Развитие учетного обеспечения управления биобизнес-процессами в овцеводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ягупова, Елена Владимировна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Ягупова, Елена Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

152

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ягупова, Елена Владимировна

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ОВЦЕВОДСТВА.

1.1 Производственные затраты как объект учета.

1.2 Классификация и состав производственных затрат, формирующих себестоимость продукции.

1.3 Регламентация и общие принципы организации учета затрат и исчисления себестоимости продукции овцеводства.

Глава 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА

ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В ОВЦЕВОДСТВЕ.

2.1 Статистико-экономические исследования производства продукции овцеводства.

2.2 Места возникновения и носители затрат на производство продукции овцеводства.

2.3 Информационно-аналитическое обеспечение учета производственных затрат в овцеводстве.

2.4 Калькулирование себестоимости продукции овцеводства.

Глава 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОВЦЕВОДСТВА ПО БИОБИЗНЕС - ПРОЦЕССАМ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОВЦЕВОДСТВА.

3.1 Совершенствование методики расчета себестоимости продукции овцеводства.

3.2 Учетное бюджетирование как элемент совершенствования учета производственных затрат в овцеводстве.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие учетного обеспечения управления биобизнес-процессами в овцеводстве"

Актуальность темы исследования. В современных условиях возрастает необходимость освоения сельскохозяйственными товаропроизводителями современных методов и средств управления, составной частью которых является развитие учетного обеспечения биобизнес-процессами. Именно учетное обеспечение, которое тесно взаимодействует с планированием, анализом, бюджетированием, контролем и регулированием, является важнейшим источником информации для разработки и принятия экономически обоснованных управленческих решений. Это в полной мере относится и к важной отрасли сельскохозяйственного производства - овцеводству. Овцеводство является источником таких видов сырья, как шерсть, овчина, а также ценных пищевых продуктов - баранины и молока.

Эффективное и устойчивое функционирование современных овцеводческих предприятий агропромышленного комплекса требует теоретико-методологического обоснования исследования в области теории организации и управления в сфере обеспечения учета производственных затрат, анализа, контроля и регулирования его функций. Учет производственных затрат на предприятиях овцеводства должен обеспечить не только контрольную функцию выполнения производственной программы но и своевременное получение данных о затратах по каждому биобизнес-процессу, биобизнес-операции, на технологической стадии производства продукции.

Учетно-контрольная система бюджетирования по структурным элементам затрат служит средством координации многих видов деятельности сельскохозяйственных предприятий агропромышленного комплекса. Учетно-контрольная система управления бюджетным производством обеспечивает способ кратковременных коммуникационных целей организации с модификацией информации по центрам ответственности и местам возникновения затрат.

Организация учета производственных затрат по технологическим стадиям деятельности представляет собой подход к учету исполнения показателей с использованием концепции калькулирования по биобизнес-процессам овцеводческой деятельности. Учетное отражение затрат по технологическим стадиям деятельности идентифицирует информацию о взаимосвязи между биобизнес-процессами и биобизнес-операциями.

Необходимость практического применения элементов учетного обеспечения биобизнес-процессов для принятия управленческих решений по качеству продукции, отражающихся на изменении качественных и количественных характеристик процесса производства овцеводческой продукции, обуславливает применение современных учетных методик, соответствующих международным стандартам.

Актуальность диссертационного исследования обоснована необходимостью организации системы учета и контроля за производственными затратами, в управлении процессом производства в овцеводческих хозяйствах, а соответственно синхронное отражение хозяйственных операций по производству продукции в контексте выделения основных центров ответственности предприятия, с аккумулированиеминформации на счетах бухгалтерского учета.

Диссертационное исследование представляет собой разработку комплекса мер по решению вопросов, связанных с совершенствованием учетной, контрольно-аналитической и плановой работы в овцеводческих хозяйствах. Ознакомление с теоретическими и методическими основами организации учета производственных затрат и подходов к бюджетному контролю по биобизнес-процессам производства в овцеводческих предприятиях и вариантами адаптации данных систем к отечественным условиям представляет несомненный практический интерес и является актуальным для российских предприятий.агропромышленного комплекса. 4

Состояние изученности проблемы. Значительный вклад в проблему развития учета затрат и калькулирования себестоимости продукции внесли отечественные ученые: А.Ф. Аксененко, М.А. Бахрушина, Е.Ю. Воронова, А.А. Додонов, В.Б. Ивашкевич, В.Э. Керимов, С.А. Николаева, П.П. Новиченко, В.Ф. Палий, В.Д. Смирнов, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, А.А. Шапошников, А.Д. Шеремет и др.; зарубежные ученые: Ч. Гаррисон, К. Друри, Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен и др.

Исследованиям в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции сельского хозяйства посвящены работы Р.А. Алборова, И.Н. Белого, М. Ф.Бычкова, С.М. Бычковой, Г.М. Лисовича, И.Ю. Ткаченко, М.З. Пизенгольца, В.К. Радостовца, В.Г. Широбокова, Л.И. Хоружий.

Процессы и тенденции, характеризующие развитие производственного учета, также изучаются и анализируются в научных трудах зарубежных ученых Дж. К. Ван Хорн, Э. Дж. Долан, К. Друри, Д. Райта, Л.Оулера, Р. Энтони и др. Зарубежный опыт может стать отправной точкой формирования и успешного внедрения производственного учета, повышающего эффективность работы сельскохозяйственных предприятий. Вместе с тем многие вопросы развития учетного обеспечения остаются дискуссионными и нуждаются в дальнейших исследованиях.

В овцеводстве практически повсеместно продолжает применяться ранее сложившаяся система производственного учета затрат, не отвечающая в полной мере потребностям оперативного управления биобизнес-процессами и в связи с этим препятствующая повышению конкурентоспособности сельскохозяйственных товаропроизводителей. Действующий порядок учета затрат на производство продукции овцеводства крайне слабо увязан с организационно-технологическими особенностями отрасли.

Разработанные в диссертации положения по учету производственных затрат для овцеводческих предприятий и построению системы учетно5 контрольного бюджетирования основываются на синтезе методологических подходов и теоретических решений, предложенных этими исследователями.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в разработке теоретических и организационно-методических положений учетного обеспечения управления биобизнес-процессами в овцеводстве и подготовке практических рекомендаций по их внедрению.

Для достижения указанной цели исследования были поставлены и решены следующие научные и практические задачи:

- обосновать необходимость использования понятия «биобизнес-процесс», дополнить учетную классификацию затрат с учетом биобизнес-процессов и номенклатуру калькуляционных статей в овцеводстве в зависимости от целей производства продукции, которые позволят разграничить объекты учета затрат;

- исследовать тенденции развития отрасли овцеводства на современном этапе развития АПК;

- дать рекомендации по организации учета затрат по центрам ответственности и местам возникновения затрат, отражающие биобизнес-процессы в овцеводстве;

- разработать формат управленческой отчетности, удовлетворяющей требованиям информационного обеспечения учета производственных затрат и калькулирования продукции овцеводства в системе управления биобизнес-процессами;

-усовершенствовать методику исчисления себестоимости продукции овцеводства;

-разработать рекомендации по внедрению бюджетирования в системе учетного обеспечения биобизнес-процессами в овцеводческих хозяйствах.

Предметом исследования являются теоретические, методические и практические проблемы бухгалтерского учета в системе управления биобизнес-процессами овцеводческих организаций.

Объектом исследования являются овцеводческие предприятия Волгоградской области. В качестве базовых выступили СПК племзавод «Ромашковский» Палласовского района и ОАО «ПЗ «Привольный» Светлоярского района.

Теоретической и методологической основой послужили труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства, нормативно - правовые акты Российской Федерации, международные и российские стандарты по бухгалтерскому учету, указания и рекомендации министерств и ведомств по вопросам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; статистическая информация и материалы, полученные автором в результате исследования состояния учета и отчетности в сельскохозяйственных организациях.

В диссертационной работе использовались абстрактно-логический, экономико-статистический и монографический методы исследования, группировки, систематизации теоретического и практического материала.

Научная новизна исследования. Научная новизна исследования заключается в развитии учетного обеспечения управления биобизнес-процессами в овцеводстве в соответствии с МСФО, имеющего существенное значение для совершенствования теории и практики бухгалтерского учета.

Получены следующие основные результаты, характеризующие научную новизну, и выносимые на защиту:

- впервые даны авторские определения биобизнес-процесса и биобизнес-операций, содержащие более детальное структурирование технологического процесса производства продукции овцеводства; уточнена классификация учета производственных затрат с учетом специфики отрасли овцеводства и управления биобизнес-процессами;

- в ходе статистического анализа выявлены региональные особенности и определены тенденции динамики численности, продуктивности овец, производства продукции овцеводства в разрезе отдельных категорий 7 хозяйств области, выделены «проблемные» точки развития отрасли овцеводства, оказывающие влияние на учетное обеспечение управления биобизнес-процессами;

-теоретически обоснована и разработана система организации учета затрат, отражающая биобизнес-процессы и биобизнес-операции в соответствии с организационно-технологическими особенностями производства в овцеводстве;

- предложены формы внутренних учетных регистров, используемые в учете производственных затрат овцеводства с целью осуществления оперативного учета, контроля и выявления отклонений затрат по местам возникновения и центрам ответственности, подготовке информации для принятия решений управленческим персоналом организации;

- разработана методика учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции в овцеводческих хозяйствах, позволяющая учитывать рыночную цену реализованной продукции овцеводства;

- предложена методика учетного бюджетирования затрат для центров ответственности по производству продукции овцеводства, которая основана на нормах и нормативах затрат на производство продукции, что позволит повысить внутренний контроль и оптимизировать получение информации для принятия своевременных управленческих решений, способствующих рациональному использованию производственных ресурсов.

Практическая значимость результатов исследования. Практическая значимость заключается в разработке методических рекомендаций по учету затрат, по калькулированию себестоимости продукции овцеводства, отражающей биобизнес-процессы овцеводства и методических рекомендаций по внедрению и использованию бюджетирования центрами ответственности при возникновении затрат в хозяйствах овцеводства. Разработанные учетные регистры позволят существенно повысить комплексность получения управленческой информации и усилить качество внутрихозяйственного контроля.

Материалы данного исследования могут быть использованы в учебном процессе при чтении курсов лекций по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет» и «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК».

Основные выводы и рекомендации диссертационного исследования могут применяться сельскохозяйственными организациями овцеводства при организации бухгалтерского учета производственных затрат.

Апробация и практическая реализация результатов исследования. Основные теоретические и практические результаты исследования докладывались на Международной научно-практической конференции «Образование, наука, практика: инновационный аспект», Международной научно-практической конференции «Проблемы и тенденции устойчивого развития аграрной сферы», Международной научно-практической конференции «Использование инновационных технологий для решения проблем АПК в современных условиях», Международной научно-практической конференции «Новые направления в решении проблем АПК на основе современных ресурсосберегающих, инновационных технологий». Отдельные методические разработки по развитию учетного обеспечения управления биобизнес-процессами в овцеводстве были внедрены в практическую деятельность СПК племзавовод «Ромашковский» и учетный процесс экономического факультета Волгоградской государственной сельскохозяйственной академии при подготовке студентов по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и по направлению 080100 «Экономика».

Наиболее существенные положения, выводы и рекомендации, содержащиеся в исследовании нашли свое отражение в пяти публикациях общим объемом 1,1 п.л., в том числе в одном издании, включенном в список ВАК РФ.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ягупова, Елена Владимировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате диссертационного исследования были сделаны выводы и разработаны предложения:

1. разработанная в диссертации классификация учета производственных затрат отражает цели и задачи учета и представляет собой разработку методического обеспечения биобизнес-процессов в овцеводстве;

Учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции занимает центральное место в системе управленческого учета, поскольку становление ее произошло от калькуляционного учета.

Особенностями производственного учета в овцеводстве являются: характер производственной деятельности, обусловленный принадлежностью к биологическим циклам выращивания и хозяйственного использования овец; виды биобизнес-операций, характеризующие специфику производственного биобизнес-процесса в соответствии с технологией и организацией производства и управления им;

- размеры и специализация овцеводческих организаций;

- объем обрабатываемых данных;

- требования к информации, предъявляемые органами нормативного регулирования, другими заинтересованными пользователями в деятельности организации, а также внутренними пользователями для того, чтобы помочь им принимать оптимальные решения по повышению производительности и эффективности хозяйственных операций.

Для научно обоснованной организации учета затрат важное значение имеет классификация производственных затрат, поэтому чтобы обеспечить более обоснованное формирование готовой продукции овцеводства нами дополнена классификация затрат с учетом биобизнес-процессов отрасли.

2. выявлены региональные особенности и определены тенденции динамики численности, продуктивности овец, производства продукции овцеводства в разрезе отдельных категорий хозяйств области, обоснования перспектив развития отрасли.

Климатические условия Волгоградской области являются благоприятными для развития овцеводства, однако за последние годы поголовье овец резко сократилось. Отрасль овцеводства в Волгоградской области существует еще с 1916 года, в то время поголовье овец составило 1326 тысяч голов. Однако после социалистической революции к 1937 году их поголовье сократилось до 943 тысячи голов. Великая отечественная война также не способствовала развитию овцеводства волгоградского региона и на 1953 год овец осталось 584 тысячи голов.

В период 1991 до 2009 года в целом поголовье сократилось практически на 80 %. Уменьшение численности овец обусловило сокращение объемов производства товарной продукции и повышение затрат на ее производство на мелких фермах, что привело к ухудшению общего экономического состояния овцеводческой отрасли в хозяйствах Волгоградской области, занимающихся разведением овец.

Несмотря на сложные условия хозяйствования, овцеводческие хозяйства Волгоградской области все таки добиваются повышения продуктивности. За 2008 -2009 г.г. производство баранины в Волгоградской области составило всего 3% от общего производства мяса в области, однако эта отрасль остается по прежнему перспективной для дальнейшего развития.

В настоящее время по производству баранины Волгоградская область занимает 13 место в России. Лидером по производству баранины среди районов Волгоградской области на протяжении последних 6 лет является Палласовский район.

3. теоретически обоснована и разработана система организации учета затрат отражающих биобизнес-процессы, биобизнес-операции в соответствии с организационно-технологическими особенностями производства в овцеводстве;

Важнейшими задачами на стадиях биобизнес-процесса производства и продукции являются: учет стабильного качества продукции, выявление

123 возможных направлений совершенствования продукции, выполнение работ по подготовке к сертификации шерсти и организации ветеринарного контроля.

Общий процесс производства продукции овцеводства и воспроизводства основного стада — это несколько взаимосвязанных технологических биобизнес-процессов, которые в свою очередь представлены технологическими особенностями. Технологическими и организационными особенностями предприятий племенного овцеводства и их влияние на организацию учета затрат, являются:

- природно-климатические условия;

- сезонность производства;

- длительность процесса производства и несовпадение с рабочим периодом;

- многообразие применяемых дискретных технологий;

- использование средств производства, продуктивность которых не поддается точному учету ввиду влияния на них разных природных факторов;

- использование части произведенной продукции на собственные нужды;

- применение для оценки деятельности предприятий большого количества специфических показателей, таких как продуктивность скота, качество шерсти.

Перечисленные особенности и факторы оказывают влияние на организацию учета затрат в овцеводстве в общем виде. Ввиду того, что объектом исследования являются предприятия племенного овцеводства, нами исследован технологический процесс производства, состоящий из большого количества и разнообразия биобизнес-процессов, следующих один за другим и оказывающий непосредственное влияние на выбор объекта и организацию учета затрат.

В качестве биобизнес-процессов как объектов учета затрат первого уровня предлагается выделить следующие сферы производственно-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации:

- управление предприятием;

- материально-техническое снабжение;

- основная производственная деятельность;

- вспомогательная производственная деятельность;

- сбытовая деятельность;

- прочая деятельность.

Вторым уровнем при определении объектов учета затрат выделены биобизнес - операции предприятия, каковыми являются: для основных и вспомогательных производственных биобизнес-процессов - технологические стадии и фазы производства; для остальных - направления их деятельности.

Третьим уровнем объектов учета затрат являются центры ответственности за выполнение соответствующих биобизнес-операций. Внутри каждой биобизнес-операции группировка затрат осуществляется по видам расходов.

Учетное обеспечение производственного биобизнес-процесса в овцеводстве предполагает детализацию и конкретизацию основных положений применительно к технологии и организации отрасли.

4.предложены формы внутренних учетных регистров, используемые в учете производственных затрат овцеводства, с целью осуществления оперативного учета, контроля и отклонения затрат по местам возникновения и центрам ответственности, подготовке информации для принятия решений управленческим персоналом организации.

В ходе проведенного исследования состояния сложившейся системы учета затрат на производство продукции овцеводства в специализированных хозяйствах Волгоградской области нами установлено, что первичные документы по учету затрат и выходу продукции отрасли овцеводства распределяются по следующим направлениям: затрат: документы по учету

125' затрат труда; документы по учету затрат предметов труда; документы по учету затрат средств труда; документы по учету выхода продукции.

Учет затрат в овцеводстве должен быть организован согласно технологическим и производственным особенностям биобизнес-процессов данной отрасли, то есть на каждой технологической стадии выращивания молодняка племенных овец имеются свои особенности. Учет затрат на содержание молодняка племенных овец по возрастным признакам дает возможность более точного определения годовой суммы затрат.

Так как для документального оформления движения молодняка племенных овец нет типовой формы, так как акт на перевод животных не может учесть всех технологических биобизнес-процессов. В связи с этим мы разработали документ, который может проследить движения молодняка племенных овец из группы в группу. Данный документ получил название «Журнал учета движения молодняка племенных овец по стадиям биобизнес-процессов».

В следствие того, что в себестоимости продукции овцеводства наибольший удельный вес занимают корма, важно обеспечить их рациональное и эффективное использование. В этих целях нами предложена модифицированая форма ( ф. № СП 20) «Ведомость учета расхода кормов», где предусмотрены не только количество голов, но и объекты учета затрат на корма по видам и полувозрастным группам овец.

Анализируемые предприятия не составляют отдельный документ о калькуляции себестоимости продукции овцеводства. Это в свою очередь не дает наглядной информации о формировании затрат на единицу продукции, а также не позволяет собрать необходимый материал для принятия управленческих решений по снижению себестоимости продукции. Поэтому на наш взгляд, необходимо предложить разработанную нами специализированную форму документа, которую рекомендуем назвать «Калькуляционный отчет определения фактической себестоимости продукции овцеводства».

5.разработана методика учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции в овцеводческих хозяйствах, позволяющая учитывать рыночную цену реализованной продукции овцеводства.

По нашему мнению, рекомендованный метод распределения затрат по кормовым единицам не достаточно совершенен. Так как нормы затрат кормовых единиц на шерсть и привес живой массы овец - это нормы относительные. И были рассчитаны и в полной мере приемлемы тогда, когда реализационная цена шерсти была выше реализационной цены баранины в три - четыре раза, но в настоящее время цена одного килограмма живой массы баранины и один килограмм шерсти почти равны. Правильнее будет проводить исчисление себестоимости продукции овцеводства как по козоводству.

Производственные затраты в козоводстве распределяют по видам продукции: шерсть, прирост живой массы, приплод. Для определения суммы затрат на производство основных видов продукции (шерсти, прироста живой массы, молока) из общей суммы затрат исключают стоимость побочной продукции и затраты на приплод на момент рождения.

Себестоимость приплода на момент рождения в козоводстве определяют в размере 10% общей суммы затрат на содержание коз основного стада.

Себестоимость шерсти, прироста живой массы и приплода определяется путем распределения затрат, приходящимся к основным видам продукции, пропорционально их стоимости по ценам реализации. Таким образом, предложенные рекомендации по совершенствованию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства позволят повысить качество планирования, контроля и принятия управленческих решений.

6. разработана методика бюджетирования составления бюджетов затрат для центров ответственности по производству продукции овцеводства, которые основаны на нормах и нормативах затрат на производство

127 продукции, что позволит повысить оперативный контроль и оптимизироватьполучение информации для принятия своевременных управленческих решений, способствующих рациональному использованию производственных ресурсов.

В современных условиях внедрение системы бюджетирования, в учетную практику сельскохозяйственных предприятий, является объективной необходимостью, поскольку позволяет планировать деятельность структурных подразделений и управлять ею с помощью смет и экономических показателей, соизмерять вклад каждого структурного подразделения.

Предлагаем применить на практике следующие модели бюджетов производственных затрат отрасли овцеводства: годовой бюджет материальных затрат в овцеводстве; годовой бюджет затрат по оплате труда в овцеводстве; годовой бюджет затрат по вспомогательным производствам; генеральный годовой бюджет затрат по овцеводству.

Бюджет материальных затрат составляет каждый центр затрат, входящий в сферу деятельности производства продукции овцеводства. Составление бюджета возможно с разбивкой как по кварталам, так и по месяцам. Разбивка по месяцам способствует более точной информации в отношении материальных затрат.

Бюджет затрат на оплату труда в сельскохозяйственных предприятиях, который должен составляться всеми центрами затрат, отражает затраты на заработную плату основного производственного персонала отрасли на протяжении бюджетного периода в стоимостных показателях. Сюда же включаются отчисления в государственные внебюджетные фонды. В этом бюджете фонд оплаты труда на год для работников овцеводства планируется с помесячной разбивкой. Бюджет затрат по вспомогательным производствам аккумулирует все затраты в овцеводстве, связанные с работами и услугами вспомогательных производств (электроснабжение, водоснабжение и т. п.), предусмотренные на год.

Генеральный годовой бюджет производственных затрат по овцеводству охватывает общую деятельность сельскохозяйственной организации в части производства овцеводческой продукции.

Цель его составления - объединение и суммирование исходных данных, полученных при составлении частных бюджетов производственными комплексными бригадами в анализируемой отрасли.

Таким образом, общий бюджет затрат будет способствовать контролю за расходованием и использованием всех производственных затрат в овцеводстве.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ягупова, Елена Владимировна, 2010 год

1. Аббасов, Г. А. Организация экономического анализа по данным управленческого учета/ Г. А. Аббасов // Экономический анализ. Теория и практика. 2007. - №4. - с. 23-29.

2. Абрамов Р.А. Бордикова С.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. - № 1. - С.20-26.

3. Адамов, Н. Концепция, сущность и функции управленческого учета./ Н. Адамов // «Финансовая газета. Региональный выпуск». 2007. - № 17, 18.

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

5. Арнаутов, А.В. Учет животных на выращивании и откорме / А.В. Арнаутов // «Главбух», Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве», 2005.- №1.

6. Аскаров, А.А. Оценка эффективности продукции сельского хозяйства по системе «Директ-костинг» / А.А.Аскаров // Экономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий. 2008 - №11. - С.40-42.

7. Базаров, А. С. Отражение расходов, организации в бухгалтерском и налоговом учете / А. С. Базаров // Консультант бухгалтера. 2007. -№2.

8. Барулина, Е.В. Учет затрат в условиях рынка/ Е.В. Барулина //Бухгалтерский учет.-2006,- №4.- С.24-26.

9. Басманов, И.А. Учет производственных расходов предприятия / И.А Басманов. М.: Финансы, 1997. - 204 с.

10. Ю.Белова, А. А. Методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции / А.А. Белова // Бухгалтерский учет, 2006. -№8. С. 53-58.

11. П.Билтуева И.А. Совершенствование исчисления себестоимости продукции овцеводства// Механизм деятельности хозяйствующихорганизаций в рыночных условиях: Материалы международной научно-практической конференции. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2007.

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

13. Боев, Е.А. Основные результаты аграрной реформы / Е.А.Боев, Т.В. Серков, А.И. Романов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. - №4. - С. 8-9.

14. Н.Борисенко, Т.Н Управленческий учет./ Т.Н Борисенко. М.:- Главбух, 2006.-160 с.

15. Борисов, Р.В. Организация управленческого учета: Методология, методика./Р.В Борисов. Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2002. - 140 с.

16. Булгакова, С.В. Структурирование управленческого учета и его объектов / С.В. Булгакова // Управленческий учет. 2008. - № 1. — С.З-11.

17. Булгаков С. В. Управленческий учет теоретический аспект и практическая реализация/ С. В. Булгаков // «Управленческий учет». -2008 .-№ l.-с.З - 11

18. Бурцев, В.В. Методологические аспекты внутреннего контроля предприятия / В.В. Бурцев // Современный бухучет. 2005. №2 с.45-48.

19. Быкова, Е. В. Операционный финансовый менеджмент/ Е. В. Быкова // Финансы. 1996. №4. С. 15 18.

20. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве. Учебное пособие/ С. М. Бычкова и др.. М.: «Проспект», 2004.-205 с.

21. Бычков, М. Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях АПК: учебноепособие / М. Ф. Бычков. М.: Финансы и статистика, 2004. — 208 с.131

22. Бычков, М. Ф. Концепция организации бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства / М. Ф. Бычков. Волгоград: ВГСХА, 2007. - 344 с.

23. Вагапова, А. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции./ А. Вагапова // Финансовая газета. 2006. - №51.

24. Валебникова, Н. В. Современные тенденции управленческого учета/ Н. В Валебникова, И. П Василевич. // Бухгалтерский учет, 2004. № 8.-С. 53-58.

25. Васенко, О.В. Учет затрат в бухгалтерском учете. Практическое пособие / О.В. Васенко, А.А. Сперанский. М.: Издательство «Экзамен», 2006. - 254. с.

26. Васильева, JL С. Бухгалтерский управленческий учет/ JI.C. Васильева, Д.И. Ряховский, М. В. Петровская. Эксмо, 2007. - 368 с.

27. Васич, Ф. П. Организация бухгалтерского учета затрат на производство по экономическим элементам. / Ф. П. Васич // Бухгалтерский вестник. -2006.-№11.-С. 5-6.

28. Васин, Ф.П. Управленческий учет: учебное пособие. / Ф.П. Васин -М.: Изд-во Финансовой академии при Правительстве РФ, 1996.- 98с.

29. Васич, Ф. П. К вопросу о классификации затрат на производство. / Ф. П. Васич // Бухгалтерский учет. 2004. - №7. - с. 20.

30. Бахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет/ М. А.Вахрушина-М.: «Финстатинформ», 2000. 359 с.

31. Ветрова, И.Ф. Стратегический управленческий учет / И.Ф. Ветрова // Бухгалтерский учет. 2008.- №6. - с.71-72

32. Вил В.В. Управленческий учет./ В.В. Вил, В.Ф. Палий- М.: ИНФРА -М, 2005.

33. Войко Д.В. Сущность управленческого учета и его место в управлении предприятием// Управленческий учет. 2005. - №3. -С. 4- 12.

34. Волкова, О. Н. Управленческий учет: учеб. / О. Н. Волкова М.: ТК.

35. Велби, Изд-во Проспект, 2007. 472 с.132

36. Воробьева, Н.С. Особенности формирования себестоимости продукции животноводства/ Н.С. Воробьева // Консультант бухгалтера, 2006. №5

37. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет. 2003. №9 - с. 9-12

38. Врублевский, Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета/ Н.Д.Врублевский //Бухгалтерский учет,2007.-№20.-С.63-66.

39. Глинский, Ю.А. Новые методы управленческого учета / Ю.А. Глинский// Финансовая газета.-2006.-№ 52.С.4.

40. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях / И.Е. Глушков М: «Финансы и статистика», 2007. - 342 с.

41. Головач, A.M. Внутренний контроль и внутренний аудит в организации: разграничение компетенции/ A.M. Головач // Аудиторские ведомости. 2007 №1 с.33-40.

42. Головко, В.А. 1 С: Предприятие 8.0. в вопросах и ответах / учебно-практическое пособие для бухгалтеров. / В.А Головко.- М.: Изд-во «Дашков и К», 2006. 416 с.

43. Горламов, А. А. Управленческий и бухгалтерский учет в компьютерном исполнении / А. А. Горламов // Финансовая газета, 2006. №9. - с. 8.

44. Гришина, О.В. Управленческий учет: затраты по обычным видам деятельности / О.В. Гришина // «Аудиторские ведомости», 2007. №7

45. Грудкин, А. Система оперативного управления затратами на предприятии / А.Грудкин // Проблемы теории и практики управления. -2007 №2. - С.32-47.

46. Гуккаев, В.Б. Бухгалтерский учет и налогообложение производственных предприятий/ В.Б. Гуккаев.- (3-е изд., перераб. и доп.) М.: Гросс-Медиа: РОСБУХ, 2007. -240с

47. Гусева, Е. Э. Развитие управленческого учета в современных условиях хозяйствования / Е. Э. Гусева // Современный бухучет. 2005. - №2. -с.25-31.

48. Дивинский, Б.Д. Внутренний контроль в организации / Б.Д. Дивинский// Бухгалтерский учет и аудит. 2004.№11 с. 119-122.

49. Друрри, К. Введение в управленческий и производственных учет. / К. Друрри М: Аудит, ЮНИТИ, 1999. - 560 с.

50. Друрри, К. Управленческий и производственный учет: Учебник: Пер. с англ./ К. Друрри М: ЮНИТИ - ДАНА., 2002.

51. Иванова, В.Г. Методические подходы к автоматизации системы управленческого учета в организациях / В.Г. Иванова // Управленческий учет, 2008. № 1. - С. 19-26.

52. Илюхина, Н. А. Калькулирование себестоимости: современные методы учета затрат/ Н. А. Илюхина // Управленческий учет. 2006. - №4. - с. 39-46.

53. Камаев, А.Н. Производственный учет в условиях рынка / А.Н. Камаев // Бухгалтерский учет. 1994. № 8. С. 19.

54. Карпова, Т. П. Управленческий учет для ВУЗов./ Т. П. Карпова- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. 350 С.

55. Карпова, Т. П. Учет производства как начальный этап управленческого учета ./ Т. П. Карпова // Бухгалтерский учет, 2001. №20. - С. 34-36.

56. Карчагина, JI.M. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии/ JI.M. Карчагина // Бухгалтерский учет. 1996. № 7. С. 73.

57. Керимов, В. Э., Концепция управленческого учета на современном этапе развития/ В.Э Керимов, П. В.Селиванов, Е. 3. Мишина // Менеджмент в России и за рубежом, 2006. №4. - С. 136-141.

58. Кириленко, А.С. Агропромышленная интеграция путь к укреплению экономики сельского хозяйства / А.С. Кириленко // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий - 2002. -№10 - С. 46-48.

59. Кистерева, Е. В. Методика расчета себестоимости продукции/ Е. В. Кистерева // Справочник экономиста. 2006. - №7. - с. 20 - 45.

60. Клейникова, В. Г. Классификация и учет затрат по экономическим элементам/ В. Г. Клейникова // Консультант бухгалтера. 2005. - № 7, 8.

61. Кондраков, Н. П. Учетная политика организации на 2008 год в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета./ Н. П. Кондраков. М.: Эксмо, 2008. - 224 с.

62. Кондратова И. П. Основы управленческого учета. / И. П. Кондратова.

63. М.: Финансы и-статистика; 2004. 444'с.135

64. Константинов, В. А. Управленческий учет как часть управленческой учетно-аналитической системы //В. А. Константинов, И. А. Маслов // Управленческий учет. 2007. - № 6. - с. 32-35.

65. Королев, Н. Управленческий учет. Классификация затрат. Концепция и терминология/ Королев Н // Московский бухгалтер. 2006. - №2. - С. 23.

66. Крахмалов Т. П. Учет производства как начальный этап управленческого учета/ Т. П Крахмалов // Бухгалтерский учет, 2005. -№20. с. 34-36.

67. Кузьмина, М.С. О развитии методологии управленческого учета / М.С. Кузьмина// Бухгалтерский учет. 2007г.- №1 с.77-79. Кузьмина, М.С. Формирование управленческой учетной политики/ М.С Кузьмина// Бухгалтерский учет. 2007г.- №4 с.73-76.

68. Кульбицкий, С. Организация работы бухгалтерии советы практика. / С. Кульбицкий // Школа бухгалтера. - 2008. - 33. - с. 41-44.

69. Лебедева Е. Стратегия учета управленческих документов/ Е. Лебедева // Двойная запись. 2003. - №8. - с. 40-41.

70. Лисович, Г. М., Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК./ Г. М., Лисович, И. Ю. Тка-ченко. Ростов Н/Д: Изд-й центр «Март», 2004. - 354 с.

71. Луговой, А.В. Попередельный метод учета затрат/ А.В. Луговой // Бухгалтерский учет, 2005.-№24.-С. №36-39.

72. Медведев, А. И. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ у услуг). / А. И. Медведев // Бухгалтерский вестник. -2006.-№5.-С. 13.

73. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции овцеводства / Бухучет в сельском хозяйстве. 2009.-№1. — С 71- 83.

74. Митюкова, Э.С. Учет затрат на выращивание молодняка / Э.С. Митюкова // «Главбух», Отраслевое приложение "Учет в сельском хозяйстве", 2004 . -№11.

75. Мюллер, Г Учет: международная перспектива./ Г Мюллер, X. Гернон -М.: Финансы и статистика, 2005. 283 с.

76. Никитенко, Б. Н. Формирование системы информационных потоков на основе управленческих учетных регистров при переходе на МСФО / Б. Н. Никитенко // Управленческий учет. 2006. - № 4. - с. 87-93.

77. Николаева, С.А. Управленческий учет, адаптация к российским условиям./ С.А.Николаева // Бухгалтерский учет, 2001. №2. - с. 21.

78. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Управленческий учет: система сбалансированных показателей// Бухгалтерский учет.-2002.- №9.- С.74-78.

79. Николаева, С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ костинг". Теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 128 с.

80. Николаева, С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития/ С.А. Николаева // Финансовая газета 1993. № 31 с.11, № 32- с.11, №33-с. 12.

81. Нилов, А.С. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат/ А.С. Нилов // Бухгалтерский учет, 2006. №5. - с.56-59.

82. Новченко, П. П. Система нормативного учета и контроля издержек производства/ П. П. Новченко // Бухгалтерский учет, 2006. № 10. - с. 73-78.

83. Новые возможности «1 С: Бухгалтерии 8.0» // Бух. 1 С. Бухгалтерский ежемесячник фирмы 1 С. № J1, - 2005.92,Овсийчук, В. Я. Управление затратами с применением системы «Стандарт-кост» / В. Я. Овсийчук // Управленческий учет. 2007. -№4. - с. 32-34.

84. Осипенко, О.П. Управленческий учет/ О.П. Осипенко. М.: Финансы, -2002.-192 с.

85. Осипов, В.И., Шибилева, О.И. Проблемы автоматизации управленческого учета/ В.И. Осипов, О.И. Шибилева// // Бухгалтерский учет. 2007г.- №7с.75-77.

86. Палий, В.Ф. Классификация счетов управленческого учета/В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2007.-№2.- с.53-57

87. Палий, В.Ф. Развитие методологии управленческого учета/ В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет, 2003. №12. - С. 24-28.

88. Панченко, Т.М. Калькулирование себестоимости продукции животноводства / Т.М, Панченко // «Главбух», Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве», 2004. -№ 4

89. Пашигорева, Г. И. Цели и задачи управленческого учета/ Г. И. Пашигорева, О. С. Савченко // Бухгалтерский учет, 2006. №19. - С. 6367.

90. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 2. 4.2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. / М.З. Пизенгольц. -М.: Финансы и статистика, 2003. - 408 с.

91. Попова, JI. В. Выбор методики калькулирования себестоимости продукции в целях управления прибылью предприятия / Л. В. Попова.

92. Т. А. Головина // Управленческий учет. 207. — №4. - с. 10-14.138

93. Попова, JI.B. Учет затрат, калькулирования и бюджетирования в отдельных отраслях производственной сферы: учебно методическое пособие / JI.B. Попова, И.А. Маслова, С. А. Алимов, М.М. Коростелкин. - М.: Дело и Сервис, 2006. - 448 с.

94. Постановление Госкомстата РФ от 28 февраля 2002 г. № 16 "Об утверждении методических указаний по проведению годовых расчетов объемов производства продукции растениеводства и животноводства (в натуральном выражении) в хозяйствах всех категорий"

95. Прокофьева, А.И Животноводство: калькуляция затрат/А.И. Прокофьева // «Главбух», Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве», 2004 г. № 4.

96. Район, Б. Стратегический учет для руководителя. / Б. Район, X. Андерсон, Д. Колдуэл. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1998.

97. Раметов, А. X. Управленческий учет по центрам ответственности/ А. X. Раметов // «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий». 2005. - №1. - с. 4.

98. Расчет себестоимости по МСФО в «1 С: Предприятие 8.0» // Бух. 1 С. Бухгалтерский ежемесячник фирмы 1С. №11, - 2005.

99. Романова М.В. Бюджетирование ресурсов и управление финансами// Финансы и кредит. -2000.- №1.- С.31-37.

100. Российская Федерация. Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008 2012 гг.»

101. Рысьмятов, А.З., Набокова, А. А., Моисеева, Л.П. Совершенствование учета затрат и определения доходности/А.З. Рысьмятов, А.А.Набокова, Л.П.Моисеева//. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2007. №4.-с. 47-50.

102. Скляренко, В. К. Расчет плановых калькуляций себестоимости продукции / В. К. Скляренко // Справочник экономиста. 2005. - №9. -С. 37-41.

103. Соколов, Я.В., Пятов, M.JI. Управленческий учет: как его понимать / Я.В. Соколов, M.JI. Пятов // Бухгалтерский учет. 2003. - № 7. - С.53-55

104. Степаненко, Е. И. Анализ формирования стоимости сельскохозяйственной продукции при организации управления затратами / Е. И. Степаненко // «Управленческий учет». 2007. - №3. -с. 47-55

105. Сысоев, Н. И. Отражение затрат в управленческом учете/ Н.И. Сысоев // Бухгалтерский учет, 2005. №6. - с. 50-59.

106. Таран, М. И. Формирование затрат на производство для целей бухгалтерского учета и налогообложения/ М. И. Таран // «Право и экономика». 2004. - №9. - с. 6-7.

107. Терехова, В. А. Новые направления в развитие методических принципов управленческого учета в системе бухгалтерского учета/ В.А. Терехова // Все для бухгалтера, 2006. №7. - с. 2-6.

108. Тюкавкин, Н. М. Управление издержками (затратами) / Н. М. Тюкавкин // «Управленческий учет». — 2008. №3. - с. 50-57.

109. Управленческий учет: (с элементами финансового учета): Пособие для подготовки бухгалтеров аналитиков по программе магистра делового администрирования /Союзаудит; Рук. Авт. Коллектива Р. Вандер Вил, В. Палий. - М.: Изд. Дом «ИНФРА - М», 1997.

110. Фастова, Е.В. Об основных направлениях реформирования отраслевого бухгалтерского учета/ Е.В. Фастова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2006.- №4. с. 31-33.

111. Фастова. Е.В., Алборов, Р.А.,Концевая, СМ. Учет биологическихактивов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41140

112. Сельское хозяйство» / Е.В. Фастова, Р.А. Алборов, СМ. Концевая Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2007. -№1.- с. 33-40.

113. Фомичева, Л.П. Комментарии к Положениям по бухгалтерскому учету / ЛЛ. Фомичева // Система ГАРАНТ. 2007 г.

114. Фролов А.В. Организация бюджетирования отрасли овцеводства как элемент эффективного управления/ А.В. Фролов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2007 .- № 4.-С. 38-40.

115. Фролов, А.В., Конева, А.А. Бухгалтерский учет производственных затрат и готовой продукции овцеводства по справедливой стоимости / А.В. Фролов, А.А Конева // Бухучет в сельском хозяйстве. 2009. - № 5. - С.20-22.

116. Фролов, А.В., Конева, А.А. Бюджетирование в отрасли овцеводства / А.В. Фролов, А.А Конева // Бухучет в сельском хозяйстве. 2009. - № 10. - С.52-57.

117. Халиков, М. А. Интеграция преимуществ методов управленческого учета в задачах планирования производственных затрат/ М. А. Халиков // «Управленческий учет». 2007. - №2. - с. 2231.

118. Хоружий, Л. И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере/ Л. И. Хоружий // Аудиторские ведомости. 2003. - № 5. - с. 62- 69.

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

120. Хоружий, Л. И. Новые рекомендации Минсельхоза облегчат учет затрат / Л.И. Хоружий // «Главбух», отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве» . 2003. - 34. - с. 15-17.

121. Хоружий, Л. И. Бухгалтерский учет / под ред. Л. И. Хоружий, Р. Н.

122. Расторгуевой, Р. А. Алборов, Л. В. Постникова. Мл Колос, 2004. - 511с.141

123. Хруцкий, В. Е. Системы бюджетирования. Семь шагов по эффективной постановке бюджетирования./ В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. М.: Финансы и статистика, 2007. - 176 с.

124. Хоружий, Л.И. Аудит затрат на производство в сельском хозяйстве / Л.И. Хорунжий, Е.В. Бобкова // Аудиторские ведомости. -2006.-№9.-С.23.

125. Хоружий, Л.И. Управленческий учет затрат/ Л.И. Хоружий // Аудиторские ведомости. 2006. - №7. - С.ЗО.

126. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Дело и сервис», 2005.-592 с.

127. Шеремет, А. Д. Управленческий учет. Учебное пособие./ А. Д. Шеремет. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. - 512 с.

128. Шеремет, А. Д., Методика финансового анализа./ А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. М.: Инфра - М, 2000. - 208 с.

129. Широбоков, В.Г. Костева Н.Н., Барекова, Л.Н. Проблемы становления и развития управленческого учета в России/ В.Г. Широбоков, Н.Н. Костева, Л.Н. Барекова, //. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2007. №5.-с. 48-51.

130. Широбоков В.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001 г. №7 с. 25-27.

131. Экономика сельскохозяйственного предприятия / И.А. Минаков, Л.А. Сабетова, Н.И. Куликов и др.; Под ред. И.А. Минакова. М.: КолосС, 2004. - 528с.

132. Юрьева, Н. А. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции/ Н. А. Юрьева // Все для бухгалтера. -2007. № 19. - С.41-47.

133. Якушева Н.П. Типичные ошибки, допускаемые предприятием при формировании себестоимости продукции / Н.П. Якушева // Консультант бухгалтера.-2001 .-№ 8.-е. 23-27.

134. Яругова, А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран/ А. Яругова (под ред. Я. В. Соколова). М.: Финансы и статистика, 1991.240 с.