Совершенствование учета потребления материалов в заготовительных производствах предприятий машиностроения

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мочкаева, Наталья Юрьевна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Мочкаева, Наталья Юрьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Нижний Новгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

223

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мочкаева, Наталья Юрьевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. НОРМАТИВНЫЙ УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ.

1.1. Теоретические основы и современное состояние нормативного учета материалов в заготовительных производствах предприятий машиностроения.

1.2. Сравнительные характеристики учета расхода материалов в производстве при нормативном учете и при системе «стандарт-кост ».

1.3. Основы комплексной системы контроля за использованием материалов в производстве.

2. ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПОТРЕБЛЕНИИ МАТЕРИАЛОВ.

2.1. Нормы как база формирования производственных затрат.

2.2. Учет отклонений от норм расхода материалов в производстве.

2.3. Особенности автоматизированного учета производственного использования материалов.

2.4. Отклонения от норм и принятие управленческих решений.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НОРМАТИВНОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ.

3.1. Особенности учета производственного использования материалов в заготовительных производствах.

3.2. Совершенствование нормативного учета использования материалов в заготовительных производствах.

3.3. Использование информации нормативного учета материальных затрат в управлении себестоимостью продукции заготовительных производств.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета потребления материалов в заготовительных производствах предприятий машиностроения"

Актуальность темы исследования. По данным Нижегородского областного комитета государственной статистики, доля материальных затрат в затратах на производство промышленной продукции (работ, услуг) предприятий составила в 2001 г. - 71,5%, в 2002 г. - 71,9%. Экономному расходованию материальных ресурсов во многом способствует нормативный учет затрат на производство, ориентированный на формирование оперативной информации о производственномпотреблении хозяйственных ресурсов, выявление имеющихся резервов, фактов бесхозяйственности, излишеств, ошибок в конструкторских решениях, технологии и организации производства.

В работе изложены результаты исследования практики нормирования материалов в машиностроении - одной из наиболее материалоемких отраслей промышленности. В г. Нижнем Новгороде и области насчитывается более двухсот предприятий машиностроения. Среди них такие, как: ОАО «ГАЗ», ОАО «ЗМЗ», ОАО «Павловский автобус», ЗАО «Борский завод торгового машиностроения», ЗАО «Борторгтехмаш», ЗАО «Концерн «Термаль», ОАО «Гидромаш», ОАО «Нижегородский машиностроительный завод», ОАО «Завод «Красное Сормово» и др. Доля выпущенной продукции предприятиями машиностроения в промышленных товарах и услугах составила в 2001 г. - 44,7%, в 2002 г. - 45,1%. На предприятиях машиностроения удельный вес материальных затрат в затратах на производство продукции составил в 2001 г. - 74,1%, в 2002 г. - 74,4%. На ОАО «ГАЗ» в 2003 г. в общих затратах на основное производство материальные затраты составили 71,8%.

Приведенные данные свидетельствуют об актуальности исследования теории и практики бухгалтерского учета производственного использования материалов в системе нормативного учета на предприятиях машиностроения.

Необходимо отметить, что методологическая база по ведению нормативного учета во всех подотраслях машиностроения (за редким исключением) не обновлялась с середины 80-х годов. Такая ситуация препятствует переориентированию бухгалтерского учета в целом так и учета материальных затрат на динамичные условия рыночной экономики. Более того, применяемые в практике предприятий машиностроения действующие формы первичных документов и учетныхрегистров, лишь частично соответствуют требованиям автоматизированной обработки учетной информации.

В диссертации исследовано состояние нормативного учета производственного потребления материалов на предприятиях машиностроения; обобщен положительный опыт отечественного нормативного учета расхода материалов и системы «стандарт-кост», применяемой в странах Западной Европы и США; критически рассмотрены действующие «Типовые указания по применению нормативного метода учета затрат на производство» и «Методические указания по применению нормативного учета затрат на производство на предприятиях машиностроения».

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в развитие теории и методологии нормативного учета в целом и производственного потребления материалов в частности внесли отечественные специалисты: А. Ф. Аксененко, П. С. Безруких, И. А. Белобжецкий, В. А. Белобородова, Г. Г. Бочаров, К. М. Гарифуллин, В. А. Ерофеева, Н. Н. Иванов, В. Б. Ивашкевич, 3. М. Карпасова, Т. П. Карпова, А. Д. Ларионов, В. С. Левин, А. Ш. Маргулис, Е. А. Мизиковский, В. Д. Новодворским, О. М. Островский, В. Ф. Палий, С. М. Ручин, Я. В. Соколов, С, А. Стуков, А Д. Шеремет и др., а также зарубежные авторы: К. Друри, Р. Мюллендорф, Э. Хендриксен, Р. Энтони и др.

История отечественного нормативного метода учета затрат на производство насчитывает более 70 лет. Стратегия ценового лидерства предполагает поддержание более высокого качества продукции, чем у конкурентов, но при более низких затратах и, следовательно, ценах. В рыночных условиях происходят глобальные изменения экономики машиностроения, такие, как интенсивное развитие информационных технологий, изменение характера производства,транснациональная конкуренция. Все это обуславливает объективную необходимость творческого пересмотра методологической базы учета производственного потребления материалов с использованием положительного опыта зарубежных стран.

Цель и задачи исследования. Целью работы явилась разработка методических и практических рекомендаций по совершенствованию нормативного учета производственного использования материалов, в первую очередь, нормативного хозяйства, учета изменений текущих норм и отклонений от норм производственного расходования материалов для нужд управления экономикой себестоимости продукции машиностроения.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

- выявить недостатки существующей методологической базы ведения нормативного учета использования материалов на предприятиях машиностроения;

- уточнить порядок ведения оперативного учета использования материалов в условиях нормативного учета;

- определить положительный опыт системы «стандарт-кост» в области учета материалов;

- разработать методику ведения системного контроля за качеством норм расхода материалов;

- разработать рекомендации по совершенствованию оперативного и бухгалтерского учета отклонений от норм производственного использования материалов;

- уточнить методику ведения нормативного учета производственного использования материалов в заготовительных производствах машиностроения;

- определить порядок учета изменений норм материальных затрат;

- разработать примерную тематику управленческих решений в области производственного использования материалов.

Объектом исследования выбраны заготовительные производства предприятий машиностроения г. Нижнего Новгорода и области.

Предметом диссертационного исследования являются вопросы нормативного учета производственного использования материалов на предприятиях машиностроения применительно к требованиям современных систем управления производственными затратами.

Теоретические и методологические основы диссертации. Теоретической основой диссертационной работы послужили труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа, экономической теории; материалы научных конференций и семинаров; законодательные и нормативные акты, справочные и инструктивные материалы. Методика исследования основывается на изучении и обобщении накопленных знаний и опыта в отечественной и зарубежной теории и практике учета, контроля и анализа. Методологической базой исследования служат общенаучные методы экономических исследований.

Научная новизна состоит в обосновании объективной необходимости переработки действующего в настоящее время нормативного учета производственного использования материалов на предприятиях машиностроения.

Научная новизна подтверждается следующими результатами исследования:

- разработаны рекомендации по совершенствованию оперативного и бухгалтерского учета отклонений от норм производственного использования материалов;

- разработаны и предложены к практическому внедрению специализированные формы первичных документов по замене материалов в условиях автоматизированной обработки информации;

- конкретизирован порядок расчета отклонений от норм расхода материалов в случаях замены;

- дополнена методика оперативного и бухгалтерского учета отклонений от норм расхода материалов для заготовительных производств предприятий машиностроения;

- значительно дополнена методика оперативного учета изменений норм расхода материалов для заготовительных производств предприятий машиностроения;

- рекомендован порядок использования информации бухгалтерского учета о потреблении материалов для разработки и поддержки управленческих решений в экономике себестоимости продукции.

Апробация результатов исследования. Положения диссертации докладывались на международной и всероссийских научных конференциях в 2002 - 2003 г. г. По материалам диссертации опубликовано 5 работ общим объемом 1,51 п. л.

Результаты исследования призняты к внедрению на предприятиях машиностроения ОАО «Нижегородский машиностроительный завод» и ОАО «ГАЗ», а также ОАО «Борский стекольный завод» - первом предприятии Нижегородской области, применяющем автоматизированную систему SAP.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, приложений и иллюстрируется таблицами, рисунками, схемами и графиками.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Мочкаева, Наталья Юрьевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Обобщая результаты проведенного диссертационного исследования, можно сделать следующие выводы: о необходимости пересмотра отраслевых инструкций по нормативному учету себестоимости продукции в заготовительных производствах машиностроения с учетом современного уровня развития производственного процесса отрасли; о необходимости организации оперативного учета использования материалов в производстве с фиксацией в первичных документах норм расхода материалов, отклонений от норм (с разделением отклонений от норм на отклонения, возникшие из-за несоответствия фактического и нормативного количества потребленных материалов, и отклонения, вызванные изменениями фактических цен на материалы по сравнению с нормативными - по видам отклонений) и бухгалтерского учета материальных затрат с группировкой данных об отклонениях по причинам и виновникам; о необходимости использования данных оперативного учета отклонений от норм расхода материалов в производстве для регулирования материальных затрат, а также о необходимости ведения оперативного учета изменений норм расхода материалов в производстве, с тем чтобы определить влияние научно-технического прогресса на величину себестоимости продукции в заготовительных производствах машиностроения.

Неизменность методической базы по разработке системы норм расхода материалов с середины 80-х годов существенно затрудняет разработку методики нормативного учета материальных ресурсов в современной экономике. Нормы расхода материальных ресурсов, принимаемые как максимально допустимое плановое количество сырья, материалов на производство единицы продукции в теории и практике, морально устарело. Совершенствование бухгалтерского учета производственного использования материалов возможно лишь при дополнении существующего перечня методов выявления отклонений от норм.

Диссертантом определены основные термины, действующие в условиях применения нормативного метода учета производственного использования материалов (норма расхода материалов в производстве, изменение норм и отклонение от норм материальных затрат); дополнен существующий термин «нормы расхода материала». Рекомендовано применение методик, соответствующих идеям «стандарт-кост», таких, как оперативный учет отклонений, вызванных количественным и ценовым факторами; применение графических способов анализа. Разработаны и рекомендованы схемы бухгалтерских проводок по учету расхода материалов, на основании которых на аналитических счетах формируется следующая информация: об отклонениях, вызванных количественным и ценовым факторами (по видам отклонений); также необходимо ведение аналитики по причинам отклонений и центрам затрат. Таким образом, предложенная соискателем методика оперативного и бухгалтерского учета отклонений от норм расхода материалов в производстве по существу ведет к интеграции учета и технико-экономического анализа материальных затрат. Гарантией практической реализации методики, по мнению соискателя, является формирование в аналитических регистрах оперативной информации, не требующей дополнительных аналитических расчетов и пригодной для подготовки управленческих решений, связанных с регулированием материальных затрат, а значит и себестоимости продукции.

Децентрализованные нормативные базы на предприятиях препятствуют системному анализу качества норм, их изменений и проведению сплошной инвентаризации норм не реже чем один раз в год. Соискателем разработаны рекомендации относительно сплошной инвентаризации норм и лимитов расхода материалов, анализа их качества и других мероприятий, прямо направленных на совершенствование нормативной базы в управлении экономикой себестоимости продукции машиностроительных предприятий.

По нашим расчетам, не менее 50% отклонений от норм расхода материалов в заготовительных производствах машиностроения составляют отклонения по замене. Действующими нормативными документами не разграничены показатели «отклонения от норм» и «замена материала»; отсутствуют рекомендации в области формирования и учета норм расхода на заменяемый материал. Соискателем рекомендовано предложение по установлению нормы на заменяемый материал, расчету результата замены (определение отклонения от нормы, установленной для материала-заменителя) и его включению в калькуляционные расчеты. Разработаны и рекомендованы к практическому применению формы первичных документов на расход материалов по замене, позволяющие обеспечить оперативный учет отклонений от норм, принятых для заменяемого материала, с группировкой по видам отклонений, причинам отклонений и центрам затрат. Формы предложенных требований-накладных соответствуют требованиям автоматизированной обработки информации, что подтверждается их внедрением на ОАО «Борский стекольный завод» в системе SAP.

В методологической базе по ведению нормативного учета на предприятиях машиностроения с учетом отраслевых особенностей отсутствует методика оперативного контроля и анализа отклонений от нормативного расхода материалов. Исследование, проведенное соискателем, свидетельствует о том, что в современной практике оперативного и бухгалтерского учета отклонений от норм расхода материалов имеются значительные недостатки. В первую очередь они являются следствием пренебрежения группировкой учетной информации по причинам отклонений и центрам затрат. Такая ситуация в отраслевом учете сложилась в связи с отсутствием методики оперативного и бухгалтерского учета отклонений от норм расхода материалов по отдельным видам производств машиностроения. И, как следствие, в заготовительных производствах машиностроения не формируются системные данные об отклонениях от норм с группировкой по причинам отклонений, центрам затрат в течение или по окончании смены, суток, а это существенно снижает качество информации для оперативного регулирования экономики процессов использования материалов в производстве. В связи с этим необходимость совершенствования оперативного и бухгалтерского учета производственного использования материалов трудно переоценить. Для оперативного управления производственным потреблением материалов необходимо обеспечить формирование оперативной информации в виде отклонений от норм с предложенной группировкой. Соискателем определены особенности учета производственного использования материалов в заготовительных производствах, общие для предприятий машиностроения и других перерабатывающих отраслей производства. Разработана и обоснована методика оперативного учета производственного использования материалов в заготовительных производствах; пересмотреныучетные регистры для обобщения данных о нормативном и фактическом потреблении материалов, о физических (в натуральных измерителях) и стоимостных отклонениях от расходных текущих норм, разработаны схемы документоборота нормативного учета по видам заготовительных производств. Соискателем рекомендована более совершенная методика оперативного контроля, организованного на использовании информации оперативного учета об отклонениях от норм расхода материалов посменно и ежедневно, на основании разработанного диссертантом алгоритма, обеспечивающего подготовку управленческих решений по оперативному регулированию фактического расхода материалов в производстве.

В методических инструкциях отсутствуют номенклатуры отклонений по причинам и виновникам по видам заготовительных производств машиностроения, что противоречит принципам нормативного учета в системах управления затратами. Соискателем разработаны и рекомендованы к применению номенклатуры причин и виновников отклонений от норм расхода материалов для заготовительных производств с учетом отраслевых особенностей. Предложенные номенклатуры при незначительном изменении с учетом особенностей производственного процесса могут применяться на предприятиях машиностроения различных видов производств.

В заготовительных производствах машиностроения необходимо проводить один раз в месяц анализ отклонений от норм расхода материалов в производстве и влияния размера отклонений на себестоимость продукции, порядок проведения которого будет учитывать отраслевые особенности предприятия. Соискателем рассмотрен и рекомендован к применению порядок такого анализа (формулы расчетов и учетные регистры), который проводится на основании регистров бухгалтерского учета материальных затрат, представленных в работе.

Исследования, проведенные соискателем в заготовительных производствах показали, что учет изменений норм расхода материалов практически не ведется, следовательно, в определенной мере искажаются показатели фактических затрат, поскольку не выявляются стоимостные результаты технического прогресса, рационализации, изобретательства, обновления оборудования, маркетинговой политики и других факторов экономики себестоимости. В работе рекомендованы к применению формы первичных документов и учетных регистров, в которых группируется оперативная информация по различным признакам. По предложенной методике информация об изменениях норм, поступающая в службы управления не требует сложных и дублирующих аналитических расчетов, составляемых вне сферы бухгалтерского учета. В отраслевых методических инструкциях для заготовительных производств машиностроения отсутствуют номенклатуры причин изменений действующих норм. Соискателем разработана и рекомендована к практическому применению номенклатура причин изменений норм производственного использования материалов.

По мнению диссертанта, выводы и предложения, сформулированные по результатам исследования, способствуют дальнейшему развитию теории и практики нормативного учета в области использования материалов, взаимодействия их основных положений с оперативным учетом в системах управления экономикой себестоимости. Они будут полезны для разработки методических рекомендаций по бухгалтерскому учету производственного использования материальных ресурсов на предприятиях машиностроения, необходимость в которых очевидна.

Предлагаемые формы учетных регистров по производственному расходу материалов при применении их в практике машиностроительных предприятий позволят оперативно контролировать расходы на материалы, формировать учетную информацию для руководителей производства разного уровня, структурированную применительно к анализу эффективности использования материалов.

Проведенные исследования теоретических положений и практического применения в области бухгалтерского учета производственного использования материалов дают основание полагать, что разработанные предложения могут применяться в заготовительных производствах всех подотраслей машиностроения, а также служить базой для совершенствования учебных стандартов по бухгалтерскому учету в высших учебных заведениях.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мочкаева, Наталья Юрьевна, 2004 год

1. Закон РФ. О бухгалтерском учете, от 21.10.96 № 129-ФЗ.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. -Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № ЗЗн (в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107 н, от 30.03.01 № 27н).

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н.

7. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 №119н.

8. Типовые указания по применению нормативного учета затрат на производство и калькулированию нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ). Утверждены приказом Минфина СССР 1983 г.

9. З.Абрамов, А. А. Информационные аспекты системы управления промышленного предприятия: Монография / А. А. Абрамов. Нижегородский гос. университет им. Н. И. Лобачевского. - Н. Новгород: Изд-во ННГУ, 1996. -116 с.

10. Абрамов, А. Е. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятий / А. Е. Абрамов. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 1994. - 268 с.

11. Абрютина, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб.-практ. пособие / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. 2-е изд., испр. - М: Дело и сервис, 2000. - 256 с.

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

13. Аксененко, А. Ф. Нормативный учет и калькулирование фактической себестоимости продукции производственного подразделения / А. Ф. Аксененко, А. Д. Шеремет. М.: Издательство Московского университета, 1987.-124 с.

14. Актуальные проблемы совершенствования учета и экономического анализа деятельности предприятий и объединений: Сб. статей / Отв. ред. С. И. Поляков. МГУ им. М. В. Ломоносова; - М.: Изд-во МГУ, 1980. - 77 с.

15. Александровский, А. П. Показатели работы машиностроительного предприятия. Методика исчисления и анализ / А. П. Александровский. М.: Машиностроение, 1971. - 216 с.

16. Анджан, К. Я. Основы бухгалтерского учета / К. Я. Анджан. М.: Статистика, 1973.-192 с.

17. Астахов, В. П. Теория бухгалтерского учета / В, П. Астахов. М.: ООО «Эксперт бюро - М», 1997. - 351 с.

18. Ахмедов, М. 3. Оперативный учет и анализ использования материалов / М. 3. Ахмедов. М.: Финансы и статистика, 1986. - 125 с.

19. Баев, А. С. Электронный документооборот в системах компьютерного учета / А. С. Баев. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 20. - С. 60 - 61; № 21. - С. 72 -73.

20. Бакаев, А. С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета / А. С. Бакаев. -М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996. 87 с.

21. Баканов, М. И. Теория экономического анализа / М. И. Баканов, М. И. Шеремет. М.:Финансы и статистика, 1994. - 288 с.

22. Балабайченко, Е. Е., Компьютер для бухгалтера / Е. Е. Балабайченко, Г. А. Троценко. М, Ростов н/Д: ACT Феникс, 1999. - 192 с.

23. Банина, Ю. Все дороги ведут на склад / Ю. Банина. // Бухгалтер и компьютер. -2001.-№8. -С. 20-23.

24. Банк, В. Р. Российский и западный учет. Единство, различия и адаптация: Учебное пособие / В. Р. Банк. Астрахань: ООО «ЦНТЭП», 1999. - 192 с.

25. Басманов, И. А. Учет производственных расходов предприятия / И. А. Басманов. М.: Финансы, 1967. - 204 с.

26. Белобжецкий, И. А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит / И. А. Белобжецкий. М.: Журн. «Бухгалтерский учет», 1994. - 145 с. - (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

27. Белобородова, В. А. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: Учебное пособие / Отв. ред. В. А. Белобородова. М.: Финансы и статистика, 1989. - 279 с.

28. Блатов, Н. А. Счетоводство товариществ, акционерных обществ и трестов / Н. А. Блатов. -М.: Л., 1928. 174 с.

29. Богатко, А. Н. Система управления развитием предприятия (СУПР) / А. Н. Богатко. М.: Финансы и статистика, 2001. - 240 с.

30. Божко, П. Г. Формирование фактической себестоимости материльно-производственных запасов / П. Г. Божко. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 13. -С. 27-35.

31. Болдырева, И. С. Специализированная функциональность в системах автоматизации управления и учета / И. С. Болдырева. // Бухгалтерский учет. -2000.-№18.-С. 59-60.

32. Борисов, Б., Жигин А., Абрамов А. Машиностроение: инновации и конкурентноспособность / Б. Борисов, А. Жигин, А. Абрамов. // Экономист. -2000.-№ 8.-С. 38-42.

33. Бочаров, Г. Г. Перспективы организации и совершенствования нормативного учета в машиностроении: Тез. докл. конф. / Г. Г. Бочаров. Л., 1960 - 19 с.

34. Бражник, А. С. Бухгалтерский учет в производственном объединении (предприятии): Справ. Пособие / А. С. Бражник, Б. С. Щеглов. 5-е изд., перераб. и доп. - Минск: Беларусь, 1981. - 494 с.

35. Бриттон, Э. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу: Самоучитель / Э. Бритон, К. Ватерстон; (Пер. с англ. Смирновой И. А.); Под ред. Соколова Я. В. М.: Финансы и статистика, 1998. - 328 с.

36. Бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит: международные и отечественные исследования, стандарты, опыт: Сб. научн. трудов, ч. 1 / Отв. ред.: Е. А. Мизиковский. ННГУ им. Лобачевского. - Н. Новгород: ННГУ, 1998.-352 с.

37. Бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит: международные и отечественные исследования, стандарты, опыт: Сборник научн. трудов, ч. 2 / Отв. ред. Е. А. Мизиковский. ННГУ им. Лобачевского. - Н. Новгород: ННГУ, 1998.-262 с.

38. Валуев, Б. И. Проблемы развития учета в промышленности / Б. И, Валуев. М.: Финансы и статистика, 1984. - 215 с.

39. Вартанов, А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология / А. С. Вартанов. М.: Финансы и статистика, 1991. -80 с.

40. Вахруншна, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономической специальности / М. А. Бахрушина. -М.: Финстатинформ, 2000. 533 с.

41. Вейцман, Н. Р. Анализ хозяйственных показателей / Н. Р. Вейцман. М.: Госполишздат, 1943. - 117 с.

42. Ветров, А. А. Операционный аудит-анализ / А. А. Ветров. М.: Перспектива, 1996. -127 с.

43. Владимирова, Л. П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие / Л. П. Владимирова. М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2000. - 308 с.

44. Волков, Б. Н., Яновский Г. А. Основы ресурсосбережения в машиностроении / Б. Н. Волков, Г. А. Яновский. Л.: Политехника, 1991. - 183 с.

45. Вопросы бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности предприятий и пути их развития: Сб. ст. / Отв. ред.С. К. Татура, М.: Изд-во Моск. ун-та, 1971. - 204 с.

46. Врублевский, Н. Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика / Н. Д. Врублевский. М.: Финансы и статистика, 2002. 352 с.

47. Гарифулин, К. М. Организация нормативного учета на машиностроительном заводе им. Дзержинского / К. М. Гарифулин. Пермь. ЦБТИ, 1966. - 110 с.

48. Гильде, Э. К. Организация бухгалтерского учета на предприятиях / Э. К. Гильде. М.: Финансы и статистика, 1983. 62 с.

49. Глушков, И. Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Эффективное пособие по бухгалтерскому учету / И. Е. Глушков. Новосибирск: фирма «ЭКОР», 1996.-672с.

50. Гольцберг, М. А. Бухгалтерский анализ / М. А. Гольцберг. Киев, Торгово-издательское бюро, 1993. - 428 с.

51. Гончарова, Э. А. Резервы снижения себестоимости / Э. А. Гончарова. Л.: ЛФЭИ, 1989. - 76 с.

52. Гофман, Г. А. Очерки развития форм бухгалтерского учета / Отв. ред. С. К. Татура; Г. А. Гофман, С. М. Капелюш. М.: Финансы, 1966. - 123с.

53. Гужавина, Н. М. Экономия материальных ресурсов и механизм цен / Н. М. Гужавина, Л. А., Коновалова. // Теория и практика ценообразования. 1988. -выпуск 5. - С. 58.

54. Дейнеко, О. А. Эффективность и качество управления машиностроительным предприятием / О. А. Дейнеко. М.: Машиностроение, 1979. - 239 с.

55. Додонов, А. А. Бухгалтерский учет и управление производством / А. А. Додонов. М.: Журнал «Контролинг», 1993. - 264 с. - (Бухгалтерский учет; Вып. 4).

56. Иванов, Н. Н. Внедрение нормативного учета на предприятии / Н. Н. Иванов. М.: Финансы, 1970. 262 с.

57. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов / В. Б. Ивашкевич. М.: Экономист», 2003 .-618с.

58. Игумнов, Ю. С. Организация бухгалтерского учета и отчетности в производственных объединениях / Ю. С. Игумнов, И. А. Ефремов. М.: Финансы, 1979. 128 с.

59. Индукаев, В. П. Оперативный учет и контроль на предприятии / В. П. Индукаев, Г. С. Токарев. М.: Финансы, 1967. - 132 с.

60. Ипатов, М. И. и др. Снижение себестоимости машиностроения / М. И. Ипатов. М.: Машиностроение, 1988. - 208 с.

61. Каменицер, С. Е. Методологические основы организации управления машиностроительным производством: Учебное пособие по курсу «Организация управления машиностроительным производством» / С. Е. Каменицер, М. В. Мельник. М.:МИУ, 1978. - 95 с.

62. Камышанов, П. И. Бухгалтерский учет и аудит / П. И. Камышанов,А. П. Камышанов, Л. И. Камышанова. М.: ПРИОР, 1998. - 320 с.

63. Каракоз, И. И., Савичев П. И. Вопросы теории и практики оперативного учета / И. И. Каракоз, И. И. Савичев. М.: Финансы, 1972. - 208 с.

64. Карпова, Т. П. Управленческий учет: Учебное пособие для студентов ВУЗов, обучающихся по экономическим специальностям / Т. П. Карпова. М. ЮНИТИ, 2003. - 346 с.

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

66. Киперман, Г. Я. Показатели и нормативы в новых условиях хозяйствования: Оценка деятельности предприятия / Г. Я. Киперман. М.: Финансы и статистика, 1989. - 174 с.

67. Кирьянова, 3. В. Теория бухгалтерского учета / 3. В. Кирьянова. М.: Финансы и статистика, 1994. - 397 с.

68. Кондратова, И. Г. Основы управленческого учета / И. Г. Кондратова. М.: Финансы и статистика, 1998. - 143 с.

69. Крук, Д. М. Нормирование расхода материалов / Д. М. Крук, Г. М. Демичев. -М.: Высшая школа, 1981. 179 с.

70. Кузьминский, А. Н. Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности / А. Н. Кузьминский, В. В. Сопко. М.: Финансы и статистика, 1984. - 200 с.

71. Курамжин, В. А., Кондраков А. И., Спектор Б. А., Ястребова H.A. Эффективность работы машиностроительного предприятия в условиях рынка / В. А. Курамжин, А. И. Кондраков, Б. А. Спектор. М.: ЩШТИХИМНЕФТЕМАШ, 1991. - 61с.

72. Ларионов, А. Д. Нормативный метод учета: сущность, опыт и проблемы внедрения / А. Д. Ларионов. Л: ЛДНТП, 1986. - 21 с.

73. Левин, В. С. Нормативный учет себестоимости продукции заготовительных цехов / В. С. Левин. М.: Финансы и статистика, 1991. - 174 с.

74. Левин, В. С. Контроль за использованием материалов в производстве / В. С. Левин. М.: Финансы и статистика, 1984. - 96 с.

75. Любушин, Н. П. Теория экономического анализа: Учебно-методический комплекс / Отв. ред. Н. П. Любушин. М.: Юристь, 2002. - 480 с.

76. Малькова, Т. Н. Международные бухгалтерские стандарты (МБС): Учебное пособие / Т. Н. Малькова. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1997. - 147 с.

77. Маргулис, А. Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности / Отв. ред. А. Ш. Маргулис. М.: Финансы, 1980. - 287 с.

78. Маркин, Ю. П. Анализ внутрипроизводственных ресурсов / Ю. П. Маркин. -М.: Финансы и статистика, 1991. 160 с.

79. Медведев, А. Н. Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации организации: Учеб.-метод. пособ. / А. Н. Медведев, Т. В. Медведева. М.: ИНФРА - М, 1997. - 576 с.

80. Мелешина, Г. А., Киреев В. М. Автоматизация конструирования и технической подготовки производства / Г. А. Мелешина, В. М. Киреев. // ЭКО. Всероссийский экономический журнал. 2000. - № 3. - С. 125 - 130.

81. Мизиковский, Е. А. Нормативный учет себестоимости продукции вспомогательных производств / Е. А. Мизиковский. М.: Финансы и статистика, 1987. - 199 с.

82. Мизиковский, Е. А. Нормативная база в управленческом учете / Е. А. Мизиковский. // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. - С. 61 - 63.

83. Морозов, Н. А. Мотор для учета. Система «ИТРП: Производственное предприятие «Стандарт» на машиностроительном предприятии / Н. А. Морозов. // Бухгалтер и компьютер. 2003. - №8. - С. 18-21.

84. Мюллендорф, Р. Производственный учет: Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры = Kosten und leistungsrechnung / Р. Мюллендорф, М. Карренбауэр; (Пер. с нем. М. И. Корсакова). М.: ЗАО «ФБК - Пресс», 1996. - 158 с.

85. Нидлз, Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон; Отв. ред. Я. В. Соколов. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 495 с.

86. Некоторые вопросы учета и контроля эффективности производства / Н. В. Бортник, JI. К. Зарубина, В. С. Плотников и др.; Отв. ред. Р. П. Зайцева. -Саратов: Изд-во Саратовского университета, 1983. 109 с.

87. Новиков, В. В. Организация экономической работы в производственном объединении машиностроения / В. В. Новиков. М.: Машиностроение, 1989. -142 с.

88. Новиченко, П. П. Система нормативного учета и контроля издержек производства / П. П. Новиченко. // Бухгалтерский учет. 1999. - № 10. - С. 73 -75.

89. Новодворский, В. Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: Вопросы теории и практики / В. Д. Новодворские М.: Финансы и статистика, 1989. -253 с.

90. Олохтонова, Э. А., Тулегенов Э. Т. Организация внедрения нормативного метода учета на предприятии / Э. А. Олохтонова. М.: Финансы и статистика,1988.- 108 с.

91. Оперативное управление производством и экономика предприятий машиностроения в условиях полного хозрасчета: Сб. ст. НИИ орг. Производства и экономики / Отв. ред. А. В. Воробьев Свердловск: НИИ оргпром, 1989. - 162 с.

92. Островский, О. М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета / О. М. Островский. М.: Финансы и статистика, 1988. - 205 с.

93. Палий, В. Ф. Основы калькулирования / В. Ф. Палий. М.: Финансы и статистика, 1987. - 288 с.

94. Панков, В. В. Бухгалтерский учет в материально-техническом снабжении / В. В. Панков. — М.: Финансы и статистика, 1989. 271 с.

95. Панков, Д. А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учебное пособие / Д. А. Панков. Мн.: ИП « Экоперспектива», 1998. - 238 с.

96. Патров, В. В. Учет материально-производственных запасов / В. В. Патров. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 18. - С. 27 - 29.

97. Петрова, В. И. Научная организация бухгалтерского учета / В. И. Петрова. -М.: Финансы, 1975. 135 с.

98. Плотников, А. А. Опыт снижения себестоимости продукции / А. А. Плотников, Б. И. Шумратов. Саратов: Приволжское издательство, 1987. - 109 с.

99. Практика внедрения нормативного метода учета в промышленности: Материалы семинара. М.: МДНТП, 1985. - 133 с.

100. Проблемы совершенствования учета, статистики и анализа в условиях использования ЭВМ: Сб. науч. тр. / Отв. ред. П. П. Новиченко. М.: МФИ, 1983.-191 с.

101. Проблемы учета материальных ресурсов и контроля эффективности их использования: Межвуз. тематич. сб. / Отв. ред. И. Г. Кузьмин. Ярославль, 1983.-119 с.

102. Промыслов, Б. Д., Жученко И. А. Логические основы управления материальными и денежными потоками. (Проблемы, поиски, решения) / Б. Д. Промыслов, И. А. Жученко. М.: Нефть и газ, 1994. - 286 с.

103. Пужаев, А. В. Экономические проблемы развития машиностроительного предприятия. Сб. науч. тр. / Отв. ред. А. В. Пужаев. Л.: ЛИЭИ, 1991. - 109 с.

104. Пушкарь, М. С. Бухгалтерский учет в системе управления / М. С. Пушкарь. -М.: Финансы и статистика. М.: Финансы и статистика, 1991. - 174 с.

105. Рахманов, 3. Бухгалтерский учет в рыночной экономике / 3. Рахманов, А. Шеремет. М.: Инфра - М, 1996. - 336 с.

106. Ришар, Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Ж. Ришар; Пер. с франц. под ред. Л. П. Белых; Гл. ред. Эриашвили Н. Д. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

107. Ручин, С. М. Совершенствование учета на предприятии / С. М. Ручин. М.: Финансы, 1967.-203 с.

108. Рыбин, В. И. Бухгалтерский учет и экономический анализ: опыт СССР и зарубежная практика / Отв. ред. В. И. Рыбин. М.: Финансы и статистика, 1993.-165 с.

109. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. Минск.: ИП «Экоперспектива», 1998. - 668 с.

110. Самочкин, В. Н. Гибкое развитие предприятия. Анализ и планирование. Акад. нар. хоз. при Правительстве РФ / В. Н. Самочкин. 2-е изд., испр. и доп. -М.: Дело, 2000.-376 с.

111. Самуэльсон, П. Экономика / П. Самуэльсон. В 2 т. Т 1. - М.: КПО «Алгон» ВНИИСИ, 1992. - 334 с.

112. Сан-Чжун-Ли. Российская автомобильная промышленность: конкурентноспособность и привлечение иностранного капитала / Сан-Чжун-Ли. // Вопросы экономики. 2000. - № 2. - С. 76 - 89.

113. Сидоренко, Ю. А. Оперативное управление основным производством в машиностроительном предприятии: методология, моделирование и развитие / Ю. А. Сидоренко. Н. Новгород: Б. И., - 1996. - 61 с.

114. Совершенствование учета, контроля и анализа использования производственных ресурсов: Межвуз. тематич. сб. науч. тр. / Отв. ред. С. А. Стуков. MB и ССО РСФСР. Калининск. гос. ун-т. - Калинин, 1986. - 112 с.

115. Спирин, В. С. Анализ экономического потенциала предприятия / В. С. Спирин. М.: Финансы и статистика, 1986. - 112 с.

116. Справочник бухгалтера и аудитора / Отв. ред. Е. А. Мизиковского, JI. Г. Макаровой. М.: Юрист, 2001. - 992 с.

117. Статистический бюллетень "Затраты на производство в промышленности Нижегородской области за 2001 г." Н. Н.: Госкомстат России Нижегородский областной комитет государственной статистики. - 2002. - июнь - 36 с.

118. Статистический бюллетень "Затраты на производство в промышленности Нижегородской области за 2002 г." Н. Н.: Госкомстат России Нижегородский областной комитет государственной статистики. - 2003. - июнь - 36 с.

119. Стражев, В. И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Отв. ред. В. И. Стражев. Минск: «Высшая школа», 1998. - 107 с.

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

121. Стуков, С. А., Стуков JI. С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности / С. А. Стуков, JI. С. Стуков. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1998.- 136 с.

122. Терехова, В. А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: Учеб. пособие / В. А. Терехова. М.: Издательство «Перспектива», 1999. - 214 с.

123. Тишков, И. Е. Учет и калькулирование себестоимости продукции вспомогательных производств / И. Е. Тишков. М.: Финансы, 1980. - 111 с.

124. Томас, Р. Количественные методы анализа хозяйственной деятельности / Р. Томас; Пер. с англ. М.: Изд-во «Дело и Сервис», 1999. - 432 с.

125. Управленческий учет / Отв. ред. В. Палий и Р. Вандер Вил. М.:Инфра - М. 1997.-480 с.

126. Учет и анализ эффективности производства / Отв. ред. А. Ф. Аксененко. -М.: Финансы и статистика, 1986. 269 с.

127. Фишер, С. Экономика / С. Фишер, Р. Дарнбуш, Р. Шмалензи. М.: Дело, 1993.-864 с.

128. Харман, Г. Современный факторный анализ / Г. Харман. М.: Статистика, 1972.-486 с.

129. Хеддевик, К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятий / К. Хеддевик; Отв. ред. Ю. Н. Воропаева. М.: Финансы и статистика, 1996. -192 с.

130. Хендриксен, Э. С. Теория бухгалтерского учета / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда; Отв. ред. Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576 с.

131. Хорнгрен, Ч. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч. Хорнгрен, Д. Фостер. М.: Финансы и статистика, 1995. - 416 с.

132. Цуркану, В. И. Учет и экономия материальных ресурсов / В. И. Цуркану. -Кишинев, 1989. 157 с.

133. Чечета, А. П. Учет и анализ показателей материальных затрат А. П. Чечета. М.: Финансы, 1980. - 143 с.

134. Чумаченко, Н. Г. Нормативный учет производства в приборостроении Н. Г. Чумаченко. М.: Машиностроение, 1966 - 120 с.

135. Шеремет, А. Д. Методика учета и анализа себестоимости продукции / Отв. ред. А. Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 1987. - 207 с.

136. Шим, Д. Методы управления стоимостью и анализ затрат / Д. Шим, Д. Сигел. М.: Филинъ, 1996. - 344 с.

137. Шнейдман, JI. 3. Бухгалтерский учет на современных предприятиях / JI. 3. Шнейдман. М.: Финансы и статистика, 1989. - 77 с.

138. Шумаев, В. А. Нормативные методы ресурсосбережения / В. А. Шумаев. -М.: Знание, 1988. 63 с.

139. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб. пособие / Отв. ред. М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 2000. - 656 с.

140. Энтони Р. Основы бухгалтерского учета / Р. Энтони; Пер с англ. Б. Херсонский и М. Шнейдерман; Отв. ред.Т. Крылова. М.: С. П. «Триада НТТ», 1992.-318 с.

141. Энтони, Р. Учет: ситуации и примеры / Р. Энтони, Д. Рис; Отв. ред. А. М. Петрачков. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 560 с.