Организация системы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Новоселова, Светлана Анатольевн

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Новоселова, Светлана Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

204

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Новоселова, Светлана Анатольевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.

1.1 Содержание, цели и задачи управленческого учета.

1.2 Сфера и особенности применения управленческого учета.

1.3 Методика выделения мест возникновения затрат и центров ответственности на сельскохозяйственных предприятиях.

1.4 Теоретические основы содержания производственных затрат сельскохозяйственных предприятий и их классификация в целях управления.

2. ИССЛЕДОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.

2.1 Особенности аграрного производства Саратовской области.

2.2 Технологические особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на организацию учета производственных затрат.

2.3 Документальное обеспечение системы управленческого учета.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ.

3.1 Разработка элементов учетной политики для целей управленческого учета.

3.2 Организация бюджетирования на сельскохозяйственном предприятии

3.3 Формирование системы внутренней управленческой документации и отчетности.

3.4 Управленческий учет в условиях автоматизированной обработки информации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация системы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях"

Актуальность темы исследования. В настоящее время проблемы эффективного производства сельскохозяйственной продукции обсуждаются специалистами всех уровней хозяйствования. Это объясняется высоким уровнем трудовых, материальных и денежных затрат на получение продукции сельского хозяйства, отсутствием налаженной системы сбыта продукции, сезонностью получения результатов труда.

Информация, получаемая в системе управленческого учета наиболее полно отражает экономические, организационные, технологические особенности сельскохозяйственного производства, позволяет проследить внутрихозяйственные связи подразделений, оценить финансовые возможности предприятия.

Эффективность системы управленческого учета полностью зависит от ее методического обеспечения, организационной структуры предприятия, технологии производства продукции, механизма формирования внутренней управленческой документации.

В этой связи особую актуальность приобретают вопросы организации системы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях и использование его данных для управления деятельностью хозяйствующего субъекта.

Степень научной разработанности проблемы. Рост влияния управленческой информации на развитие эффективного внутрихозяйственного механизма отдельного экономического субъекта обусловило большой научный интерес к проблемам организации и ведения управленческого учета. Эти проблемы были и остаются предметом исследования многих ведущих зарубежных и российских ученых.

Заметный вклад в разработку теоретических аспектов управленческого учета внесли И. Аверчев, М.А. Бахрушина, В.Б. Ивашкевич, О.Д. Каверина, Т.П. Карпова, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, И.К. Кондратова, И.О. Николаева, В.Ф. Палий, Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко, Я.В. Соколов, В. И. Ткач, А.Д. Шеремет, Т.В.Шишкова, В.А.Чернов и др.

Общие вопросы зарубежной практики управленческого учета нашли отражение в работах таких авторов, как К. Друри, Д. Рис, Дж. Сигел, Дж. Фос-тер, Ч. Хорнгрен, Дж. Шим, Р. Энтони и др.

Вопросы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях представлены в трудах российских ученых: Р.А. Алборова, С.М. Бычковой, J1.H. Ветровой, И.Е. Глушкова, А.В. Глущенко, А.П. Кучерина, Г.М. Лисович, Л.В. Перекрестовой, М.З. Пизенгольца, И.Ю. Ткаченко, Л.И. Хору-жий и др.

Несмотря на значительный объем, имеющихся в российской научной практике разработок в области управленческого учета, актуальной и значимой остается проблема организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях, а именно разработки методических рекомендаций по организационным вопросам управленческого учета, созданию центров ответственности, постановке системы бюджетирования, формирования внутренней управленческой документации, автоматизированной обработки информации по управленческому учету.

Актуальность и недостаточная разработанность темы определили необходимость такого исследования.

Цель работы и задачи исследования. Цель исследования - обоснование теоретических положений управленческого учета и разработка организационно - методического обеспечения его функционирования в системе управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий.

В соответствии с поставленной целью определены основные задачи диссертации:

- обосновать теоретические положения, определяющие сущность, содержание, место и роль управленческого учета в системе управления деятельностью сельскохозяйственного предприятия;

- разработать методику выделения центров ответственности в соответствии с технологией производства продукции и особенностями состава и структуры затрат сельскохозяйственных предприятий;

- исследовать современное состояние учетно - аналитического обеспечения управления деятельностью сельскохозяйственного предприятия;

- построить систему согласованного управления деятельностью предприятия на базе центров ответственности и бюджетирования;

- разработать формы учетных регистров и управленческой отчетности для внутреннего документационного обеспечения системы управленческого учета;

- определить возможности автоматизированной обработки информации управленческого учета.

Данные положения являются составной частью темы научных исследований кафедры бухгалтерского учета Саратовского государственного аграрного университета имени Н.И.Вавилова «Проблемы становления управленческого и финансового учета на предприятиях АПК».

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических проблем построения системы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях, включая содержание и форму отражения затрат центров ответственности в бухгалтерском управленческом учете, процедуры бюджетирования и автоматизированной обработки учетной информации.

Объектом исследования являются сельскохозяйственные предприятия Саратовской области. Углубленные исследования проводились по материалам деятельности семеноводческих хозяйств, так как здесь наиболее четко прослеживаются внутрихозяйственные связи подразделений и соблюдается технология возделывания сельскохозяйственных культур.

Методологической и теоретической основой исследования послужили труды отечественных ученых - экономистов в области управления, теории бухгалтерского учета, бухгалтерского финансового учета, бухгалтерского управленческого учета, экономического анализа, а также законодательные и нормативные акты Российской федерации в области экономики и бухгалтерского учета, статистические данные, первичная и сводная бухгалтерская документация, регистры бухгалтерского учета и отчетность сельскохозяйственных предприятий Саратовской области.

В исследовании использовались исторический, абстрактно - логический, расчетно - конструктивный и монографический методы.

Научная новизна диссертационного исследования в целом заключается в разработке принципов построения эффективной системы управленческого учета сельскохозяйственного предприятия и обеспечения аппарата управления учетно - аналитической информацией в разрезе центров ответственности. Наиболее важные результаты, определяющие научную новизну работы, заключаются в следующем:

- дано теоретическое обоснование выделения центров ответственности и классификации производственных затрат в соответствии с содержанием и целями управленческого учета, что позволяет определить их состав и структуру для сельскохозяйственных предприятий;

- предложена методика организации управленческого учета, отражающая особенности технологического процесса растениеводческих бригад, продуктовую направленность отдельных семеноводческих участков;

- разработаны рекомендации по составлению учетной политики для целей управленческого учета, что обеспечивает целостность системы бухгалтерского учета конкретного предприятия, в то же время учитывая его особенности в вопросах формирования производственных затрат подразделений с целью их контроля и анализа.

- предложена методика разработки главного бюджета предприятия, что позволяет проследить внутренние взаимосвязи отдельных подразделений сельскохозяйственного предприятия и планировать их деятельность;

- разработаны специальные формы учетных регистров, управленческой отчетности для внутреннего документационного обеспечения системы управленческого учета сельскохозяйственного предприятия, что в значительной мере повышает оперативность и аналитичность учетных процедур.

Теоретическая и практическая значимость результатов работы состоит в том, что разработанные с учетом организационно - экономических и технологических особенностей сельскохозяйственного производства процедуры ведения бухгалтерского управленческого учета в разрезе центров ответственности позволяют расширить информационные возможности учетных данных, повысить их аналитичность, усилить роль учетного наблюдения за затратами в процессе принятияуправленческих решений.

Разработанные теоретические положения и организационно- методические рекомендации послужат основой для построения и совершенствования системы отражения затрат и определения степени экономического успеха центров ответственности в основном производстве сельскохозяйственных предприятий.

Практическое значение проведенных разработок состоит в том, что внедрение их в учетную практику сельскохозяйственных предприятий значительно повысит качество ведения бухгалтерского учета, позволит получать целесообразно полную и достоверную учетно - экономическую информацию, пригодную для управленческого анализа и контроля.

Основные теоретические наработки используются автором в процессе преподавания курсов «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК». Для этого используется электронная обучающая программа «Основы бухучета. Финансовый учет. Управленческий учет», где содержится раздел по управленческому учету, подготовленный автором в объеме 17,0. Кроме этого, используется учебно - методическое пособие «Бухгалтерский учет в отраслях АПК», где автором подготовлены отдельные главы по бухгалтерскому управленческому учету в объеме 8,8 п.л.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования опубликованы в 13 научных работах общим объемом 107,35 п.л., в том числе авторских - 33,8 п.л.

Основные положения диссертационной работы на различных этапах представлялись в научных докладах и рекомендациях, получили положительную оценку на международных, всероссийских и вузовских конференциях, совещаниях и семинарах.

Поэтапно разработки и результаты исследования находят применение в сельскохозяйственных предприятиях Саратовской области.

Объем и структура диссертации. Диссертация общим объемом 144 страницы, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, содержит 27 таблиц, 12 рисунков, 21 приложение. Список использованной литературы включает 170 источников.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Новоселова, Светлана Анатольевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Рыночные отношения в экономике сочетают в себе новые, современные методы управления деятельностью предприятий и новые методы формирования и использования учетно-экономической информации, выработки и реализации управленческих решений с использованием всех факторов, формирующихся в среде управленческого учета и контроля.

В этой связи требуется глубокая проработка концепции управленческого учета затрат по его целям, задачам, содержанию и форме представления в учет-но-экономической информации, а также практических рекомендаций по его организации в условиях предприятий конкретной отраслевой специализации.

Проведенные исследования позволили сделать следующие выводы и дать предложения:

1. Управление предприятием имеет сложную структуру и базируется на различных видах учета, которые становятся информационной основой последующих аналитических расчетов, необходимых для принятия управленческих решений.

Информация, получаемая в системе управленческого учета, наиболее полно отражает экономические, организационные, технологические особенности сельскохозяйственного производства, позволяет проследить внутрихозяйственные связи подразделений, оценить финансовые возможности предприятия. Данные информационные связи на предприятии, по мнению автора, обеспечиваются соответствием рабочего плана счетов бухгалтерского учета организационной, финансовой и плановой структурам.

2. Разработанная и представленная в работе методика организации управленческого учета позволит руководителям и специалистам конкретных предприятий определить приоритетные направления построения модели его организации оптимально соответствующее организации и технологии производства.

3. Для организации управленческого учета на предприятии конкретной отраслевой направленности определяющим шагом является выделение центров ответственности определенного типа. В данной работе нами обосновано, что в современных сельскохозяйственных предприятиях наиболее приемлемым типом является центр ответственности по затратам. В семеноводческих хозяйствах (опытных станциях и опытно - производственных хозяйствах) по экономико-организационным и технологическим параметрам центры ответственности целесообразно выделять по бригадам, звеньям и опытным участкам.

4. Затраты современного сельскохозяйственного предприятия чрезвычайно разнообразны. Для исследования их роли и значения в формировании затрат центра ответственности должны быть разработаны классификации. В работе нами выстроена классификация затрат, отвечающая целям бухгалтерского управленческого учета, а также позволившая глубоко аналитически подойти к характеристике затрат в целях управления ими, контроля и анализа их размеров. Более приемлемым признан постатейный метод учета затрат в разрезе центров ответственности, позволяющий оптимально отразить и опосредовать функциональные связи данного центра с другими подразделениями предприятия.

5. Организацию управленческого учета предлагаем осуществлять по следующим этапам:

- разработка элементов учетной политики для целей управленческого учета;

- определение организационно - финансовой структуры предприятия путем выделения центров ответственности;

- классификация затрат для целей управления;

- постановка системы бюджетирования на предприятии;

- формирование системы внутренней управленческой документации и отчетности;

- автоматизация учетно-аналитических процедур.

6. Главным документом, определяющим деятельность службы управленческого учета, является Приказ об учетной политике предприятия для целей управленческого учета. Принятая учетная политика должна обеспечивать целостность системы управленческого учета, учитывать особенности конкретного предприятия. Это достигается через аналитику рабочего плана счетов, соответствие его организационной структуре предприятия (центры ответственности), разработанные формы бюджетов и отчетов об их исполнении. Предлагаем учетную политику для целей управленческого учета сформировать по следующим разделам:

Раздел 1. Рабочий план счетов организации.

Раздел 2. Метод учета затрат и исчисления себестоимости продукции.

Раздел 3. Бюджетирование.

Раздел 4. Внутренняя управленческая документация и отчетность.

Все разделы учетной политики должны быть взаимоувязанными и взаимодополняемыми.

7. Основным звеном системы управленческого учета является бюджетирование, которое объединяет в себе планирование деятельности структурных подразделений через составление операционных бюджетов, контроль их деятельности с помощью отчетов об исполнении бюджетов, а также мотивацию участников производственного процесса к достижению поставленных целей подразделения и в целом предприятия. Ключевыми моментами бюджетирования являются координация, адресность и оценка затрат. Бюджетирование должно иметь место в системе управленческого учета, так как позволяет руководству планировать производственно - финансовую деятельность предприятия, проводить оперативный анализ ее результатов и принимать эффективные управленческие решения. Для этого следует привлечь соответствующий персонал (работников планово - экономических служб), имеющих опыт работы в области планирования.

8. Для центров ответственности сельскохозяйственных предприятий в соответствии с организационно-технологическими особенностями должен быть разработан и уточнен вариант первичной и сводной документации по бухгалтерскому учету и контролю затрат. В связи с этим в работе предложен ряд документов и регистров по учету и контролю затрат на производство продукции растениеводства, которые могут быть использованы также в других отраслях сельского хозяйства. Эти документы и регистры приспособлены для ведения управленческого учета по процессам (переделам) в соответствии с разработанной системой бюджетирования.

9. Документация для целей управленческого учета должна отвечать нескольким требованиям: содержать сведения, отражающие специфику деятельности предприятия в целом, а также его структурных подразделений; данные внутренних отчетов центров ответственности должны способствовать первичному анализу, то есть содержать сведения по плановым (бюджетным) показателям и фактически достигнутым, причем в разрезе контролируемых статей затрат и результатов; документация для целей управленческого учета должна быть разработана с учетом принципа иерархии показателей деятельности структурных подразделений.

В связи с этим на этапе первичного наблюдения и контроля выполнения отдельных технологических операций предлагаем использовать попроцессно -технологические карты, которые обеспечат оперативный и повседневный контроль затрат по всему технологическому этапу. В качестве сводных, группиро-вочных документов по учету затрат в центрах ответственности необходимо использовать производственные отчеты, показатели которых будут сформированы пономенклатуре статей затрат, разработанной совместно бухгалтерской и экономической службами предприятия.

10. Автоматизированная обработка данных всегда имеет важное значение при формировании своевременной, полной и достоверной учетно-экономической информации. Однако не все автоматизированные системы учитывает специфику деятельности сельскохозяйственного предприятия и предусматривают формирование документов, необходимых для функционирования системы управленческого учета. Считаем, что наиболее приемлемыми из них, с точки зрения организации управленческого учета по разработанной и представленной в диссертации схеме, являются:

S Конфигурация «АдептИС: Сводное планирование в сельском хозяйстве (технологические карты в растениеводстве и животноводстве)» на базе системы программ «1С:Предприятие 7.7» или «1С: Предприятие 8.0».

S Автоматизированной система «Управление агробизнесом», созданная на новой технологической платформе «1С:Предприятие 8.0».

Как показывает практика эти программы позволяют проводить сводный анализ затрат во множестве аналитических разрезов, корректно оценить календарную потребность в финансах и материально-техническом обеспечении, а также правильно организовать производственный процесс.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Новоселова, Светлана Анатольевна, 2007 год

1. Абдуллаев, Н. Формирование системы анализа финансового состояния предприятия / Н. Абдуллаев, Ф. Зайнетдинов // Финансовая газета.- 2000. 28, 30, 32.-С.8.

2. Аверчев, И. Классификация затрат. Концепция и терминология / И. Аверчев // Московский бухгалтер. 2004. - №3. - С. 26-32.

3. Аверчев, И. Управленческий учет / И. Аверчев // Московский бухгалтер. -2004.-№2.-С. 7-12.

4. Александров, Ю. Развитие предприятия: грани управленческого учета / Ю. Александров // Финансовая газета. 2003. - 49. - С.15.

5. Александров, Ю. Развитие предприятия: управление по целям / Ю. Александров // Финансовая газета. 2003. - 46. - С. 18.

6. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебное пособие / JT.A. Богдановская, Г.Г. Виногоров, О.Ф. Могун и др.; под ред. В.И. Страже-ва. 2-е изд., стереотип. - Мн.: Высш. шк., 1996. - 363 с.

7. Ананьев, В.К. Управление предприятиями. Коэффициенты как инструмент финансового анализа / В.К. Ананьев // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. - 42. -С. 17.

8. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие / В.П. Астахов . М.: МарТ, 2003. - 926с.

9. Байкалова, С. Управленческий учет надо подгонять «по фигуре» / С. Байкало-ва // Московский бухгалтер. -2005. № 4. - С. 19-23.

10. Бакаев, А. Реформирование бухгалтерского учета: итоги за 2003 2005 г.г. / А. Бакаев // Финансовая газета. - 2004. - 4. - С. 35.

11. Бакаев, А.С. Регулирование бухгалтерского учёта: роль государства и профессионального сообщества / А.С. Бакаев // Бухгалтерский учёт. 2005. -№1.- С. 19-26.

12. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учебное пособие / М. И. Баканов, А.Д. Шеремет. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 1997-416 е.; ил.

13. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. М.: ИНФРА-М, 2001.-214 с.

14. Бирюкова, Е.Ю. Налогообложение в сельском хозяйстве / Е.Ю. Бирюкова. «Вершина», 2003. - 320 с.

15. Бондаренко, В. «Точка безубыточности» вашего бизнеса / В. Бондаренко //Двойная запись. 2003. - №9. - С. 15 - 19.

16. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве: учеб. пособие / С.М. Бычкова и др.; под ред. С.М. Бычковой. «Проспект», 2004. -147с.

17. Быкадоров, B.JI. Финансово-экономическое состояние предприятия: практическое пособие / B.JI. Быкадоров, П.Д. Алексеев. М.: «Изд-во ПРИОР», 1999.-66 с.

18. Бычкова, С.М. Учёт государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий / С.М. Бычкова, И.А. Миронова // Бухгалтерский учёт. 2004. -№17.-С. 32-38.

19. Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. СПб.: Издательский дом «Герда», 2001. - 288 с.

20. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учёт / М.А. Бахрушина. М.: ЗАО «Финстатининформ», 1999. - 342с.

21. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Бахрушина. 4-е изд., стер. - М.: Омега - JI, 2006. - 576 с.

22. Бахрушина, М.А. Точка безубыточности опора для прибыли / М.А. Бахрушина // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». - 2003. -35.-С.12.

23. Вил В.В. Управленческий учёт / В.В. Вил, В.Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 1997.-478с.

24. Волкова, О.Н. Управленческий учет: Учебник / О.Н. Волкова. М.: Вел-би: Проспект, 2005. - 472с.

25. Врублевский, Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета / Н.Д. Врублевский // Бухгалтерский учет. 2000. - №17. - С. 36-43.

26. Врублевский, Н.Д. Совершенствование нормативного метода учёта / Н.Д. Врублевский, М.Ф. Крылов. М.: Финансы и статистика, 1987. - 158 с.

27. Гаврилова, О. Типичные ошибки процесса бюджетирования / О. Гаврило-ва // Консультант. 2005. - № 3. - С. 51-56.

28. Гаева, С. Движение денежных потоков в управленческом учете предприятия / С. Гаева, В. Тумасова //Финансовая газета. 2004. - 38. - С.21.

29. Глушков, И. Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий учёт на современном предприятии / И.Е. Глушков. М.: «КНОРУС», 2002 -1200с.

30. Головченко, Н. Рационализация инструментов системы управленческого учета, анализа и принятия решений / Н. Головченко // Финансовая газета. -2004.-3.-С.29.

31. Горбачева, JI. Постановка системы бюджетирования / JI. Горбачёва // Финансовая газета. 2002. - 20. - С. 41.

32. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая) // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

33. Гулянский, Ю. «1С:предприятие 8.0» в агрохолдингах Центрального

34. Черноземья / Ю. Гулянский // Финансовая газета. 2005. - 2. - С.6.

35. Гуськов, И.Б. Практика антикризисного управления предприятиями АПК: учебное пособие / И.Б. Гуськов, В.М. Давыдов. М.: Колос, 1999. - 200 с.

36. Демченко, К. Планирование в «1С:Предприятие 7.7» / К. Демченко // Финансовая газета. 2006. - 5.-С.6.

37. Дмитриев, А. «Тройная русская система счетоводства» и ее изобретатель Федор Венедиктович Езерский / Бухучет в Санкт Петербурге 1703 -2003 г. / А. Дмитриев. - СПб, 2003 -425с.

38. Донцова, J1.B. Анализ бухгалтерской отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. М.: «ДИС», 1998. - 208 с.

39. Друри, Колин Введение в управленческий и производственный учёт / Колин Друри. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1997 - 657с.

40. Дука, Б. Бюджетирование: где «спотыкаются» ваши финансы. / Б. Дука // ФПА АКДИ «Экономика и жизнь». 2001. - 18. - С. 32.

41. Ефремова, А.А. Учетный процесс в структурных подразделениях, их внутренние балансы / А.А. Ефремова // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - № 3. - С. 4Мб.

42. Завгородний, В.И. и др. Экономический анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий / В.И. Завгородний, В.А. Скляр, И.Т. Трубилин. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Колос, 1983. - 287с.

43. Захарьин, В.Р. Комментарий к Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу /В.Р. Захарьин //Налоговый вестник: комментарии к нормативным документам для бухгалтеров. 2005. - № 4. - С. 32-38.

44. Зимин, Н.Е. Технико-экономический анализ деятельности предприятий АПК / Н.Е. Зимин. М.: Колос, 2001. - 256 с.

45. Злобина, Л.В. Готовим упрощенный бюджет компании / Л.В. Злобина, О.В. Рыжов // Главбух. 2003. - № 23. - С. 26-31.

46. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учеб. для вузов / В .Б. Ивашкевич. -Юристъ, 2003. 478с.

47. Ивашкевич, В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности / В.Б. Ивашкевич. — Казань: Изд-во Казан, ун-та, 1994. 150 с.

48. Ивашкевич, В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия / В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. 1999. - №4. - С.99-102.

49. Ивашкевич, В.Б. Современные тенденции развития управленческого учета / В.Б. Ивашкевич, С.Н. Зайцев // Бухгалтерский учет. — 1996. № 12. - С. 34-38.

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

51. Карпова, Т.П. Основы управленческого учета: учеб. пособие / Т.П. Карпова. М.: Инфра - М, 1997. - 392с.

52. Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т.П. Карпова. -М.: ЮНИТИ, 2000. 350с.

53. Касьянова, Ю.Г. Управленческий учет по формуле «три в одном» / Ю.Г. Касьянова // Российский налоговый курьер. 1999. - № 8. - С. 46-58.

54. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник / В.Э. Керимов. М.: Дашков и К, 2003. - 360с.

55. Керимов, В.Э. Управленческий учет: Учебник / В.Э. Керимов-М.: Дашков и К, 2004.- 458с.

56. Киперман, Г. Оценка финансовой устойчивости коммерческой организации / Г. Киперман // Финансовая газета. 2005. 7. - С.51.

57. Клюева, Е. Затраты объем - прибыль. Без классификации расходов / Е. Клюева // Двойная запись. - 2004. - № 5. - С. 54-59.

58. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В. Ковалёв. — М.: Финансы и статистика, 1996. — 432 с.

59. Ковалев, В.В. Сборник задач по финансовому анализу: учебное пособие / В.В. Ковалёв. М.: Финансы и статистика, 1997. - 128 с.

60. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалёв. -М.: Финансы и статистика, 2001. 560 с.

61. Ковалев, В.В., Привалов, В.П. Анализ финансового состояния предприятия / В.В Ковалев. Издание 2-е, перераб. и доп. М.: Центр экономики и маркетинга, 1997. -192 с.

62. Ковалев, В.В., Соколов, Я.В. Основы управленческого учета /В.В. Ковалев, Я.В. Соколов. СПб.: Лист, 1991.-48 с.

63. Коваленко, Н.Я. Экономика сельского хозяйства с основами аграрных рынков. Курс лекций / Н.Я. Коваленко. Ассоциация авторов и издателей «Тандем», Издательство ЭКМОС, 1998 448 с.

64. Кокорев, Н.А. Взаимосвязь управленческого, бухгалтерского и налогового учета / Н.А. Кокорев, Л.Л. Вашева, К.А. Николаева // Аудиторские ведомости. 2003. - №7. - С. 57-63.

65. Колесниченко, Л. Оформление первичных документов для учета затрат / Л. Колесниченко // Финансовая газета. 2005. - 28. - С. 15.

66. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. М.: ИНФРА-М, 2004. - 368 с.

67. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие / Н.П. Кондраков. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2004. - 717 с.

68. Кондратова, И.К. Основы управленческого учета / И.К. Кондратова. М: Финансы и статистика, 1998. - 144 с.

69. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. №180 // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

70. Кочнев, А. Принципы бюджетного управления / А. Кочнев // Финансовая газета.-2003.- 10.-С. 43.

71. Кукукина, И.Г. Управленческий учет: Учебное пособие / И.Г. Кукукина. -М.: Финансы и статистика, 2005. 400с.

72. Ластовецкий, В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности / В.Е. Ластовецкий. М,: Финансы и статистика, 1988. - 165 с.

73. Лейман, Н. Контроллинг и контроллеры / Н. Лейман //Расчет. 2005. -№6.-С. 33-36.

74. Лисович, Г.М. Бухгалтерский управленческий учёт в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК / Г.М. Лисович, И.О. Ткаченко. -Ростов н\Д: Издательский центр «Март», 2000. 354 с.

75. Ломов, О. Сбалансированное стратегическое управление компанией / О. Ломов // Финансовая газета. 2005. - 18 - С.27.

76. Любушкин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий: учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушкин, В.В. Лещева, В.Г. Дьякова; под. ред. Н.П. Любушкина. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2001. - 471с.

77. Макарьева, В.И. О рентабельности и путях ее повышения / В.И. Макарье-ва // Налоговый вестник. 2004. - №7. - С.53 -54.

78. Матанцева, О.Ю. Финансовая устойчивость организации и оценка ее стоимости / О.Ю. Матанцева, И.В. Матанцева // Аудиторские ведомости. -2004. № 9. - С.3-9.

79. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утверждены приказом Минсельхоза РФ от 29 января 2002 г. №88;

80. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г, № 47 //

81. Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

82. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Гарант - Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

83. Налоговый Кодекс РФ, часть II, глава 25 «Налог на прибыль организаций» // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

84. Налоговый Кодекс РФ, часть II, глава 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

85. Негашев, Е.В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка / Е.В. Негашев. М.: Высшая школа, 1997 341с.

86. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета: Пер с англ. / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл; под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993.-496с.

87. Никитина, Н. Проблемы постановки системы бюджетирования на предприятиях и пути их решения / Н. Никитина // Финансовая газета. 2005. - №9. -С. 33.

88. Николаева, Н.О. Управленческий учёт / Н.О. Николаева, Т.В. Шишкова. -М.: Эдиториал УРСС, 2002 378с.

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

90. Осипенкова, О.П. Управленческий учёт / О.П. Осипенкова. М.: Издательство «Экзамен», 2002 - 276с.

91. Палий, В.Ф. Основы калькулирования / В.Ф. Палий. М.: Финансы и статистика, 1997. - 288 с.

92. Палий, В.В. Счета управленческого учёта / В.В. Палий, В.Ф. Палий // Бухгалтерский учёт. 2001. - №7. - С. 19-25.

93. Палий, В.Ф. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета / В.Ф. Палий, В.В Палий //Бухгалтерский учет. - 2000. - №17. - С. 41-36.

94. Панфилов, Е. Управленческий учет. Теория и мнения / Е. Панфилов // Двойная запись. 2003. - № 2. - С. 27-32.

95. Панькина, О. Ищем порог рентабельности с помощью двух уравнений / О. Панькина // Двойная запись. 2005. - № 2. - С. 41-47.

96. Парушина, Н.В. Анализ собственного и привлеченного капитала в бухгалтерской отчетности / Н.В. Парушина // Бухгалтерский учет. 2002. - №3. -С. 2-7.

97. Пашигорева, Г.И. Системы управленческого учёта и анализа / Г.И. Паши-горева, О.С. Савченко. СПб.: Питер, 2002. - 176 с.

98. Пашигорева, Г.И. Цели и задачи управленческого учёта / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко // Бухгалтерский учёт. 2000. - № 19. - С. 17 - 23.

99. Пинтус, Д. Репозиционирование управленческого учета / Д. Пинтус // Консультант. 2005. - № 3. - С. 31-36.

100. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт кредитов и займов и затрат по их обслуживанию ПБУ 15/01», утверждено Приказом Минфина РФ от 02 августа 2001г., №60н // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

101. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально производственных запасов ПБУ 5/01», утверждено Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001г., №44н // Гарант - Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

102. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99», утверждено Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43 н // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

103. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

104. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

105. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» утверждено Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

106. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», утверждено Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

107. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждено Приказом Минфина от 29.07.98 №34н // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

108. Полякова, С.И., Старовойтова Е.В., Соловьева О.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие / С.И. Полякова, Е.В. Старовойтова, О.В. Соловьева. М.: ИНФРА-М, 2004. -391с.

109. Попова, М. Управленческий учет с нуля. Советы профессионалов / М. Попова // Двойная запись. 2005. -№ 5. - С.14-16.

110. Постановление Саратовской областной Думы от 22 октября 2003 г. № 17652 «Об областной целевой программе «Социальное развитие села до 2010 года» // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

111. Приказ Минсельхоза РФ от 16 мая 2003 № 750 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации» // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

112. Приказ Минсельхоза РФ от 2 февраля 2004 г. № 73 «Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве» // Гарант -Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».-М., 2006.

113. Приказ Минсельхоза РФ от 8 апреля 2004 г. № 228 «Об утверждении форм промежуточной бухгалтерской отчетности в 2004 году» // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант»,- М., 2006.

114. Пятов, M.JI. Анализ оборачиваемости активов и пассивов / M.JI. Пятов //БУХ. 1 С. 2004. - № 10. - С. 41-44.

115. Пятов, M.JI. Анализ финансовой устойчивости организации / M.JI. Пятов // БУХ. 1С. 2005. - № 1. - С. 15-19.

116. Раметов, А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия / А.Х. Раметов // Бухгалтерский учет. 2000. - №20. - С. 37-42.

117. Рахман, 3. Бухгалтерский учёт в рыночной экономике / 3. Рахман, А.Д. Шеремет. М.: ИНФРА - М, 1996. - 250 с.

118. Риполь Сарагоси, Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа / Ф.Б. Риполь - Сарагоси. - М.: «Издательство ПРИОР», 2000. - 430 с.

119. Ришар, Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Ж. Ришар / Пер. с франц. под ред. JI. П. Белых /. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. -375 с.

120. Рожков, A.M. Методология учета и контроль издержек производства сортовых семян / A.M. Рожков.- Саратов, Сарат. с.-х. ин-т, 1994. 169 с.

121. Рянский, А.С. Адаптация плана счетов бухгалтерского учета для нужд управленческого учета / А.С. Рянский // Главбух. 2004. - № 4. - С. 34-42.

122. Рянский, А.С. Структура финансовой службы сельхозпредприятия / А.С Рянский // Главбух, Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве».2004. -№ 1.-С. 20-25.

123. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г.В. Савицкая. Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998. 510 с.

124. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. Мн.; М.: ИП «Экоперспектива», 1997. -412с.

125. Самойленко, О.Б. Практика анализа финансово-хозяйственной деятельности по итогам года / О.Б. Самойленко // Налоговый учет для бухгалтера.2005. -№ 1. С. 41—45.

126. Семь нот менеджмента 5-е изд., доп. - М.: ЗАО «Журнал Эксперт», ООО «Издательство ЭКСМО», 2002. - 656 с.

127. Сидоров, И. «Управление производственным предприятием 8.0»: планирование и управление производством / И. Сидоров // Финансовая газета. 2004. -№47,48.-С. 28.

128. Стуков С.А. Учет доходов и расходов организации : современная трактовка проблемы и практика ведения // Современный бухучет. 2005. - № 11. -С. 26-41.

129. Смирнов, Э.А. Разработка управленческих решений / Э.А. Смирнов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 271 с.

130. Соколов, Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2000. - №18. - С. 47-58.

131. Солдатова, М.П. Обучение составителей и пользователей финансовой отчетности / М.П. Солдатова //Аудиторские ведомости. 2005. - № 4. - С. 12 -19.

132. Справочник по планированию и экономики сельскохозяйственного производства. Часть 1 / Сост. Г.В. Кулик, Н.А. Окунь, Ю.М. Пехтерев. М.: Рос-сельхозиздат, 1983. - 479 с.

133. Станиславчик, Е. Финансовая устойчивость и финансовый леверидж / Е. Станиславчик // Финансовая газета. 2004. - 28. - С. 28.

134. Станиславчик, Е. Экономические нормативы управления финансовым циклом организации / Е. Станиславчик // Финансовая газета. 2002. - № 20. -С. 7.

135. Тиллак, П. О методике оценки финансового состояния сельскохозяйственных предприятий / П. Тиллак, Д.Б. Эпштейн // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - №5. - С. 39 - 46.

136. Ткач, В. И. Управленческий учет: международный опыт / В.И. Ткач, М.В. Ткач. — М.: Финансы и статистика, 1994. — 144 е., ил.

137. Тяпкин, Н.Т, Методы системного анализа финансового состояния сельскохозяйственного предприятия / Н.Т. Тяпкин, М.А. Кукина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - №10. - С. 5158.

138. Управленческий учет // Московский бухгалтер. 2004. - № 1. - С. 5-11.

139. Управленческий учет в овощеводческих хозяйствах // Главбух, Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2004. №4. - С. 21-28.

140. Управленческий учет. Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вилла. — М.: ИНФРА-М, 1997.-480 с.

141. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

142. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Гарант Максимум. Версия от 05.08.2006 Электронный ресурс. / Компания «Гарант».- М., 2006.

143. Хонгрен Ч.Т. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект: Пер с англ. / Ч.Т. Хонгрен, Дж Фостер; под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.-416с.

144. Хоружий, Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере / Л.И. Хоружий // Аудиторские ведомости. 2003. - № 5. - С. 62-66

145. Хоружий, Л.И. Управленческий учет затрат и выхода продукции растениеводства / Л.И. Хоружий, Р.А. Алборов // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2000. - №8-13. - С. 15-27.

146. Цифрова, Р.В. Управление финансовой устойчивостью: планирование, учет и анализ / Р.В. Цифрова. СГУ. - Саратов, 1998. - 200 с.

147. Цифрова, Р.В. Финансовая отчетность и ее анализ / Р.В. Цифрова, И.А. Чугунова, В.А. Гудкова; под ред. Цифровой Р.В.: ПАГС.- Саратов, 2005. 200 с.

148. Чернов, В.А. Управленческий учёт и анализ коммерческой деятельности / В.А. Чернов. М.: Финансы и статистика, 2001. - 360 с.

149. Черняев, А.А. Повышение экономической устойчивости сельскохозяйственных предприятий в рыночных условиях / А.А. Черняев, А.В. Шариков, И.В. Шарикова; ФГОУ ВПО «Саратовский ГАУ». Саратов, 2005. - 172 с.

150. Чурилов, С.В. Анализ собственного оборотного капитала / С.В. Чурилов П Бухгалтерский учет. 2000. - №11.- С. 41-47.

151. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. — М.: ИНФРА-М, 1995. 176с.

152. Шеремет, А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия / А.Д. Шеремет // Бухгалтерский учет. 2001. №13. - С. 11-16.

153. Шим, Дж. К. Методы управления стоимостью и анализ затрат / Дж. К. Шим, Дж. Г. Сигел. -М.: Информационно издательский дом «Филин», 1996. -421с.

154. Шим, Дж. К. Основы коммерческого бюджетирования / Дж. К. Шим, Дж. Г. Сигел. СПб.: Пергамент, 1998. - 564 с.

155. Шишкова, Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект / Т.В. Шишкова // Бухгалтерский учет. 1996. - №3. - С.52 - 64.

156. Энтони, Р. Учет: ситуации и примеры Пер с англ. / Р. Энтони, Дж. Рис; под ред. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 557с.