Управленческий учет на предприятиях машиностроения при организации нормативно-аналитического метода

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Васильева, Ирина Николаевна  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Васильева, Ирина Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

227

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Васильева, Ирина Николаевна

Введение.

1. Теоретические основы формирования затрат и калькулирования себестоимости продукции в системе управленческого учета.

1.1. Сущность и содержание управленческого учета.

1.2. Теоретические основы и методические аспекты современной классификации затрат для их реализации в управленческом учете.

1.3. Анализ методов калькулирования себестоимости продукции в системе управленческого учета.

2. Нормативно-аналитический метод в системе управленческого учета на предприятиях машиностроения.

2.1. Организация нормативно-аналитического метода учета затрат и реализация его в функциональном модуле автоматизированной информационной системы машиностроительного предприятия.

2.2. Методические подходы к классификации затрат на машиностроительных предприятиях.

2.3. Методика формирования центров затрат на машиностроительном предприятии

3. Практическое применение нормативно-аналитического метода в управленческом учете.

3.1. Система внебалансовых счетов в нормативно-аналитическом методе учета затрат.

3.2. Математическая модель расчета укрупненных нормативов затрат для прогнозирования себестоимости единицы изделия.

3.3. Методика расчета нормативной себестоимости единицы изделия и выявление ее отклонений от прогнозной на основе электронной базы данных.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет на предприятиях машиностроения при организации нормативно-аналитического метода"

Актуальность темы исследования. Дальнейшее повышение эффективности производства машиностроительной отрасли в условиях рыночной экономики невозможно без постоянного поиска и мобилизации резервов снижения себестоимости производимой продукции.

С возникновением новых потребностей в процессе управления предприятием традиционная система учета затрат не способствует получению своевременной и оперативной информации о величине затрат, их структуре и местах возникновения для осуществления контроля за производственной деятельностью и принятия оптимальных управленческих решений.

В частности, нормативный метод учета, применяемый при оценке затрат, при всех его достоинствах, зачастую оказывается неполный, не только для оценки качества работы вспомогательных подразделений, но и для основных цехов предприятия, где сложность производства не всегда позволяет обеспечить достаточную аналитичность данных в области формирования и учета затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции.

Организацию управленческого учета затрат, с прогнозированием и нормированием себестоимости единицы продукции в любых аналитических разрезах и распределением накладных расходов по центрам затрат обеспечивает нормативно-аналитический метод учета, основанный на использовании функционального модуля автоматизированной информационной системы предприятия.

Степень научной разработанности проблемы. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции являются наиболее важными направлениями управленческого учета. Им посвятили свои труды такие отечественные ученые, как: Н.А. Адамов, Н.В. Валебникова, Н.В. Василевич, Л.Я. Васюкова, М.А. Бахрушина, А.Ф. Виноходова, И.Е. Глушков, О.В. Гришина, Е.Э. Гусева, А.А. Додонов, О.Д. Каверина, Т.П. Карпова, В.Э. Керимов, И.Г. Кондратова, С.А. Котляров, И.А. Маслова, Ю.А. Мишин,

О.Е. Николаева, П.П. Новиченко, В.В. Палий, Г.И. Пашигорева, JLB. Попова, О.С. Савченко, Н.И. Сысоев, В.И. Ткач, Ф.Я. Хамхоева, В.А. Чернов, И.О. Чумаченко, Н.И. Чупахина, Т.В. Шишкова, А.Д. Шеремет и др.

Вопросы калькулирования себестоимости продукции более детально представлены в трудах: А.А. Ахметовой, П.С. Безруких, С.М. Бычкова, А. Вагапова, О.Н. Волкова, Е.Ю. Воронова, Н.Д. Врублевского, М.Ю. Гореловой, А.А. Ефремовой, В.Б. Ивашкевича, Н.А. Илюхиной, Я. Камышанова, Г. Костеровой, О.С. Красовой, А.А. Кузнецовой, М.С. Кузьминой, С.А. Николаевой, М.Ф. Овсийчук, В.Ф. Палия, Н. Платоновой, И.М. Прокофьева, Я.В. Соколова, В.И. Стоцкого, С.А. Стукова, Г.Р. Хамидуллиной, Л.И. Хоружий, Н.Г. Чумаченко.

Вопросы организации и внедрения нормативного метода учета затрат на производство нашли отражение в работах таких авторов, как: Н.Д. Врублевский, А.А.Зинченко, П.П. Новиченко, В.Ф. Палий и др.

Проблемы управленческого учета и калькулирования себестоимости достаточно актуальны и для стран с развитой рыночной экономикой. Им посвящены работы видных ученых зарубежных стран: А. Апчерча, Дж. К. Шанк, К. Друри, Д. Дэвид, Т. Скоуна, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрена, И. Якобсона. Многие работы отечественных авторов также посвящены проблемам адаптации методологии и методики учета затрат, апробированных в зарубежных странах, к российским условиям. Это работы Н.А. Ермакова, С.А. Николаевой, В.И. Ткач, А.Д. Шеремета и др.

Таким образом, объективная необходимость выработки концептуальных направлений совершенствования управленческого учета в части формирования новых методических подходов к организации учета, классификации затрат, прогнозированию себестоимости, составлению обоснованных нормативных калькуляций и контролю за их соблюдением в процессе производства приобретают особую актуальность, а недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов по вышеизложенным вопросам предопределило выбор темы исследования и направления ее разработки.

Область исследования соответствует п. 1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» Паспорта ВАК по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Объектом исследования является система управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на машиностроительных предприятиях.

Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических и методических вопросов связанных с формированием, развитием и организацией управленческого учета затрат для калькулирования себестоимости единицы изделия.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений, научно-методических подходов и практических рекомендаций по внедрению нормативно-аналитического метода учета затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции в системе управленческого учета для машиностроительных предприятий.

Для достижения поставленной цели в работе сформулированы и решены следующие задачи:

- изучить отечественный и зарубежный опыт теоретического и методического подходов к классификации затрат и калькулированию себестоимости продукции в системе управленческого учета;

- разработать предложения по совершенствованию нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

- на основе анализа существующих подходов к классификации затрат, их систематизации, дополнения и расширения разработать научно-методические рекомендации по классификации затрат машиностроительных предприятий;

- разработать и адаптировать к предприятиям машиностроительной отрасли методику формирования центров затрат и отнесения на них общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

- предложить систему внебалансовых счетов и сформировать взаимосвязи между ними для целей управленческого учета при использовании нормативно-аналитического метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

- на основе фактических данных с использованием математического метода («скользящее среднее» с выделением сезонной компоненты) предложить алгоритм расчета прогнозной себестоимости единицы выпускаемого изделия; разработать и внедрить алгоритм расчета нормативной себестоимости единицы изделия с использованием экономико-математических методов.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили положения, содержащиеся в трудах ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов, законодательные и нормативные акты органов государственной власти Российской Федерации по исследуемой проблеме.

В ходе исследования были использованы следующие методы: сравнения, группировки, обобщения и систематизации теоретического и практического материала, классификации, исторический и абстрактно-логический, графический, монографический, экономико-статистический, экономико-математический и расчетно-конструктивный.

Информационной базой исследования послужили: официальная статистическая информация, материалы, опубликованные в экономической литературе и периодической печати, материалы научно-практических конференций, данные бухгалтерского учета машиностроительных предприятий, а также аналитические исследования, произведенные автором.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в теоретико-методическом обосновании и практической разработке организационных положений по внедрению управленческого учета на предприятиях машиностроения при организации нормативно-аналитического метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Научная новизна исследования подтверждается следующими полученными результатами:

1. Разработан нормативно-аналитический метод учета и калькулирования себестоимости единицы изделия и предложен алгоритм его реализации в функциональном модуле автоматизированной информационной системы машиностроительного предприятия для целей управленческого учета (п.1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» Паспорта ВАК).

2. Разработана классификация затрат для различных сфер деятельности предприятий машиностроения, которая базируется на поэтапном отражении процесса производства, обслуживания и сбыта и позволяющая повысить аналитичность и оперативность управленческого учета (п.1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» Паспорта ВАК).

3. Для адаптации нормативно-аналитического метода к предприятиям отрасли разработана и внедрена методика формирования центров затрат и распределения накладных расходов на конкретные участки производства, а в итоге на себестоимость единицы изделия (п.1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» Паспорта ВАК).

4. В рамках нормативно-аналитического метода учета затрат разработана система внебалансовых счетов управленческого учета, которая позволяет создать совершенную информационную структуру для осуществления своевременного контроля за затратами и принятия оперативных управленческих решений (п.1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» Паспорта ВАК).

5. На основе разработанной автором электронной базы данных предложена и адаптирована математическая модель определения укрупненных нормативов затрат по заработной плате, материалам и накладным расходам, позволяющая прогнозировать себестоимость единицы изделия (п. 1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» Паспорта ВАК).

6. Разработана и решена применительно к условиям конкретного предприятия экономико-математическая модель расчета нормативной себестоимости единицы изделия и выявления ее отклонений от прогнозной на основе электронной базы данных (п. 1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» Паспорта ВАК).

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что теоретические положения и практические разработки автора будут способствовать повышению качества информационного обеспечения управленческого учета затрат для контроля за ними и принятия оперативных управленческих решений.

Полученные в результате исследования научные выводы и предложения могут быть использованы в качестве методической базы при внедрении нормативно-аналитического метода учета затрат и калькулирования себестоимости единицы изделия на предприятиях машиностроительной отрасли.

Результаты, полученные в процессе написания диссертационной работы используются в учебном процессе СТИ МИСиС при преподавании курсов «Управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы».

Разработанные методические рекомендации и предложения нашли свое применение и практическое внедрение на Старооскольском заводе автотракторного электрооборудования (ЗАО «СОАТЭ»), о чем имеется документальное подтверждение. Полученные результаты исследования могут быть использованы и на других предприятиях машиностроительного комплекса.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы докладывались и обсуждались на научных конференциях: Международная научно-практическая конференция «Социальные, экономические и финансовые проблемы перехода экономики в стадию устойчивого роста», (Липецк, 1997); Международная научно-техническая конференция «Вопросы проектирования, эксплуатации технических систем в металлургии, машиностроении, строительстве», (Старый Оскол, 1999); Региональная научно-практическая конференция «Полвека Белгородской области: итоги, проблемы, перспективы» (Старый Оскол, 2003); Научно-практическая конференция, посвященная 50-летию образования Белгородской области (Белгород, 2003); Международная научная конференция «Образование, наука, производство и управление в XXI веке» (Старый Оскол, 2004); Региональная научно-практическая конференция «Молодые ученые - производству» (Старый Оскол, 2005); Региональная научная конференция «Образование, наука, производство и управление» (Старый Оскол,

2005); Региональная научно-практическая конференция «Молодые ученые -производству» (Старый Оскол, 2006); Международная научно-практическая конференция «Образование, наука, производство и управление» (Старый Оскол,

2006); Международная научно-практическая конференция «Образование, наука, производство и управление» (Старый Оскол, 2007).

Публикации. По теме диссертации опубликовано 19 научных работ общим объемом 6,17 п. л., из них авторских - 5,67 п. л., в т.ч. в изданиях, рекомендованных ВАК - 0,7 п. л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка литературы. Содержание работы изложено на 155 страницах текста и содержит 39 рисунков, 13 таблиц и приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Васильева, Ирина Николаевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе систематизации и обобщения материала, автором были сделаны выводы о том, что в целом взгляды экономистов касательно места калькулирования в общей системе учета затрат имеют два прямо противоположных направления: первое - калькулирование - это элемент метода бухгалтерского учета затрат на производство и завершающий этап учета затрат; второе - калькулирование и учет затрат обособлены друг от друга.

Вычленить калькуляцию из состава элементов метода бухгалтерского учета и при этом рассматривать его только с позиций управленческого учета, интегрировано, в отрыве от бухгалтерского учета мы считаем экономически необоснованным. Мы придерживаемся мнения, что, во-первых, калькулирование - это логическое следствие учета затрат на производство, так как это две взаимодополняющие части одного целого, которое носит название «процесс расчета и отнесения затрат на продукт производства»; во-вторых, калькулирование должно рассматриваться как элемент метода как традиционного финансового, так и управленческого учета. Приемы (методические подходы), используемые в процессе калькулирования, определяются целями, которые ставит руководство для реализации и задачами, которые должны, в свою очередь, решить исполнители.

Организация управленческого учета на промышленных предприятиях требует гибких подходов. Для реализации этих подходов необходимо определить составные элементы управленческого учета в системе управлением предприятием. Такие элементы должны наиболее полно характеризовать содержание управленческого учета в части формирования затрат.

На наш взгляд, составными компонентами управленческого учета являются: планирование; учет затрат на производство; калькуляционный учет: анализ; принятие решений; контроль.

Вышеперечисленные составляющие управленческого учета опираются на использование: принятой классификации затрат; метода калькуляционного учета себестоимости. Многообразие хозяйственных операций и методов учета издержек производства предполагает четкую группировку затрат по различным признакам (классификацию затрат в управленческом учете). В соответствии с компонентами управленческого учета, автором предлагается выделить по каждому из них группы затрат по различным критериям оценки.

Применительно к отрасли машиностроения, в связи с широким спектром производимой продукции и разнообразием применяемых методов калькуляции, была разработана более детальная классификация затрат для машиностроительных предприятий, учитывающая особенности технологического процесса производства. Для решения этой задачи мы разграничили затраты по семи сферам: разработка новых изделий и подготовка производства; материальная сфера (заготовка и приобретение); для целей калькулирования (производство); обслуживание производства и ремонт; контроль; финансово-сбытовая деятельность; управление (для принятия решений).

Данное разграничение было выстроено на основе изучения организационной деятельности предприятия и порядка распределения между внутренними звеньями (подразделениями) всего объема работ, возложенных на них. Кроме того, была определена степень самостоятельности подразделений в решении тех или иных вопросов. При составлении классификации были выделены специальные права подразделений, если они наделены ими в отличие от других аналогичных подразделений. Каждая группа затрат включает в себя, в свою очередь, определенный перечень работ, характерный для них. Классификация выстроена таким образом, что виды работ, выделенные здесь, закреплены за определенными отделами. Тем самым, можно проследить, какой отдел или служба за какую группу затрат отвечает.

После выделения и систематизации на исследуемом предприятии группировок затрат, объединенных в перечисленные выше классификации для машиностроительных предприятий, было проведено наложение на них центров затрат. Формирование центров затрат было произведено по такому же принципу.

Рассмотрев все применяющиеся в машиностроении методы калькулирования себестоимости продукции, было предложено воспользоваться в рамках нормативного метода одним из его вариантов: нормативно-аналитическим методом (по укрупненным объектам калькулирования), разработанным автором. В рамках данного метода объект (себестоимость единицы изделия) рассматривается по трем крупным статьям: материалы (основные и вспомогательные); заработнаяплата; накладные расходы.

Введение подробной аналитики по этим статьям позволило получить полную картину и детальную информацию о данных затратах. Такую информацию, которая позволяет проследить где, какой материал и на какую продукцию используется. Данный метод предполагает использование АСУ. Он может быть использован в любом материалоемком производстве.

Алгоритм реализации нормативно-аналитического метода затрат в функциональном модуле автоматизированной системы машиностроительного предприятия включает:

- сбор информации и определение предметной базы;

- разработка классификации затрат и формирование центров затрат;

- создание системы внебалансовых счетов в целях управленческого учета затрат;

- прогноз нормативной (плановой) себестоимости единицы изделия;

- расчет нормативной себестоимости единицы изделия;

- выявление отклонений фактической себестоимости от плановой.

Опираясь на опыт западных и отечественных экономистов по созданию системы управленческих счетов, автором была разработана система внебалансовых счетов для управленческого учета для машиностроительных предприятий и сформирована взаимосвязь между ними в рамках использования нормативно-аналитического метода учета.

Далее была рассчитана экономико-математическая модель определения нормативной себестоимости единицы изделия с использованием сформированной электронной структуры базы данных.

В данной модели реализованы гибкие инструменты для калькуляции полной себестоимости. За счет увязки нормативных данных о потребности в различных видах ресурсов, в расчете на единицу выпускаемых видов продукции и цен ресурсов был реализован динамический контроль себестоимости. На основе такой информации можно производить оценку себестоимости единицы изделия с любой степенью детализации и отслеживать уровень нормативных затрат.

Будучи дополненной данными по накладным расходам, эта информация дает возможность получения оценки полной себестоимости на текущий момент.

На основе введения в базу данных разработанных автором центров затрат, можно проследить насколько равномерно распределяются расходы между центрами и соответственно отделами и службами, входящими в них.

Их величина варьируется и зависит от степени участия того или иного центра в расходных статьях себестоимости продукцию после обособления центров ответственности и мест затрат предприятия для каждого вида расходов, за которые несет ответственность конкретный менеджер, определяет нормативную или максимально допустимую величину затрат. Их фактическую величину учитывают на основе первичных документов в абсолютной сумме или путем выявления и алгебраического суммирования отклонений от норм. Анализируя полученные данные по каждому центру, можно принимать управленческие решения по контролю затрат.

Кроме того, были рассчитаны прогнозная себестоимость на основе фактических данных по себестоимости на единицу изделия, которая после сравнения ее с нормативной себестоимостью и выявления отклонений между ними, дает возможность оценить тенденцию изменения себестоимости единицы продукции, что позволит в случае обоснованности отклонений, скорректировать существующие нормативы, в соответствии с рассчитанными прогнозными значениями.

Использование отклонений прогнозных нормативов затрат от нормативной себестоимости обеспечит руководство и других ответственных работников аппарата управления предприятия оперативной информацией, которая может быть использована при введении операции в рамках управленческого учета и принятии решений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Васильева, Ирина Николаевна, 2007 год

1. Аврова И.А., Андреев А.В. Учетная политика для целей налогообложения на 2005г. М.: Статус-Кво 97, 2004. - 218 с.

2. Адамов Н.А., Рогуленко Т.М., Амучиева Г.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учеб. пособие для вузов. М.: Изд-во ГУ У, 2005. -319 с.

3. Алибеков Ш.И. Аудит затрат на производство. Спб.: Питер, 2004.- 128 с.

4. Ананькина Е.А., Данилочкина Е. Управление затратами. М.: «Приор», ИВАКО Аналитик, 1998. - 64 с.

5. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

6. Афанасьев А.А. Принципы построения бухгалтерского баланса. М.: Госфиниздат, 1948. - 97 с.

7. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения // Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2002. 56 с.

8. Бакаев А.С., Макарова Л.Г., Мизиковский Е.А., Никольский Н.И., Островский О.М., Шнайдерман Т.А., Шнейдман J1.3., Моторин М.А. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учёт. М.: «Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 256 с.

9. Бердышев СП., Овсянникова В.Н. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции. Серия: «Pocket-book для бухгалтера». М.: Изд-во ГроссМедиа Ферлаг, 2006, - 128 с.

10. Брагин Ю.В. Инженерные методы повышения качества и снижения затрат по Генити Тагути. Выпуск 1. Функция потерь. М.: Изд-во Центр качества, 2005. - 68 с.

11. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран // «Бухгалтерский учёт», 1996, №5.-С. 67-69.

12. Вагапова А. Методы учёта затрат и калькулированиесебестоимости продукции // «Финансовая газета. Региональный выпуск», 2004. -№ 51. С. 53-55.

13. Валебникова Н.В., Василевич Н.В. Современные тенденции управленческого учёта // «Бухгалтерский учёт», 2000. № 18. -С. 51-53.

14. П.Васильева И.Н., Виноходова А.Ф. Методы калькулирования себестоимости продукции на промышленных предприятиях // Региональная научно-практическая конференция «Молодые ученые -производству». Т.4. - Старый Оскол: СТИ МИСиС, 2006. - С. 54-56.

15. Васильева И.Н. Особенности информационного обмена при калькулировании себестоимости продукции на предприятиях машиностроения // «Вестник Белгородского университета потребительской кооперации». Сборник трудов. Выпуск 4(19). Белгород, 2006.-С. 155-158.

16. Васильева И.Н. Особенности отражения затрат в рамкахуправленческого учета и взаимосвязь его с другими видами учета // Региональная научная конференция «Образование, наука, производство и управление». Т. 2. - Старый Оскол: СГИ МИСиС, 2005. - С. 40-44.

17. Васильева И.Н. Совершенствование методов калькулирования себестоимости продукции в машиностроении // Международная научно-практическая конференция «Образование, наука, производство и управление» Т. 3. - Старый Оскол: СТИ МИСиС, 2006. - С.25-29.

18. Васильева И.Н. Формирование баз данных для расчета себестоимости продукции на предприятиях машиностроения // Международная научно-практическая конференция «Образование, наука, производство и управление». -Т.З. Старый Оскол: СТИ МИСиС, 2006. - С. 30-35.

19. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. -М.: Изд-во ОМЕГА-Л, 2006. 576 с.

20. Бахрушина М.А. Что такое управленческий учет? // «Современный бухгалтерский учет», 2004. № 9. - С. 26-28.

21. Вейцман Р.Я. Курс учета. -2-е изд. -М.: Союзоргиздат, 1936. 278с.

22. Вепринцев А. Технология быстрого внедрения. // «Бухгалтер и компьютер», 2003. № 8 (47). - С. 27-30.

23. Вепринцев А. Этапы небольшого пути // «Бухгалтер и компьютер», 2003. -№9(48). С. 9-12.

24. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Бухгалтерский учет: Учебник. 2-е Изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 560 с.

25. Видяпин В.И. «Экономическая география России» (1999) «Справочное пособие по географии для поступающих в вузы». М.: 1994.- 286 с.

26. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. М.: Изд-во Библиотека журнала Бухгалтерский учет, 2002. - 367 с.

27. Волкова А.В. Методы учета затрат // «Бухгалтерский учет», 2000. -№ 17.-С.45-53.

28. Волкова О.Н. Управленческий учет: Учебник. М.: Проспект, 2005. - 472 с.

29. Воронова Е. Ю. Отнесение накладных расходов на заказы и виды продукции // «Финансовая газета. Региональный выпуск», 2001, № 39. -С. 18-20.

30. Воронова Е.Ю. Позаказный и попроцессный методыкалькулирования себестоимости: сравнительный анализ // «Аудиторские ведомости», 2002. № 1. - С. 32-38.

31. Воронова Е. Ю. Распределение накладных расходов по подразделениям // «Финансовая газета. Региональный выпуск», 2001. № 36. - С. 23-29.

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

33. Врублевский Н.Д., Рендухов И.М. Учёт выпуска и продаж продукции в промышленности. М.: «Бухгалтерский учет», 2002. -238 с.

34. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики Серия: Библиотека журнала «Бухгалтерский учет». М.: Издательство Бухгалтерский учет, 2004.- 376 с.

35. Гвоздкова К.В. Бухгалтерский учет незавершенки и готовой продукции // «Российский налоговый курьер», 2004.-№ 22. С. 32-38.

36. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. Эффективная настольная книга бухгалтера. М.: КноРус, Экор-Книга, 2005. -1056 с.

37. Горелова М.Ю. Управленческий учет. Методы калькулирования себестоимости. М.: Издательство «Налог Информ», 2007. - 238 с.

38. Гришина О.В. Управленческий учет: затраты по обычным видам деятельности // «Аудиторские ведомости», 2003. № 8. - С. 23-25.

39. Гусева Е.Э. Развитие управленческого учета в современных условиях хозяйствования // «Современный бухучет», 2005. № 2. -С. 67-69.

40. Джон К. Шанк. Стратегическое управление затратами / Пер. с англ. СПб.: ЗАО «Бизнес Макро», 1999. - 288 с.

41. Додонов А.А. Бухгалтерский учет и управление производством. -М.: Контролинг, 1993. 264 с.

42. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С. А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. -560 с.

43. Друри К. Управленческий и производственный учет Серия: Зарубежный учебник. М.: Издательство Юнити-Дана, 2007- 1424 с.

44. Дэвид Д. Управление затратами. Стратегическое руководство. М.: Издательство «Волтерс Клувер», 2006. - 264 с.

45. Ермакова Н.А. Организация учета в системе «директ-костинг» //Современный бухучет, 2004. № 6. - С. 37-39.

46. Ефремова А.А. Себестоимость. От управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов. М.: Издательство «Вершина», 2006. -208 с.57.3инченко А.А. Методы учета затрат // Главбух. Приложение «Учет в производстве», 2003. № 4. - С. 37-45.

47. Иванова Г.Г. О регулировании вопросов оплаты труда в налоговом и трудовом законодательстве // «Налоговый вестник», 2003. № 4. -С. 36-39.

48. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // «Бухгалтерскийучет», 2000. №5. - С. 56-60.

49. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // «Бухгалтерский учет», 1999. № 4. - С. 56-59.

50. Илюхина Н.А. Калькулирование себестоимости: современные методы учёта затрат // «Аудиторские ведомости», 2006. № 4. -С. 56-60.

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

52. Каверина О.Д. Организация бюджетирования на предприятии // «Бухгалтерский учет», 2003. № 11. - С. 57-60.

53. Каморджанова Н., Карташова И. Бухгалтерский и финансовый учет. Учебное пособие. 2-е изд. — СПб.: Питер, 2005. - 480 с.

54. Камышанова П. И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 2-е Изд., испр. и доп. - М.: Омега- J1, 2005. - 656 с.

55. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета // «Бухгалтерский учет», 2000. № 20. - С. 56-57.

56. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. -М.: ИНФРА-М, 1997.-392 с.

57. Карпова Т.П. Управленческий учет-М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-351 с.

58. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». -М.: Статус-Кво, 1999. 344 с.

59. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат. М.: Эксмо, 2005. - 144 с.

60. Керимов В.Э. Управленческий учет и ценовая политика предприятия // «Финансовая газета. Региональный выпуск», 1999. -№ 18.-С. 51-52

61. Керимов В. Э. Управленческий учет: Практикум. 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2005. - 100 с.

62. Керимов В.Э. Управленческий учёт: Учебник. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2003. - 268 с.

63. Киселев А. Признание расходов для исчисления налога на прибыль // Финансовая газета, 2003. -№ 20. С. 32-37.

64. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001. - 121 с.

65. Козлова Е. П., Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. Бухгалтерский учет в организациях. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 752 с.

66. Кокорев Н.А., Тимирязева К.А., Вашева Л.Л. Взаимосвязь управленческого, бухгалтерского и налогового учета // «Аудиторские ведомости», 2003. № 7. - С. 31-33.

67. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2005. -236 с.

68. Кондратова И. Г. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика, 2000. 160 с.

69. Костерова Г., Камышанов Я. Калькулирование себестоимости продукции // «Финансовая газета. Региональный выпуск», 2001. -№ 18.-С. 23-29.

70. Костылев В.А. Бухгалтерский и налоговый учет в организации // «Аудиторские ведомости», 2002. № 4. - С. 67-70.

71. Котляров С.А. Управление затратами. СПб: Питер, 2001. - 160 с.

72. Красова О.С. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии. Серия: «Организация и планирование бизнеса». М.: Омега-Л, 2007. -176 с.

73. Кузнецова А.А. Формирование себестоимости продукции. М.: Книги издательства Налоговый вестник, 2003. - 278 с.

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

75. Куранов А.В. Управление затратами. М.: Издательство «А-Приор», 2007.- 112 с.

76. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. Л.: Издательство ЛФЭИ, 1976. - 127 с.

77. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П. Управление затратами на предприятии. М.: Бизнес-пресса, 2006. - 352 с.

78. Луговой А.В. Попередельный метод учета затрат //«Бухгалтерский учет», 2000. № 24. - С. 36-40.

79. Майдапчик Б., Богданчик С. Л., Пономаренко П.Г. Основы управленческого учёта//Контроллинг, 1992.- №2.-С. 105.

80. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации для бухгалтера и руководителя // Налоговый вестник, 2003. №3.- С. 32-43.

81. Масааки Имаи., Гемба Кайдзен. Путь к снижению затрат и повышению качества. -М: Изд-во Альмина Бизнес Букс, 2006-346 с.

82. Мерзликина Е. Планирование и учет затрат в книгоиздании //«Финансовая газета. Региональный выпуск», 2004. -№ 7. С. 18-25.

83. Мицкевич А. Управление затратами и прибылью. М.: ОЛМА -ПРЕСС Инвест: Институт экономических стратегий, 2003. - 192 с.

84. Мишин Ю.А. Система управленческого учета на современном предприятии // «Менеджмент в России и за рубежом», 2001, № 3. -С. 75-84.

85. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. - 321 с.

86. Морозова Т.В. Малые предприятия: налогообложение, учет и отчётность. М.: Юстицинформ, 2004.-267 с.

87. Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 17.07.2000) (ред. от 05.12.2006, с изм. от 30.12.2006)

88. Нетесова О. Вам это надо// Бухгалтер и компьютер, 2004, № 6 (57). -С. 9-14.

89. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. 3-е изд.,испр. и доп. -М: Издательство «Эдиториал УРСС», 2002. 295 с.

90. Николаева С.А. Управленческий учёт. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002.- 91 с.

91. Николаева С.А. Управленческий учет. М.: ИПБ-БИНФА, 2002. -235 с.

92. Никуленкова Ю. Финасовый план бюджетного учреждения // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение», 2005. -№ 9. С. 37-46.

93. Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства // «Бухгалтерский учет», 1999.- № 10- С. 73-76.

94. Овсийчук М. Ф., Хамидуллина Г. Р., Ахметова А. А. Учет затрат. Проблемы бухгалтерского и налогового учета. М.: Издательство «Экзамен», 2004. - 144 с.

95. Палий В.В., Палий В.Ф. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета // «Бухгалтерский учет», 2000. -№17.-С. 58-63.

96. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: Субъективные суждения и объективные реалии // «Бухгалтерский учет», 2004. № 9. - С. 5 - 11.

97. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-289 с.

98. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета //«Бухгалтерский учет», 2004, № 12. С. 59-62.

99. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Системы управленческого учета и анализа. СПб.: Питер, 2003. -176 с.

100. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета //«Бухгалтерский учет», 2000. -№ 19. С. 12-14.

101. Платонова Н. «Затраты и их классификация» // «Финансовая газета», 2005.-№ 35 С. 38^45.

102. Платонова Н. Формирование себестоимости в системах учета затрат // «Финансовая газета», 2005. № 41. - С. 52-56.

103. Подольский В.И. Регистры бухгалтерского учёта в российской системе учёта // «Бухгалтерский учёт», 2004. № 10 - С. 63- 66.

104. Попова JI.B., Маслова И.А. Применение счета 20 «Основное производство» и счета 44 «Расходы на продажу» на предприятиях общественного питания (столовые, рестораны) // «Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании», 2004-№ 9. С. 56- 59.

105. Попова JI.B., Маслова И.А. Процедура внутрипроизводственного учета затрат и управления себестоимостью // «Финансовый менеджмент», 2004.- № 1. С. 44-60.

106. Попова Т.Д., Шмельцер JI.A., Черная А.А. Внутренний контроль и аудит издержек, Серия «Высшее образование». Ростов-на-Дону: «Феникс», 2005. - 218 с.

107. Прокофьев И.М. Основы калькуляции сельскохозяйственной продукции в совхозе. М.: Сельхозгиз, 1940.-256 с.

108. Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации».

109. Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗн «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации».

110. Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчётность организации».

111. Рогуленко Т.М., Харьков В. П. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2005.-352 с.

112. Скоун Т. Управленческий учёт: Пер. с англ./ Под ред. Н.Д. Эрнашвили. М: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 179 с.

113. Соколов А.Ю. Некоторые проблемы организации управленческого контроля // «Современный бухучёт», 2006. -№ 9. С. 35-47.

114. Соколов А.Ю. Управленческий учет: миф или реальность? //«Бухгалтерский учет», 2000. № 18. - С. 50-53.

115. Соколов Ю.А. Формирование себестоимости продукции в бухгалтерском и налоговом. -М.: Альфа-Пресс, 2005. 216 с.

116. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.-496 с.

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

118. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Сила и слабость бухгалтерии США //«Бухгалтерский учет», 1999. № 2. - С. 80-83.

119. Станиславчик Е. Основы инвестиционного анализа // «Финансовая газета», 2003. № 48. - С. 23-28.

120. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. М.: Соцэкгиз, 1934.- 256 с.

121. Стуков С. А. Распределение косвенных затрат между себестоимостью отдельных видов продукции // «Аудиторские ведомости», 2000. № 8 - С. 47- 56.

122. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние // «Бухгалтерский учет», 1996. № 1. - С. 22.

123. Суворова Е. В шаге от будущего // «Бухгалтер и компьютер», 2004. № 1 (52).- С. 22-25.

124. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете // «Бухгалтерский учет», 2002. № 6. - С. 32-34.

125. Табалина С.А. Введение в управленческий и производственный учет. К. Друри: Пер. с англ. / Под ред. С. А. Табалиной. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.- 560 с.

126. Тамаров М. Построение системы мониторинга эффективности //Аудит и налогообложение, 2005. -№ 3. С. 31-34.

127. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учёт: международный опыт. -М.: Финансы и статистика, 1994. 144 с.

128. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия: Учебное пособие. М.: Инфра-М, 2007. - 218 с.

129. Ухватов Д. В поисках золотой середины//http://www.neumark.ru

130. Хамидуллина Г.Р. Управление затратами. Планирование. Учет. Контроль. Анализ издержек обращения. М.: Экзамен, 2004. - 352 с.

131. Хамхоева Ф.Я. Бухгалтерский управленческий учет как информационная основа системы управления производством //«Современный бухучет», 2004.- № 12,- С. 75-79.

132. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.- 416 с.

133. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет. Серия: Бизнес-класс. СПб.: Питер, 2005. - 1008 с.

134. Хоружий Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере // «Аудиторские ведомости», 2003. -№ 5. С. 21-32.

135. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат // «Аудиторские ведомости», 2005, № 4.- С. 28-31.

136. Чернов В.А. Управленческий учёт и анализ коммерческой деятельности / Под. ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001.-320 с.

137. Чулкова Л. Оперативное калькулирование полной себестоимости продукции // «Финансовая газета. Региональный выпуск», 2000. -№31-37.-С. 13-14.

138. Чумаченко И.О. О внедрении управленческого учёта //«Бухгалтерский учёт», 2003. -№ 19. С. 63-65.

139. Чупахина Н.И., Виноходова А.Ф. Становление управленческогоучёта на предприятиях АПК: Монография. -Старый Оскол: ООО «ТНТ», 2005.- 168 с.

140. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие по экономической специальности. М.: ФБК ПРЕСС, 2000. - 512 с.

141. Шигаев А.И. Распределение затрат по видам внутрихозяйственной деятельности // «Бухгалтерский учёт», 2003. -№ 8 С. 50-52.

142. Шумеров Е. Планируемые факты//Бухгалтер и компьютер, 2003. -№5(44). С. 29-31.

143. Якобсон И. Искусство показателей//Бухгалтер и компьютер, 2003. -№ 12(51). -С. 33-38.

144. Яковлева А. Управленческий учет: истории и перспективы развития // «Финансовая газета. Региональный выпуск», 2002. № 27 -С. 6-7.

145. Сравнительный анализ определения понятия «управленческий учёт»

146. Авторы Определения понятия

147. Н. Коидраков М. Бахрушина B. Ивашкевич C. Николаева С. Шапигузов Управленческий учет подсистема бухгалтерского учета, информация которой используется для управления и контроля за деятельностью последней

148. Т. Карпова, В. Палий Управленческий учет представляет собой интегрированную систему учета, нормирования, планирования, контроля и анализа с целью формирования информации для принятия управленческих решений

149. П. Безруких, С. Стуков Управленческий учет представляет собой производственный учет и калькулирование себестоимости продукции в системе бухгалтерского учета, информация которого используется для управления предприятием

150. Хорнгреп Ч.Т. и Фостер Дж. Управленческий учет это идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами

151. О.Е. Николаева и Т.В. Шишкова Управленческий учет охватывает все виды учетной информации для внутреннего использования руководством на всех уровнях управления предприятием

152. Сравнительный анализ особенностей финансового и управленческого учёта

153. Область сравнения Финансовый учёт Управленческий учёт

154. Цель ведения учёта Составление финансовых документов для внешних и внутренних пользователей Дать достоверную информацию для принятия решений по управлению деятельностью предприятия и определить эффективность выполнения принятых решений

155. Предмет учёта Учёт фактической величины имущества, затрат и доходов, состояния расчётов и обязательств. Учёт факторов, обстоятельств и условий, влияющих на деятельность организации

156. Структура учёта Базисное равенство: Активы = обязательства + собственный капитал Нет базисного равенства. Три вида объектов: доходы, издержки, активы.

157. Необходимость использования метода двойной записи Использование системы двойной записи обязательно Неограничен двойной записью, используется любая система

158. Основной объект анализа Единица в целом Структурные подразделения предприятия (центры ответственности, центры затрат)

159. Используемые измерители Денежная единица по курсу, действовавшему в момент совершения хозяйственной операции Денежная или натуральная единица измерения

160. Основной внутренний документ, определяющий порядок ведения учёта Учётная политика для целей ведения финансового учёта Учётная политика для целей ведения управленческого учёта

161. Свобода выбора Обязательное следование общепринятым принципам бухгалтерского учёта Нет норм и ограничений

162. Применение в практической деятельности Имеет дело с уже прошедшими фактами хозяйственной жизни организации Анализ на будущее

163. Методика расчётов Основываются преимущественно на первоначальных бухгалтерских данных Основываются на сочетании первоначальных данных, анализа материалов за прошедший период и прогнозных оценок на будущее

164. Степень ответственности Административная ответственность по закону (штраф и т.д.) Дисциплинарная ответственность (замечание, выговор и т.д.)

165. Группировка затрат По элементам затрат По статьям калькуляции

166. Основные потребители информации Сторонние организации и лица и финансовой службы предприятия Различные уровни внутрифирменного управления

167. Степень надёжности информации Требует объективность Зависит от целен планирования. При необходимости используются точные данные

168. Степень доступа информации Показатели доступны для всех, система формирования ответственности должна быть прозрачной Информация коммерческая тайна для всех, не имеющих отношения к решению проблемы

169. Уровень детализации информации по доходам и расходам Синтетический учёт Аналитический учёт

170. По времени соотношения информации Прошедшее время, за определённый период Прошедшее и будущее время, за определённый и неопределённый период

171. Отчётность Публичная Внутренняя

172. Сроки представления отчетности пользователям Через несколько недель или месяцев по окончании отчетного периода По мере окончания отчетного периода (например, на следующий день и т.д.)

173. Формы представления отчетности Информация представляется в органы налоговой инспекции по формам, утвержденным Министерством Финансов РФ и МНС РФ В произвольной форме, обязательных форм и бланков не существует

174. Инструментарий управленческого и финансового учёта

175. Инструменты метода Управленческий учёт Финансовый учёт

176. Двойная запись Необязательно Обязательно для контроля

177. Оценка Служит для определения стоимости объекта Денежное измерение средств, их источников и операций. ПБУЗ, ПБУб, ПБУ14, положение по введению бухгалтерского учёта и отчётности (Приказ Минфин № 34-н)

178. Трактовки понятия «калькулирование» в экономической литературе1. Авторы Определение

179. И.А. Аврова А.В. Андреев Под калькулированием себестоимости понимается исчисление себестоимости произведенной продукции выполненных работ и оказанных услуг

180. М.А. Бахрушина Калькулирование определяется, как выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции.

181. Р.Я. Вейцман «Калькуляция есть исчисление себестоимости путем суммирования разнородных издержек производства и обращения, относящихся к единице продукции»

182. А.А. Афанасьев Калькуляция продолжает бухгалтерский учет затрат в более детальных разрезах

183. У. Янг Рассматривая бухгалтерский учет как источник информации для изучения себестоимости, в свое время отмечал, что калькуляция себестоимости начинается там, где кончается бухгалтерский учет

184. В.И. Стоцкий Один из основоположников теории калькуляции, рассматривал калькулирование как отдельную «отрасль научно-экономического изучения и исследования себестоимости»

185. В.Г. Юзефович Н.Г. Чумаченко, И.А. Басманов, А.Ш. Маргулис. Также считали калькуляцию особой отраслью учения со своими проблемами и особенным характером метода. Они также говорили о разграничении учета затрат и калькулирования

186. Я.В. Соколова «Функция производственного учета, заключающаяся в контроле затрат в процессе производства, может быть выполнена без калькуляции. Следовательно, они вполне могут функционировать самостоятельно»

187. Сравнительная характеристика методов учета затратпо отношению к технологическому процессу производства

188. Область сравнения Попередельный Позаказный Простой (попроцессный)

189. Область сравнения Попередельный Позаказный Простой (попроцессный)

190. Существенных различий между попередельным и попроцессным методами практически не существует

191. Сравнительный анализ методов учета затрат: нормативного и метода «Стандарт-кост»

192. Область сравнения Нормативный метод Метод «Стандарт-кост»12 3

193. История возникновения Создан в России в период с 1930-х по 1940-е гг. В США — начало XX века, затем в Европе

194. Различия в методах 1. В учете изменений норм:

195. Ведется учет в разрезе причин и инициаторов Текущий учет изменений норм не ведется, так как стандарты устанавливаются на длительный период

196. В учете отклонений от норм прямых расходов:

197. Отклонения документируются и относятся в нормативном методе: на виновных лиц и издержки производства Отклонения документируются и относятся в нормативном методе: на виновных лиц и денежные результаты

198. В учете отклонений от норм косвенных расходов:

199. Отклонения в нормативном методе относятся на издержки производства Отклонения в «стандарт-кост» — на результаты финансовой деятельности4. В степени регламентации:

200. Регламентирован и имеет единую методику установления стандартов. Не регламентирован и не имеет единой методики установления стандартов.

201. В вариантах ведения учета: