Формирование системы управленческого учета в организациях молочной промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кузнецова, Елена Николаевна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Кузнецова, Елена Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ставрополь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

206

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кузнецова, Елена Николаевна

Введение

1. Теоретические основы построения системы управленческого учета в организациях молочной промышленности

1.1 Предпосылки возникновения и становления управленческого учета

1.2 Этапы развития управленческого учета в России

1.3 Управленческие элементы в учетной системе организаций молочной промышленности с выделением отраслевых особенностей как объекта формирования системы управленческого учета

2. Организационно-методическое обеспечение функций управленческого учета в организациях молочной промышленности

2.1 Характеристика рыночных отраслевых особенностей организаций молочной промышленности как источника влияния на формирование системы управленческого учета

2.2 Производственно-технологические и учетные отраслевые особенности молочной промышленности, влияющие на формирование системы управленческого учета.

2.3 Система управленческого учета в организациях молочной промышленности как объект экономической оценки ее использования.

3. Построение системы управленческого учета в организациях молочной промышленности

3.1 Реструктуризация системы управления в организациях молочной промышленности для целей управленческого учета

3.2 Методика учета затрат и калькулирования себестоимости для организаций молочной промышленности

3.3 Система бюджетирования и документооборота как этапы формирования системы управленческого учета

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование системы управленческого учета в организациях молочной промышленности"

Актуальность темы исследования. В современных условиях управления организациям молочной промышленности, находящимся в состоянии острой конкурентной борьбы, требуется повышение результативности своей производственной деятельности, что во многом определяется принятием эффективных управленческих решений. Такого результата можно добиться при условии совершенствования и адаптирования системы управленческого учета к отраслевым особенностям молочной промышленности посредством разработки ряда методических и учетно-аналитических положений и рекомендаций.

Недостаточность информации о затратах на производство и полученных доходах отрицательно влияет на эффективность принимаемых управленческих решений. Отраслевая специфика молочной промышленности требует особого подхода к разработке учетных процессов, для которых необходим выбор определенных методов учета затрат, калькулирования себестоимости продукции, создание центров финансовой ответственности, системы управленческой отчетности и бюджетирования.

Спектр исследований, проведенных зарубежными и отечественными учеными в области развития системы управленческого учета, не позволяет в полной мере использовать весь набор инструментов с учетом отраслевой специфики.

Поэтому, разработка организационно-методических основ и практических рекомендаций по совершенствованию системы управленческого учета в организациях молочной промышленности позволит качественно улучшить процесс управления, повысить рентабельность производства молочной продукции, снизить ее себестоимость, что и обусловливает актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Основы управленческого учета заложили в своих трудах такие зарубежные ученые как Ч. Гаррисон, Р. Купер, Т. Хиромото, Ф. Тейлор, Г. Эммерсон и др. Их исследования продолжили Р. Каплан, Д. Мидлтон, Б. Райан, Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер и т. д.

Большой вклад в становление системы управленческого учета в России внесли в разное время многие отечественные авторы: Г.А. Бахчисарайцев, И.Ф. Валицкий, A.M. Вольф, A.M. Галаган, Л.И. Гомберг, Ф.В. Езерский, М.Х. Жебрак, С.Ф. Иванов, Н.С. Лунский, A.B. Прокофьев, П.И. Рейнбот,

A.П. Рудановский, Е.Е. Сивере, Э.Э. Фельдгаузен, И.П. Шмелев. Современные авторы И.В. Аверчев, A.C. Бакаев, М.А. Бахрушина,

B.Г. Гетьман, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, Ж.А. Кеворкова, И.Г. Кондратова, H.H. Куницына, Г.М. Лисович, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, Л.В. Попова, О.Х. Хан, Л.И. Хоружий, В.Т. Чая, А.Д. Шеремет и др. способствовали дальнейшему развитию управленческого учета.

Несмотря на наличие большого теоретического материала, проблематика постановки управленческого учета в области молочного производства мало изучена, что оправдывает актуальность научной и практической реализации цели и задач диссертационного исследования. В отечественной литературе недостаточно раскрыто влияние использования г ' £ \* информации управленческого учета для систематизации учетных данных в целях совершенствования учета затрат в молочном производстве, в частности, и, как следствие, всей учетной системы организаций, занимающихся переработкой молока.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью исследования является развитие теоретических положений, разработка организационно-методических основ и практических рекомендаций по формированию системы управленческого учета в организациях молочной промышленности.

Реализация цели исследования потребовала разработки и решения следующих основных задач:

- обобщить теоретико-методические подходы к формированию системы управленческого учета; разработать модель формирования системы управленческого учета в организациях молочной промышленности;

- предложить методику экономической оценки целесообразности внедрения и использования системы управленческого учета в организациях молочной промышленности;

- обосновать структуру центров финансовой ответственности в организациях молочной промышленности;

- разработать методический подход к формированию фактической и плановой себестоимости молочной продукции;

- дать рекомендации по отражению затрат в системах управленческого и бухгалтерского учета организаций молочной промышленности;

- разработать регламент функционирования системы управленческого учета в организациях молочной промышленности;

- разработать методику формирования системы управленческого учета в организациях молочной промышленности.

Область исследования. Тема диссертационной работы соответствует специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, исследование проведено в рамках п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационных форм, всех сфер и отраслей» и п. 1.9 «Проблема учета затрат и калькулирования себестоимости, методы её статистического анализа» Паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки).

Предметом исследования является комплекс теоретических, методических и практических вопросов формирования системы управленческого учета в организациях.

Объектом исследования являются процессы финансово-хозяйственной деятельности организаций молочной промышленности различных организационно-правовых форм и форм собственности в Ставропольском крае.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам теории и практики управленческого учета, законодательные и нормативные акты по вопросам организации и методического обеспечения 1 бухгалтерского учета в Российской Федерации, методические рекомендации по управленческому учету в организациях молочной промышленности.

В качестве инструмента исследования использовались диалектический метод познания социально-экономических явлений, анализ и синтез, дедукция и индукция, методы системного анализа, научной абстракции. Методика исследования включает применение способов систематизации и аналитической обработки, корректировки, агрегирования и дезагрегирования отчетной информации, группировки, горизонтального, вертикального, коэффициентного, сравнительного, факторного приемов экономического анализа.

Информационно-эмпирическая база исследования формировалась на основе данных Федеральной службы государственной статистики; бухгалтерской и налоговой отчетности организаций молочной промышленности РФ, Ставропольского края; постановлений Правительства РФ, данных Министерств сельского хозяйства РФ и Ставропольского края; на базе калькуляционных ведомостей, данных первичного, синтетического и аналитического учетов, специальных учетных методов (документирование, оценка, калькуляция, счета, двойная запись и балансовое обобщение), а также анализа деятельности организаций молочной промышленности, выполненного автором.

Научная новизна исследования заключается в разработке комплекса теоретических и организационно-методических положений по адаптации системы управленческого учета к специфике деятельности организаций молочной промышленности для обеспечения релевантной информацией лиц, принимающих решения.

Наиболее значительные результаты, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

- уточнена сущность понятия «управленческий учет» применительно к организациям молочной промышленности; предложена концептуальная модель формирования системы управленческого учета в организациях молочной промышленности, позволяющая отразить выделенные автором учетные, производственно-технологические и рыночные особенности функционирования хозяйствующих субъектов данной отрасли;

- разработана и апробирована методика экономической оценки формирования и последующего использования системы управленческого учета организаций молочной промышленности, предполагающая применение системы показателей для характеристики эффективности их производственно-хозяйственной деятельности; разработана иерархическая структура центров финансовой ответственности (ЦФО) в организациях молочной промышленности, основанная на авторской классификации ЦФО и применении инструментария 8\УОТ-анализа для проектируемых центров в разрезе выделенных сегментов производственно-хозяйственной деятельности исследуемых организаций;

- предложен методический подход к калькулированию себестоимости молочной продукции, включающий элементы нормативного метода и метода «директ-костинг», реализуемых в специально разработанной компьютерной программе по формированию себестоимости в разрезе центров ответственности, что сократит затраты времени на составлении отчетов о плановой и фактической себестоимости продукции;

- разработан механизм отражения затрат на производство молочной продукции в системе управленческого учета на основе использования счетов 20-29, который является основой для создания рабочего плана счетов с отраслевой аналитикой к синтетическим счетам учета для организаций молочной промышленности. Использование авторского механизма отражения затрат позволит исключить дублирование информации и создаст условия для построения эффективной системы бюджетирования;

- обоснован регламент функционирования системы управленческого учета, включающий разработку и утверждение графика документооборота в системе управленческого учета, пересмотр и внесение изменений в должностные инструкции, разработку и утверждение учетной политики для целей управленческого учета, позволяющий отразить технологические и организационные особенности молочного производства;

- разработана и апробирована методика построения системы управленческого учета, адаптированная к особенностям управления в организациях молочной промышленности, включающая шесть этапов: характеристика организации, диагностика учетной системы, формирование норм и правил ведения управленческого учета, построение системы бюджетирования, формирование управленческого документооборота, закрепление результатов внутренними приказами.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в обосновании и адаптации разработок по формированию системы управленческого учета в молочном производстве. Использование разработанных рекомендаций и предложений будет способствовать повышению эффективности управления затратами на производство продукции, обеспечению роста конкурентоспособности и увеличению доходности организаций молочной промышленности. \*<

Предложенные рекомендации по управленческому учету и отчетности в организациях молочной промышленности могут быть использованы как в деятельности учетно-аналитических служб, так и в научных целях. Основные положения исследования могут быть использованы в процессе преподавания дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет» и «Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы».

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались и получили одобрение на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях в городах Москва, Астрахань, Иваново, Омск, Ставрополь в 2008-2011 гг.

Кроме того, автором разработана компьютерная программа для автоматизации калькулирования себестоимости «Учет затрат для управленческого учета» (Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2011611814 от 28.02.2011 г., выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам), которая нашла свое практическое применение на ОАО«Молочный комбинат «Ставропольский» (акт внедрения от 10.03.2011 г.).

Отдельные методические разработки используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет» (акт внедрения от 15.02.2011 г.).

Публикации результатов. По теме диссертационного исследования опубликовано 11 научных работ общим объемом 2,21 п. л. (из них авторские 2,21 п. л.), в т.ч. 2 статьи в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кузнецова, Елена Николаевна

Заключение

В результате проведенных исследований на рынке производства молочной продукции, касающихся перспектив развития управленческого учета в организациях молочной промышленности, сформулированы следующие выводы и предложения:

1. Анализ предпосылок развития управленческого учета, определение его целей и задач для организаций молочной промышленности позволили сформулировать определение термина «управленческий учет», который используется как обоснование построения системы управленческого учета, учитывающей специфику производства молочной продукции.

2. Несовершенство существующих рыночных отношений, нестабильная ситуация, сложившаяся в агропромышленном комплексе как основном поставщике сырья, значимость данного рынка, т. е. изучение существующих проблем вызвали необходимость в анализе деятельности организаций молочной промышленности, а также в поиске способа выхода из кризисной ситуации.

3. Основой устойчивого функционирования организаций молочной промышленности является конкурентоспособность выпускаемых продуктов. Достижению данной цели способствует изучение пути, а также методов и способов формирования себестоимости молочной продукции, на которую оказывают влияние различные факторы. Отличительной особенностью рынка продуктов молочного питания является наличие рыночных, производственно-технологических и учетных особенностей производства. Организации молочной промышленности не могут не учитывать их воздействие, следовательно, возникает необходимость в определении их перечня.

4. Для решения выявленных проблем необходима постановка управленческого учета, который способен аккумулировать в себе всю необходимую информацию, учесть большинство факторов влияния и, соответственно, выдать единственно правильное решение по развитию организации, что позволит вовремя сориентироваться в изменившихся условиях.

5. Залогом успешного функционирования управленческого учета в организациях молочной промышленности является его экономическое обоснование. Работы по ведению управленческого учета могут быть осуществлены как своими специалистами (прошедшими повышение квалификации в части управленческого учета), так и наемными (уже имеющими необходимые навыки). Проведенные исследования позволили сделать вывод о том, что в существующих организациях молочной промышленности, попадающих под категорию средних по мощности и объему производства, целесообразнее использовать собственные силы в виде бухгалтерии как основного звена управленческого учета.

6. Изучение учетных систем в существующих организациях молочной промышленности выявило, что система управленческого учета используется не в полной мере, а в качестве некоторых его элементов, что не может создать экономически выгодных условий для производства молочной продукции. Представленные способы учета затрат и калькулирования себестоимости (нормативный метод,-метод полной себестоимости) не дают возможность полноценно оценить бизнес-процессы, происходящие в организации, вовремя увидеть недостатки и создать условия для получения большего экономического эффекта.

7. В целях формирования системы управленческого учета в организациях молочной промышленности были сформированы и выделены центры финансовой ответственности (ЦФО). Исходя из проведенных исследований, сделан вывод о том, что проводить реструктуризацию на основе ЦФО следует руководствуясь существующей системой управления организации, а не путем ликвидации каких-либо отделов или формирования новых, что было доказано созданием характеристики ЦФО на основе реальной организационной структуры ОАО «Молочный комбинат «Ставропольский». Проведенный SWOT-анализ доказывает эффективность использования системы управления с ЦФО, сформированными по местам возникновения затрат и их функциональному наполнению.

8. Рассмотрен и обоснован вариант учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочной промышленности, базой которого выступают «директ-костинг» и нормативный метод. Такой выбор обоснован тем, что производство молочной продукции является строго нормированным и подвержено техническим регламентам. Отказаться от этого невозможно, т. к. отступление от технологии производства неизбежно повлечет за собой ухудшение качества продукции и потерю позиций на рынке сбыта. Тем не менее, использование нормативного метода довольно успешно сочетается с «директ-костингом» посредством составления бюджетов и смет, использование которого компенсирует недостатки первого метода.

В рамках «директ-костинга» произведено деление затрат на постоянные и переменные, прямые и косвенные, что приводит к детализации учета затрат. С помощью такой классификации затрат осуществлен расчет маржинального дохода для отдельных видов продукции, в виду чего выведено, что проводить анализ в организациях молочной промышленности маржинальным методом стоит только в части производства одного вида продукции. Его использование в масштабах всей организации не дает реальной картины понесенных затрат и полученных доходов.

9. Поскольку система управленческого учета использует большое количество информации, возникает вопрос её обработки. Обобщить такой массив данных вручную довольно проблематично и не оперативно, из-за чего теряется один из плюсов управленческого учета. В связи с этим разработана компьютерная программа ЭВМ, посредством которой собираются данные о произведенных затратах (переменных и постоянных, прямых и косвенных) по всем видам продукции, что позволяет получить выкладки по рациональному использованию ресурсов и принять на их основе правильные управленческие решения.

10. Отдельным вопросом остается отражение и движение затрат, а также формирование себестоимости по счетам учета. Для организаций-молочных производителей более целесообразно применение счетов 30-37 для бухгалтерского учета, а 20-29 - для управленческого. Это позволяет не перегружать учетные базы лишней информацией и способствует оперативной обработке данных о затратах. В связи с этим сформированы и представлены схемы учета затрат и калькулирования себестоимости с использованием интегрированных методов («директ-костинг» и нормативный метод) как для бухгалтерского, так и для управленческого учетов. Соответственно такая детализация может использоваться как основа для рабочего плана счетов с учетом специфики организаций молочной промышленности.

11. Для осуществления аналитического анализа понесенных затрат предложена форма бюджетного отчета, адаптированная к базе «1С:Предприятие». Его применение основано на операционных доходах и расходах по каждому виду продукции с конечным результатом в виде прибыли или убытка от производства. Такой бюджет позволяет отслеживать и контролировать затраты ежедневно, что помогает принимать верные управленческие решения и вовремя реагировать на возникающие отклонения.

Основой для заполнения бюджетного отчета служит первичная документация. Поэтому особенно важно осуществить правильный управленческий документооборот, который, к тому же, не приведет к излишней бумажной работе, а поможет оперативно собирать данные. С этой целью разработан и регламентирован управленческий документооборот, включающий в себя указания об ответственных за тот или иной документ, сроках его предоставления и контроле за ним. Это приведет к информационному взаимодействию всех подразделений организации и функциональному распределению обязанностей.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кузнецова, Елена Николаевна, 2011 год

1. Аверчев, И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / И.В. Аверчев. М.: Вершина, 2006. - 512 с.

2. Адамов, Н. Нормативный учет и система «стандарт-кост» / Н. Адамов // Финансовая газета. 2008. - 31 июля. - С. 4.

3. Аксененко, А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: теория, практика и перспективы развития / А.Ф. Аксененко. М.: Финансы и статистика, 1983. - 224 с.

4. Аксененко, А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: учет и анализ / А.Ф. Аксененко. М.: Экономика, 1984. - 168 с.

5. Атрилл, П. Управленческий учет для нефинансовых менеджеров / П. Атрилл, Э. МакЛейни. М.: Баланс-Клуб, 2003. - 324 с.

6. Афанасьева, Л.К. История бухгалтерского учета: учебно-методическое пособие / Л.К. Афанасьева. СПб.: СПбГИЭА, 2000. -78 с.

7. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А. Бабаев. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 476 с.

8. Бакаев, А.С, Учетная политика предприятия / A.C. Бакаев, Л.З. Шнейдман. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 126 с.

9. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник. 3-е изд. / М. И. Баканов, А.Д. Шеремет. - М.: Финансы и статистика, 1994. -288 с.

10. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник. 4-е изд. доп. и перераб. / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 416 с.

11. Банк, C.B. Управленческий учет материальных запасов / C.B. Банк // Экономический анализ: теория и практика. 2005. - № 14. - С. 54 -57.

12. Батрин, Ю. Бюджетное планирование деятельности промышленных предприятий / Ю. Батрин. М.: Высшая школа, 2001. - 283 с.

13. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий. М.: Бухгалтерский учет, 2008. - 528 с.

14. Бехтерева, Е.В. Себестоимость: рациональный и эффективный учет расходов: практическое пособие / Е.В. Бехтерева. М.: Омега-Л, 2007.- 152 с.

15. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ: учеб. пособие / С.А. Бороненкова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 384 с.

16. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для вузов / под ред. проф. JI.T. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 382 с.

17. Быкадоров, H.A. Нормативный метод учета и калькулирования продукции / H.A. Быкадоров. М.: Финансы, 1974. - 152 с.

18. Васильева, JI.C. Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство / JI.C. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. -М.: Эксмо, 2007. 320 с.

19. Васин, В.Ф. Управленческий учет / В.Ф. Васин. М.: Финансы и статистика, 1997. - 96 с.

20. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Бахрушина. М.: ОМЕГА-Л, 2008. - 570 с.

21. Бахрушина, М.А. Бюджетирование: задачи и процедуры / М.А. Бахрушина // Современный бухучет. 2004. - № 12. - С. 30-35.

22. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ / М.А. Бахрушина. М.: ОМЕГА-Л, 2004. - 432 с.

23. Вандер, Вил Рэй Управленческий учет / Вил Рэй Вандер, В. Палий. М.: Инфра-М, 1997. - 477 с.

24. Волкова, О.Н. Управленческий .учет: учебник / О.Н. Волкова. М.: ТК Велби, Проспект, 2005. - 472 с.

25. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет на предприятии: учебное пособие / Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина. М.: ТК Велби, Проспект, 2006. - 248 с.

26. Врублевский, Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика / Н.Д. Врублевский. М.: Финансы и статистика, 2002.-351 с.

27. Врублевский, Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учебное пособие / Н.Д. Врублевский. М.: Бухгалтерский учет, 2004. - 376 с.

28. Врублевский, Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Н.Д. Врублевский. М.: Бухгалтерский учет, 2005. - 400 с.

29. Врублевский, Н.Д. Совершенствование нормативного метода учета / Н.Д. Врублевский, М. Ф. Крылов. М.: Финансы и статистика, 1987. - 103 с.

30. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1): Федеральный закон Российской Федерации от 30.11.1994 г., № 15-ФЗ в ред. от 06.04.2011 г.

31. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2): Федеральный закон Российской Федерации от 30.11.1994 г., № 15-ФЗ в ред. от 06.04.2011 г.

32. Грибановский, В.М. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики России / В.М. Грибановский // Управленческий учет. 2005. - № 1. - С. 7-11.

33. Григорьев, Л.Ю. Современные технологии организации системы управленческого учета / Л.Ю. Григорьев // Электронный ресурс. -Режим доступа: http://www.big.spb.ru/publications/bigspb/ тоёегп1е1юг§.8Мт1

34. Гущина, И.Э. Бюджетирование в системе управленческого учета / И.Э. Гущина // Бухгалтерский учет. 2004. - № 19. - С. 50-55.

35. Добровольский, Е. Бюджетирование: шаг за шагом / Е. Добровольский, Б. Карабанов, П. Боровиков. СПб.: Питер, 2006. -448 с.

36. Донцова, JI.B., Анализ финансовой отчетности / JI.B. Донцова, H.A. Никифорова, М.: Дело и Сервис, 2008. - 336с.

37. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет: учебное пособие для вузов / К. Друри; пер. с англ.; под ред. Эриашвили Н.Д. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

38. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: учебник / К. Друри; пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.

39. Друри, К. Учет затрат методом стандарт-кост / К. Друри. М.: Аудит, 1998. - 774 с.

40. Ерижев, М.К. Развитие методов управления затратами, учета и калькулирования себестоимости / М.К. Ерижев // Менеджмент в России и за рубежом. 2003. -№6. -С.113-115.

41. Ермакова, H.A. Бюджетирование в системе управленческого учета / H.A. Ермакова. М.: Экономиста, 2004. - 187 с.

42. Ермакова, H.A. Контрольно-информационные системы управленческого учета / H.A. Ермакова. М.: Экономиста, 2005. -296 с.

43. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / В.Б. Ивашкевич. М.: Экономиста, 2003. - 618 с.

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

45. Ивашкевич, В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат / В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. 2000. - № 5. - С. 56-59.

46. Ивлев, В.А. АВС/АВМ/АВВ методы и системы / В.А. Ивлев, Т.В. Попова. М.: ООО «1С - Паблишинг», 2004. - 192 с.

47. Инструкция по калькулированию себестоимости продукции на предприятиях молочной, маслосыродельной и молочноконсервнойпромышленности (утв. Минсельхозпродом РФ 19.03.1996 г. изм. от 12.10.1999 г.).

48. Жилинская, Л.Ф. История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита / Л.Ф. Жилинская, Т.А. Жилинская. М.: Современная школа, 2008. - 392 с.

49. Каверин, М.М. Управленческий учет: учеб. пособие для студентов, обучающихся по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М.М. Каверин; под ред. Я. В. Соколова. М.: Магистр, 2010. - 428 с.

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

51. Каплан, P.C. Управленческий учет / P.C. Каплан, Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер. 3-е изд. пер. с англ. - М.: Вильяме, 2007. - 878 с.

52. Карпова, Т.П. Управленческий учет / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ, 2007. - 350 с.

53. Касьянова, Г.Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном» / Г.Ю. Касьянова, С.Н. Колесников. М.: Статус-Кво, 1999. - 328 с.

54. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: учебник / В.Э. Керимов. М.: Дашков и Ко, 2001. -348 с.

55. Керимов, В.Э. Управленческий учет: учебник. 4-е изд., изм. и доп. / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2005. - 460 с.

56. Керимов, В.Э. Современная система западного учета / В.Э. Керимов //Консультант директора. 2004. - № 4. - С. 2-5.

57. Керимов, В.Э. Формирование и учет системы сбалансированных показателей / В.Э. Керимов // Все для бухгалтера. 2006. - № 18. - С. 12-18.

58. Кобищан, И.В. Методы учета затрат на производство и способы калькулирования себестоимости / И.В. Кобищан // Экономический анализ: теория и практика. 2004. - № 13. - С. 56-61.

59. Ковалев, В.В. Основы управленческого учета: учебное пособие / В.В. Ковалев, Я.В. Соколов. СПб.: Питер, 2008. - 49 с.

60. Козин, Е.Б. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях / Е.Б. Козин, Т.А. Козин. М.: Колос, 2000. - 224 с.

61. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА-М, 2007. - 717 с.

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

63. Кондратова, И.Г. Основы управленческого учета / И.Г. Кондратова.- М.: Финансы и статистика, 2000. 160 с.

64. Котляров, Т.Д. Управление затратами: учебное пособие / Т.Д. Котляров. СПб.: ПИТЕР, 2001.- 160 с.

65. Котляр, 3. Управленческий учет: с чего начать? / 3. Котляр // Экономика и жизнь. 2006. - № 24. - С. 24-30.

66. Кузьмина, М.С. Формирование управленческой учетной политики / М.С. Кузьмина // Бухгалтерский учет. 2007. - № 4. - С. 73-75.

67. Кузьмина, М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы / М.С. Кузьмина. М.: Финансы и статистика, 2007. - 208 с.

68. Лисович, Г.М., Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК / Г.М. Лисович, И.Ю. Ткаченко. Ростов н/Д.: Март, 2000. - 354 с.

69. Лисович, Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): учебник / Г.М. Лисович. Ростов н/Д.: Март, 2002.- 720 с.

70. Лупикова, Е. В. История бухгалтерского учета / Е. В. Лупикова. -М.: Кнорус, 2009. 256 с.

71. Львова, Д.А. Разделение счетов финансовой и производственной бухгалтерии на российских предприятиях в конце XIX нач. XX вв. / Д.А. Львова // Бухгалтерский учет. - 2003. - № 17.

72. Маркова, М. Автоматизация управленческого учета / М. Маркова // Управление компанией. 2006. - № 4. - С. 74-78.

73. Миддлтон, Л. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Л. Миддлтон; пер. с англ. под ред. И.И. Елисеевой. М.: ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

74. Мизиковский, Е.А. Нормативная база в управленческом учете / Е.А. Мизиковский // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. - С. 15-18.

75. Мишин, Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности / Ю.А. Мишин. М.: Дело и Сервис, 2002. - 175 с.

76. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1): Федеральный закон Российской Федерации от 31.07.1998 г., № 146-ФЗ в ред. от 19.07.2011 г., с изм. и доп., вступающими в силу с 30.09.2011 г.

77. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2): Федеральный закон Российской Федерации от 31.07.1998 г., № 146-ФЗ в ред. от 19.07.2011 г., с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2011 г.

78. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл. М.: Финансы и статистика, 1994. - 496 с.

79. Николаева, O.E., Стратегический управленческий учет / O.E. Николаева, О.В. Алексеева. М.: УРСС, 2003. - 304 с.

80. Николаева, O.E., Управленческий учет / O.E. Николаева, Т.В. Шишкова. М.: УРСС, 1997. - 368 с.

81. Николаева, O.E. Толковый англо-русский словарь основных терминов управленческого и финансового учета / O.E. Николаева. -3-е изд., испр. и доп. М.: ЛКИ, 2008. - 120 с.

82. Николаева, С.А. Управленческий учет / С.А. Николаева. М.: Финансы и статистика, 2007. - 102 с.

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

84. Никольская, Э.В. Себестоимость продукции: планирование, анализ, резервы снижения / Э.В. Никольская, Ю.П. Никольская. М.: 2006. -208 с.

85. Новодворский, В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях / В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин. М.: ТК Велби, Проспект, 2009. -248 с.

86. Осипенкова, О.П. Управленческий учет / О.П. Осипенкова. М.: Экзамен, 2002. - 256 с.

87. Осипенкова, О.Ю. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование: учебное пособие / О.Ю. Осипенкова, Т. К. Горемыкина. М.: МГИУ, 2007. - 124 с.

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

89. Палий, В.Ф. Счета управленческого учета / В.Ф. Палий, В.В. Палий // Бухгалтерский учет. 2001. - № 7. - С. 72-78.

90. Пашигорева, Г.И. Системы управленческого учета и анализа / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко. СПб.: Питер, 2003. - 173 с.

91. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / М.З. Пизенгольц. М.: Финансы и статистика, 2001. - 480 с.

92. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н).

93. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 г. № 142н).

94. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № Ибн, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н).

95. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 2. Бухгалтерский управленческий учет. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебник / М.З. Пизенгольц. М.: Финансы и статистика, 2001.-400 с.

96. Пизенгольц, М.З. О совершенствовании управленческого учета / М.З. Пизенгольц // Бухгалтерский учет . 2000. - №19. - С. 60-62.

97. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н в ред. от 08.11.2010 г.).

98. Плотников, B.C. Финансовый и управленческий учет в холдингах / B.C. Плотников, В.В. Шестакова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. -336с.

99. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н с изменениями от 30.12.1999 г. № 107н,от 24.03.2000 г. № 31н, от 18.09.2006 г. № Ибн).

100. Попова, JI.B. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях произведственной сферы: учебно-методическоепособие / JI.B. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. М.: ДиС, 2007. - 448 с.

101. Попов, H.A. Основы аграрного менеджмента / H.A. Попов, E.H. Попова. М.: РУДН, 2008. - 186 с.

102. Постановление Минтруда России «Об утверждении межотраслевых укрупненных нормативов времени на работы по документационному обеспечению управления»от 25.11.1994 г. № 72.

103. Практика постановки управленческого учета на российских предприятиях «Инталев» / Электронный ресурс. Режим доступа: http ://www.intalev.ru/

104. Проект «Методических рекомендаций «Цели и задачи управленческого учёта». М.: Министерство экономического развития и торговли, 2002.

105. Пошерстник, Н.В. Документооборот в бухгалтерском учете / Н.В. Пошерстник, Е.Б. Пошерстник. СПб.: Герда, 2004. - 304 с.

106. Рахман, 3. Бухгалтерский учет в рыночной экономике: учебное пособие / 3. Рахман, А. Шеремет. М.: ИНФРА-М, 1996. - 272 с.

107. Редченко, К. Маленькими шагами к большому успеху: кайзен-костинг / К. Редченко // Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.cfin.ru/ias/kaizencosting.shtml

108. Рябков, A.B. Таргет-костинг: формирование себестоимости и цены товара на основе маркетинговых расчетов / A.B. Рябков // Маркетинг и маркетинговые исследования. 2005. - № 2 (56). - С. 35-40.

109. Рябков, A.B. Управленческий учет и контроллинг затрат: методы калькулирования себестоимости / A.B. Рябков, Д.В. Славников // Планово-экономический отдел. 2004. - № 16. - С. 53-63.

110. Рянский, A.C. Адаптация плана счетов бухгалтерского учета для нужд управленческого учета / A.C. Рянский // Главбух. 2004. - № 4. -С. 16- 79.

111. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА-М, 2006. - 288 с.

112. Славников, Д.В. Таргет-костинг стратегический инструмент в системе управления затратами предприятия / Д.В. Славников // Финансовый директор. - 2004. - № 5. - С.28-35.

113. Славников, Д.В. Target-costing как метод целевого стратегического управления затратами / Д.В. Славников // Менеджмент в России и за рубежом. 2005. - № 6. - С. 64-69.

114. Семинихин, В. Формирование резерва на производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства / В. Семинихин // Финансовая газета -2008.-31 июля.-С.4.

115. Смирнова, Н. Таргет-костинг позволяет управлять себестоимостью / Н. Смирнова // Консультант. 2006. - № 7.

116. Соколов, A.A. Особенности организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции операционных сегментов предприятия / A.A. Соколов // Аудитор. 2005. - № 8. - С. 12-21.

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

118. Соколов, Я.В. История развития бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. М: Финансы и статистика, 2004. - 272 с.

119. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет для руководителя / Я.В. Соколов, МЛ. Пятов. М.: Проспект, 2008. - 232 с.

120. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я. В. Соколов. М.: Аудит, 1996. - 778 с.

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

122. Соколов, Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - С. 50-52.

123. Ткач, В.И. Управленческий учет: международный опыт / В.И. Ткач, М.В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

124. Тренев, H.H. Стратегическое управление / H.H. Тренев. М.: ПРИОР, 2002. - 288 с.

125. Трубочкина, М.И. Управление затратами предприятия / М.И. Трубочкина. М.: ИНФРА-М, 2006. - 218 с.

126. Уорд, Кит Стратегический управленческий учет / Кит Уорд. М.: Олимп-Бизнес, 2002. - 448 с.

127. Управленческий учет: учебное пособие / под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 2006. - 512 с.

128. Управленческий учет / под ред. О.В.Акулич. М.: Проспект, 2007. - 28 с.

129. Усатова, JI.B. Организация современного управленческого учета на промышленных предприятиях с применением зарубежных методик учета затрат / JI.B. Усатова // Управленческий учет. 2008. -№7. - С. 30-37.

130. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от ред. от 28.09.2010 г.).

131. Финансовый учет / под ред. В. Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика. - 2005. - 816 с.

132. Федосеев, А. Автоматизация управленческого учета и бюджетирования / А. Федосеев, Я. Рочкус // Электронный ресурс. -Режим доступа: http://www.intalev.ru/

133. Харитонов, В.Д. Основные направления развития молочной промышленности и вопросы экологизации / В.Д. Харитонов, JI.JL

134. Лисенкова, Д.Н. Лисицын // Электронный ресурс. : ГНУ ВНИМИ. -Режим доступа: http://www.milkbranch.ru/publ/view/159.html.

135. Хахонова, H.H. История возникновения бухгалтерского дела: учебное пособие / H.H. Хахонова. М.: ЭКСМО, 2007. - 425 с.

136. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер; пер. с англ. под ред. Соколова Я. В. М.: Финансы и статистика, 2000. - 416 с.

137. Хруцкий, В.Е. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования / В.Е. Хруцкий, Т.В. Сизова, В.В. Гамаюнов. М.: Финансы и статистика, 2002. - 400 с.

138. Чая, В.Т. Основные компоненты и этапы постановки системы управленческого учета в агрохолдингах / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина // Экономический анализ: теория и практика. 2006. - № 13. - С. 7-20.

139. Чая, В.Т. Этапы развития управленческого учета / В.Т. Чая // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 21. - С. 4551.

140. Чернова, М.В. Бюджетирование в производстве молочных продуктов / М.В. Чернова // Управленческий учет. 2008. - № 9. - С 102-112.

141. Черненко, А. Кто и как должен заниматься управленческим учетом? / А. Черненко // Электронный ресурс.: Управление компанией. Режим доступа: http://www.rcb.ru/

142. Чупахина, Н.И. Стратегическая важность управленческого учета затрат / Н.И. Чупахина // Управленческий учет. 2008. - № 5. - С. 51-59.

143. Шанк, Дж. Стратегическое управление. Новые методы увеличения конкурентоспособности / Дж. Шанк, В. Говиндараджан. СПб.: Бизнес Микро, 1999. - 288 с.

144. Шишкова, Т.В. Управленческий учет / Т.В. Шишкова, О. Николаева. М.: 2006. - 320 с.

145. Яковлева А. Управленческий учет: история и перспективы развития / А. Яковлева // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002. - № 27.

146. Яругова, А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / А. Яругова. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240 с.

147. Ansari, S.L. A template for implementing target costing. Cost Management. / S.L. Ansari, Swenson, J. Bell. D. 2006. -September/Octobe. - PP. 20-27.

148. Shillinglaw, Gordon. Accounting: A Management Approach / Gordon Shillinglaw, Kathleen T. Mcgahran, 9th ed. 1993.

149. Francis, Graham. Value-based management in practice / Graham Francis, Clare Minchington // Management Accounting. 2000. -February. - PP. 46-47.

150. Mark, N. Clemente and David S. Greenspan. Winning at Mergers and Acquisitions: The Guide to Market-Focused Planning and Integration / N. Mark. New York: John Wiley & Sons, - 1998. - 46. p.

151. Peter, A. Accounting and finance for non-specialists / A. Peter // Pearson education Limited. Third edition. - 2001. - 533 p.

152. Fisher, J. Implementing target-costing / J. Fisher // Journal of Cost management. 1995. - Summer. - PP. 50-59.

153. Horngren, Charles T. Cost Accounting: A Managerial Emphasis / Charles T. Horngren, George Foster, Srikant Datar. 8th ed. - 1994.

154. Hiromoto, T. Another hidden-Japanese Management Accounting / T. Hiromoto // Harvard Business Review. 1988. - July-August. - PP. 4-7.

155. Wileman, A.A. Capital idea. Management Today / A.A. Wileman // Journal of Intellectual Capital. Vol. 1 № 2. - 2000. - PP. 129-146.

156. Tanaka, T. Target costing at Toyota / T. Tanaka // Journal of Cost Management. 1993. - Vol. 7. - No. 1. Spring. - PP. 4-11.

157. Tobin, J. A. General equilibrium approach to monetary theory? / J. A. Tobin // Journal of Money Credit and Banking. Vol. 1. - No. 1. - 1969. -PP. 15-29.