-х. и перераб. предприятий. 1995. - $ 8. -С.38-40.

144. Утехин Н.В. Сельскохозяйственное счетоводство. М.: Сель-хозгиз, 1930. - 192 с.

145. Учетная политика предприятия в 1994 г.: Подходы к обоснованию и практика применения / Автор и сост. Николаева С.А.- М., 1994. 78 с.

146. Фабричнов A.M. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве. М.: Экономика, 1979. - 216 с.

147. Федяев A.M. Улучшить учет и контроль за использованием материальных ресурсов // Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях. 1985. - № 5. - С.14-15.

148. Фудина А.В. и др. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий / А.В.Фудина, С.Н.Плетцов, В.П.Кузнецов. М.: Агропромиздат, 1991. - 256 с.

149. Хабарова JI.H. Учетная политика коммерческой фирмы на второе полугодие 94 года. М.: "АРИЭЛ", А/0 "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 1994 г. - 368 с.

150. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Производственный учет. Управленческий подход / ВЦП. ГЛ., 1991. - Пер. кн. : Hornqren Ch.I. , Poster j.Cost Accounting. A Mangerial Emphasis. - H.J,: Prentice Hall: Englewood Cliff3. - 6 th Ed., 1987.

151. Ценовой и финансово-кредитный механизм АПК (концепция фор- 188 мирования) // Экономика с.-х. и перераб. предприятий. -1995. J6 I. - С.6-14.

152. Челинцев А. Очерки по сельскохозяйственной экономии. Ч.Ш.- С.-Пб., 1910. 135 с. Типография "Сельского вестника".

153. Чернышев В.Я. Оценка и учет продукции производства колхозов и соехозов. М.: Книгосоюз, 1929. - 52 с.

154. Шайкин В.Г. Особенности возделывания голландских сортов картофеля // Картофель и овощи. 1995. - № 3. - С.3-4.

155. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс. М.: Экономическая жизнь.- 1925. 390 с.

156. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа.- М.: И®РА, 1995. 176 с.

157. Щетин-Какуев К.Г. Особенности отчета по бумагопрядильному производству // Счетоводство. 1893. - № 4. - № 6. - й 13158. Ярмоленко В.П. О классификации издержек производства //

158. Экономика с.-х. и перераб. предприятий. 1991. - if 3. -С.44-46.

159. Ярмоленко В.П. Состав издержек, включаемых в себестоимость сельскохозяйственной продукции // Учет и финансы в колхозах и совхозах. 1978. - № 9. - C.II-I4.

160. Веггага М. Cours de comptabilite analytiqne. Casablanca: Sochepresa, 19BO. - 284 p.- 189

161. Bodt G. De la comptabilitl analytique d1exploitation a'la programmation economique de L1entreprise. Bruxelles, 1979.

162. Bodt G. La ma'itrise des couts et dBs marges dans 1'entreprise. Direct consting, profit planning. Paris: Dunod, 1980.342 p.

163. Cibert A. Comptabilite analytique de gestion. Paris: Editions Dunod, 1986.- 402 p.

164. Court H., Leurion I. Comptabilite analytique en gestion. -Paris: Poucher, 1985. 372 p.

165. Federal power Commission. Uniform systems of accounts. -Washington: US. government printing office, 1975. 101. -22 ap.

166. Gray I., Ricletts D. Cost and managerial accounting. N.I, ets: Me Graw - Hill, 1982. - 768 p.

167. Hydro-Quebec. Plan comptable, 1985. 79. - 07 p.

168. Khemakhem A. La dynamiqus du control de gestion. Paris: Dunod, 1976. - 588 p.

169. Le JSarbonne M. Prix de revient it comptabilite de qestion. -Paris: Dunod, 1975. 228 p.

170. Perochon C., Leuroon I. Analyse comptable gestion prevision-nelle. Paris: Voucher, 1982. - 421 p.

171. Raulet Christian et Chfistiane. Comptabilite analytique et contrSle de gestion. Paris: Dunod, 1932.