Формирование системы учета и анализа готовой продукции промышленных предприятий на основе принципов международных стандартов финансовой отчетности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Боброва, Елена Александровна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Боброва, Елена Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

160

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Боброва, Елена Александровна

Введение

I Теоретико-методические основы формирования системы 9 учета и анализа готовой продукции промышленного предприятия

II Теоретико-методические категории и условия 9 функционирования учетной системы

1 -2 Принципы и структурообразующие элементы учетноаналитической системы

1-3 Анализ способов реализации функций системы бухгалтерского 37 учета коммерческих предприятий

2 Международный и национальный опыт становления и 57 развития основных тенденций учетно-аналитического процесса продажи готовой продукции

2.1 Этапы развития и основные тенденции учетно-аналитической 57 системы

2.2 Экономическая сущность и принципы продажи готовой 79 продукции в современных рыночных условиях

2.3 Учет расходов на продажу готовой продукции

3 Совершенствование методики анализа и аудита продаж Ю4 готовой продукции в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

3.1 Анализ продаж готовой продукции

3.2 Анализ безубыточности производства

3.3 Аудит затрат на производство готовой продукции при 129 функционировании учетно-аналитической системы

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование системы учета и анализа готовой продукции промышленных предприятий на основе принципов международных стандартов финансовой отчетности"

Актуальность темы исследования. Наиболее важной особенностью развития России за последнее десятилетие является переход всего народного хозяйства к многоукладной регулируемой рыночной экономике. Суть его состоит в изменении всей системы экономических отношений, включая и реорганизацию учетно-аналитического процесса.

В последнее десятилетие в сфере учета, анализа и аудита происходят значительные изменения. Реальностью стало образование единого мирового учетного пространства. Этому способствовало широкое распространение международных стандартов учета, аудита, а также возможности информационного общения, обусловленные развитием компьютерных технологий и сети Интернет.

Особая роль в реализации учетно-аналитической системы принадлежит бухгалтеру, который не только учитывает, но и анализирует результаты хозяйственной деятельности. Между тем, этому мешает сложившийся стереотип, определяющий ведение бухгалтерского учета и анализа автономно, самостоятельно, не связывая их в систему.

В условиях рыночной экономики, при меняющихся целях и технологиях бухгалтерского учета, происходит его реформирование в соответствии с международными стандартами. Предстоит создать адекватную учетно-аналитическую систему, которая, используя международные стандарты финансовой отчетности, направлена на обеспечение полезности информации для заинтересованных пользователей, прежде всего инвесторов, использующих эту информацию для принятия соответствующих экономических решений. Взаимодействие в сборе и обработке информации объединяет их в единую учетно-аналитическую систему, обеспечивающую принятие управленческих решений администрацией предприятия и другими пользователями. Учет и анализ, объединенные в единый процесс, способствуют успешной разработке финансовой, учетной и налоговой политики организации, которые являются базой для построения эффективной системы управленияфинансами, направленной на достижение стратегических и тактических задач.

В диссертации рассмотрена проблема реформирования учета, анализа и аудита, исследовано их взаимодействие на примере производства готовой продукции промышленных предприятий с позиции учетно-аналитической системы, отвечающей международным стандартам и требованиям рыночной экономики.

Значительный вклад в исследования в области учетно-аналитических дисциплин внесли отечественные авторы: А.П. Бархатов, Т.Н. Бабченко, П.С. Безруких, И.Е. Глушков, В.Г. Гетьман, Ю.А. Данилевский, И.М. Дмитриева, Н.П. Кондраков, В.И. Макарьева, М.В. Мельник, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, М.Ф. Овсейчук, Д.А. Панков, В.В. Патров, В.И. Петрова, М.З. Пизенгольц, JI.B. Попова, Р.С. Сайфулин, В.Я. Соколов, В.П. Суйц, И.П. Ульянов, А.Д. Шеремет, J1.3. Шнейдман и др.

В разной степени названные ученые занимаются исследованиями всех перечисленных наук: учета, анализа и аудита. Попытку увязать более глубоко составляющие учетно-аналитической системы предпринимают и многие зарубежные ученые: О. Амат, К. Белини, Дж.Блейк, Дж. Брейлди, Ф. Ляйтнер, Э. Максами, Д.О'Брайэн, Н. Прайор, П. Прудон, Дж.Рис, Ж. Ришар, А. Франчек, Дж.Эрнот и др.

В диссертационной работе показана целесообразность и необходимость тесной взаимоувязки учета, анализа и аудита и рассмотрено такое взаимодействие на примере учетно-аналитической системы готовой продукции промышленных предприятий.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических принципов, методических указаний и практических рекомендаций по определению структуры и формированию подсистем комплексной учетно-аналитической системы, основанной на учете, анализе и аудите готовой продукции с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

- определить теоретические принципы формирования учетно-аналитической системы на базе взаимодействия учета и анализа готовой продукции на предприятиях на основе концепции ведения учета в рыночной экономике России;

- выявить проблемы перехода учетно-аналитической системы готовой продукции на международные стандарты учета и отчетности и рекомендовать возможные варианты их решения;

- разработать концептуальные модели финансового и управленческого учета показателей, формирующих финансовый результат в едином Ы информационном пространстве на основе требований международных стандартов финансовой отчетности; разработать методические рекомендации по структуре и функционированию системы внутреннего контроля с учетом требований рынка для целей достижения достоверности финансовой отчетности;

- исследовать и систематизировать аналитические приемы и модели, используемые при аудите готовой продукции, показать прямую и обратную связь аудита и анализа;

- выработать основные принципы учетно-аналитической системы затрат на производство в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

- разработать методические рекомендации по внедрению предлагаемой системы ^ по формированию учетно-аналитических процедур для всех подсистем учета, анализа и аудита;

- рассмотреть возможность применения информационных технологий в целях усиления эффективности применения учетно-аналитической системы.

Область исследования соответствует пунктам 1.9 Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости и 1.12 Финансовый и управленческий анализ, Паспорта ВАК по специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика

Объектом исследования являются учетно - аналитические процедуры финансово-хозяйственной деятельности промышленных предприятий, раскрывающие сущность и методологию бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита.

Предметом исследования являются теоретические и практические резервы совершенствования учетно-аналитических процедур готовой продукции на промышленных предприятиях.

Теоретической и методологической основой исследования являются международные стандарты финансовой отчетности, положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных авторов по теории, методологии и организации учета и контроля готовой продукции; законодательные и нормативные акты по финансовому и управленческому учету в области показателей, формирующих затраты на производство готовой продукции; положения по бухгалтерскому учету и отчетности; научно-методическая литература; периодические издания; материалы научных конференций и семинаров; официальная статистическая информация Госкомстата России.

В ходе исследования использовались как общенаучные методы -диалектика, анализ, синтез, аналогия, так и специальные приемы и процедуры: счета, двойная запись, документирование, оценка, балансовой обобщение, отчетность. Положения аргументированы результатами исследований и наблюдений, полученными сравнительно-историческими, диалектно-синтетическим и абстрактно-логическим методами.

Информационной базой диссертационного исследования послужили данные первичных и сводных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета, годовой бухгалтерской и налоговой отчетности ряда промышленных предприятий областей Центрального региона.

Научная новизна исследования заключается в совершенствовании теоретико-методических принципов и приемов формирования учета, анализа и аудита производства и продажи готовой продукции и их взаимодействии в учетно-аналитической системе промышленных предприятий, позволяющих в отличие от известных аналогов обеспечить интеграцию бухгалтерской, налоговой отчетности при переходе на международные стандарты.

Научная новизна подтверждена следующими научными результатами, выносимыми на защиту:

- теоретически обоснована необходимость формирования затрат на производство готовой продукции в учетно-аналитической системе, на основе составляющих - учета, анализа и аудита; (п. 1.9 паспорта ВАК специальности

08.00.12)

- разработаны основные принципы взаимодействия элементов учетной системы готовой продукции - подсистем финансового, налогового и управленческого учета с аналитической подсистемой; (п. 1.9, 1.14 паспорта ВАК специальности 08.00.12);

- предложены концептуальные модели финансового и управленческого анализа готовой продукции в едином информационном пространстве; (п. 1.12 паспорта ВАК специальности 08.00.12);

- разработаны методические рекомендации по аудиту готовой продукции с учетом требований рынка и международных стандартов (п. 2.1 паспорта ВАК специальности 08.00.12);

Практическое значение диссертационного исследования.

Выводы, исследования и предложенные методические рекомендации могут быть использованы промышленными предприятиями в качестве рекомендаций по переводу учета показателей, формирующих затраты на производство готовой продукции на международные стандарты финансовой отчетности, а также методического обеспечения учетно-аналитической системы на промышленных предприятиях и в качестве консультационных и информационных материалов для руководителей и главных бухгалтеров.

С практической точки зрения значительный интерес для промышленных предприятий представляет методика внедрения учетно-аналитической системы на производство и продажу готовой продукции на основе ее составляющих: управленческого учета в совокупности с финансовым, анализа и аудита. Отдельные методические рекомендации и предложения могут найти применение при организации внутреннего и внешнего аудита.

Практические разработки, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы в процессе принятия управленческих решений основанные на информации учетных и аналитических процедур для аудиторской деятельности.

Достоверность полученных результатов диссертационного исследования подтверждается их практическим использованием. Предложенная система управленческого учета, анализа и контроля затрат внедрена и используется в ряде промышленных предприятий городов Центральной России и в учебном процессе.

Апробация и реализация результатов диссертационного исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на Международной научно-практической конференции «Экономика, общество, личность на рубеже XXI века» (Орел, 2000г.); на Третьем Московском Международном Молодежном Форуме «Образование - Занятость - Карьера» (Москва, 2001г.); на Международной научно-практической конференции «Финансовый менеджмент, учет и контроль с использованием современных информационных технологий» (Орел, 2001г.); на XI Международной конференции «Новые технологии в машиностроении» (Харьков, 2002г.), на Международной научно-практической конференции «Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на международные стандарты» (Орел, 2002г.), на Международной научно-практической конференции «Система учета, анализа и аудита в едином информационном пространстве» (Орел, 2003).

Публикации. По результатам выполненного диссертационного исследования опубликовано 5 научных работ, общим объемом 1,8., п.л. из них авторских 1,5 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 143 наименования. Содержание работы изложено на 160 страницах машинописного текста, включает 10 таблиц, 20 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Боброва, Елена Александровна

Заключение

Учетно-аналитическая система в широком смысле - это система, базирующаяся на бухгалтерской информации, включающей оперативные данные, использование для экономического анализа статистической, технической, социальной и других видов информации. Учетно-аналитическая система строится по принципу хронологии сбора, обработки данных и формирования отчетных документов, от оперативной информации до бухгалтерских балансов и приложений к ним.

В зарубежных странах учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции выделены в управленческий учет, который призван дать информацию для управления себестоимостью продукции специалистам и администрации организации и ее подразделений.

Рыночные отношения в экономике России предъявляют все новые требования к процессу формирования финансовой информации о деятельности хозяйствующих субъектов для заинтересованных пользователей. В связи с тем, что результатом деятельности любого производственного предприятия или организации является выпуск и продажа готовой продукции, выполнение работ или предоставление услуг, выражается актуальность и значимость рассматриваемой проблемы учета продаж готовой продукции.

Проданная готовая продукция позволяет возмещать произведенные предприятием затраты, своевременно выплачивать заработную плату и рассчитываться с кредиторами, развивать и совершенствовать производство.

Процесс продажи готовой продукции представляет собой совокупность операций по ее реализации. Однако под продажами мы понимаем хозяйственные операции, связанные с обычными видами деятельности организации, тогда как для реализации товаров, работ или услуг для целей налогового законодательства достаточно самого факта совершения сделки, и при этом совершенно не обязательно, чтобы данная сделка была характерной для деятельности организации.

В бухгалтерском учете продажи - это хозяйственные операции организации, направленные на получение доходов, т. е. обязательно предполагающие возмездность. Для целей налогообложения возмездность -как характеристика операций, позволяющая признать их реализацией товаров (работ, услуг), указывается лишь в общем определении данного понятия, а в случаях, специально предусмотренных Налоговым кодексом РФ реализация может производиться и набезвозмездной основе.

Отличие бухгалтерского понятия «продажи» от налогового «реализация» заключается также в моменте признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. В последнем моментом признания продаж является отгрузка готовой продукции вне зависимости от даты поступления денежных средств или иного имущества от покупателя. Тогда как для целей налогообложения прибыли доход может признаваться как по методу начисления, так и по кассовому методу.

В результате проведенного анализа на основе построенного аналитического баланса отмечено, что финансово-хозяйственная деятельность может балансировать на грани банкротства.

В отечественной практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции является составной частью общей единой системы бухгалтерского учета.

Необходимо сохранить целостность анализа затрат при условии децентрализованной обработки информации, то есть соединить процесс обработки информации по себестоимости с процессом принятия решения. Такое представление о назначении учета и анализа является важным и достижимым. При этом будут оцениваться не только результаты, но и ход хозяйственной деятельности, экономических процессов и возможности влияния на них путем принятияуправленческих решений в оперативном режиме.

При современном уровне развития рыночных активно происходит процесс интеграции традиционных методов учета, анализа, нормирования, контроля и аудита в единую учетно-аналитическую систему получения данных и обработки информации, в частности в учетно-аналитическую систему затрат на производство. Данная система ориентируется на достижение не только текущих целей учета затрат и получения прибыли, но и на глобальные стратегические цели, где преобладающим становится не узкое, конкретное, ортодоксальное мышление управляющих затратами и результатами деятельности предприятия, а системное, комплексное решение проблем.

Для учета затрат на производство применяется позаказный метод. В связи с чем учет затрат осуществляется по заказам на изготовление небольшой партии одинаковых изделий. Прямые затраты учитываются в разрезе цехов завода и заказов на основании первичных документов. Косвенные затраты включаются в себестоимость заказов путем распределения пропорционально заработной плате основных рабочих.

В течение срока выполнения заказа затраты учитываются как незавершенное производство. После окончания заказа он закрывается и подсчитываются затраты на его выполнение, которые за вычетом возвратных отходов, окончательного брака и возврата неиспользованных материалов на склад становятся фактической себестоимостью произведенной по заказу продукции.

Управленческая отчетность, как завершающий этап учетного процесса, отражает целый комплекс данных о затратах организации и его структурных подразделениях.

Основным фактором роста себестоимости приборной продукции в 2003 году, как показал экономический анализ, стал рост производства, меньшим по значению, но все равно влияющим фактором оказался рост себестоимости единицы приборной продукции.

В результате управленческого анализа было доказано, что с увеличением объема производства величина условно-постоянных затрат на единицу продукции уменьшается, что приводит к снижению себестоимости, и соответственно, к снижению продажной цены.

Для формирования информации по продажам готовой продукции, а также работ, услуг необходимо вести аналитический учет по каждому виду проданных товаров, продукции, а также по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией. Сгруппированные таким образом данные могут использоваться при раскрытии в бухгалтерской отчетности информации по сегментам согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.01.2000 № 11 н.

В работе разработана структура счета 90 «Продажи», с применением которой увеличивается оперативность получения необходимой и наглядной информации для принятия управленческих решений. В результате применения рекомендуемой методики к счету 90 открыты дополнительные субсчета 7 «Коммерческие расходы» и 8 «Управленческие расходы», обеспечивающие наглядное формирование данных для составления отчета о прибылях и убытках в части доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Приведенное строение счета 90 предполагает сокращение трудоемкого процесса калькулирования полной себестоимости готовой продукции. Списание общехозяйственных расходов непосредственно на счет 90 субсчета 7 и 8 позволяет избежать капитализации постоянных накладных расходов в товарных запасах на складе. Преимуществом является также то, что при использовании данной методики завышается себестоимость реализованной продукции, занижаетсяприбыль на величину общехозяйственных расходов и тем самым уменьшается сумма периодического платежа по нал9гу на прибыль. Это позволит предприятию временно сохранить оборотные средства.

Предлагаемая методика учета и схема внутренней структуры счета 90 «Продажи» позволяет формировать отчет о прибылях и убытках и готовить другую информацию, необходимую для раскрытия в составе пояснений к бухгалтерской отчетности, а также облегчает труд бухгалтера как в области формирования себестоимости продукции (работ, услуг), так и в области составления отчетов.

Наряду с этим в процессе исследования были разработаны методические рекомендации «Аудит затрат на производство». Данный стандарт было предложено использовать при проведении аудита затрат на рассматриваемом предприятии.

Безусловно, что учетно-аналитическая система затрат на производство имеет самые неограниченные перспективы развития, поскольку современная рыночная экономика со своей, все нарастающей степенью конкуренции, обязывает предприятия задуматься над своими затратами на производство с целью более свободного маневрирования своей продукции на рынке.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Боброва, Елена Александровна, 2004 год

1. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет совместной предпринимательской и внешнеэкономической деятельности. М: Издательский дом «Дашков и Ко», 1999.

2. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет за рубежом: Учебное пособие. -М.: Изд-во МУПК. 2000.

3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2000.

4. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент.М.: Финансы и статистика, 1994

5. Барышников Н.Н. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в 2-х томах. Изд-во перераб. и доп. М: Филинъ, 1997.

6. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. -М.: ИИД «Филинъ», 1996. 486 с.

7. Безруких П.С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000)//Главбух. 2000. -№14. -С.80- 82 .

8. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комисарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989. -348 с.

9. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. ч.1. -М.: Бухгалтерский учет, 1994. 123 с.

10. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. М.: Финансы, 1979. - 158 с.

11. Белуха Н.Г. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. -М.: Финансы и статистика, 1992. -163 с.

12. Бенке Р. Холт Р. Полный цикл финансового учета: практическое пособие / Научный редактор Ф.И.Ерешко. М.: АО «ВИКТОРТ», 1993

13. Бетге Й. Балансоведение: Пер. с нем./ Научный редактор В.Д.Новодворский.-М.: Изд-во «Бюухгалтерский учет», 2000

14. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов». Ростов н/Д.: «Феникс», 2001.

15. Богданов С.И., Сарабская Л.П. Организация и планирование материально-технического снабжения и сбыта в народном хозяйстве: Учебное пособие / Свердловский институт народного хозяйства. -Свердловск: СИНХ, 1988. -256с.

16. Большой бухгалтерский словарь/Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999. - 688 с.

17. Большой коммерческий словарь/Под ред. Т.Ф. Рябовой. М.: Война и мир, 1996.

18. Бородина В.В. Бухгалтерский учет для руководителя. Практическое пособие. М: «Книжный мир», 2000.

19. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб.пособие. М.: Финансы и статистика, 2002 -384 с.

20. Бреславцева Н.А. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами. Москва, 1998

21. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный и официальный комментарий к Положению о составе затрат. Арбитражная практика. М.: Аналитика-Пресс, 2000.

22. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Демешева Е.В. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

23. Булавина Л.Н. Финансовые результаты: учет, отчетность, аудит / Учебное пособие. Ставрополь.: СГАНХ, 1996. - 96 с.

24. Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство // Бухгалтерский учет. 1995. - №1. - с. 52-53.

25. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп . и пер. М.: ИФК Омега-Л; Высш. Шк., 2002. - 528 с.

26. Ветров А.Ал. Операционный аудит-анализ/Под ред. акад. А.Ан. Ветрова. М.: Перспектива, 1996. - 127 с.

27. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: Учеб. практ. пособие. Спб: ГЕР ДА, 2000.

28. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. -М.: Финансы и статистика, 2000.

29. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому у чету.-Новосибирск, фирма «ЭКОР», Москва, КНОРУС», 2000

30. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. М.: Издательская группа НОРМА-ИНФРА\*М, 1998.

31. Гуслякова Г.И. Учет и отчетность на хлебопекарном предприятии-М.: Экономика, 1983.- 142 с.

32. Додонов А.А. Об учете затрат на производство // Бухгалтерский учет. -1993.-№8. -с. 33-36.

33. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Годовая и квартальная отчетность. Учебно- Методическое пособие по составлению и анализу, Библиотека журнала «Консультант бухгалтера». Вып.1. М.: Издательство «Дело и Сервис», 1999.

34. Дробот В.И. Повышения качества хлебобулочных изделий. Киев: Техника, 1984.- 191 с.

35. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / Пер. с англ., Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. - 557 с.

36. Ефимова О.Е. Финансовый анализ.М.: Бухгалтерский учет, 1998

37. Ефремова А.А. Учетная политика предприятия содержание и формирование. М.: Книжный мир,2000.

38. Жук Ю.Т., Журавлева М.К., Рут В.А., Федотова Т.К. Товароведение продовольственных товаров / Учебник для вузов. М.: Экономика, 1980. -709с.

39. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Контроллинг: экзотика или необходимость? // Бухгалтерский учет. 1996. -№7. -С.28- 29.

40. История отечества в терминах и понятиях: Учебный словарь-справочник/Ред.-сост. Блохин В.Ф. Смоленск: Русич; Брянск: Курсив, 1999.

41. Казакевич Д.М. Экономические методы в управлении. 2-е изд., перераб. и доп. - Новосибирск: Наука. Сиб. Отд, 1992.

42. Каланов А.Н. Применение на практике ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 // Консультант. 2000. -№18. -С.7- 14 .

43. Карлин Томас П., Макмин Альберт Р. Ш. Анализ финансовых отчётов (на основе GAAP) М.: ИНФРА, 2001.

44. Карлоф Б. Деловая стратегия.-М.: Экономика, 1991.

45. Катаев J1.M. Организация бухгалтерского учета в производственных объединениях. М.: Финансы и статистика, 1986. — 192 с.

46. Керимов В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях: Научное издание. М.: ИВЦ «Маркетинг», 2001.

47. Козлов В.А. Открытые информационные системы. М: Финансы и статистика, 1999.

48. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Учеб. пособие / Пер. с франц. Под ред проф.Я.В.Соколова.-М.: ЮНИТИ, 1997

49. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.

50. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности.-М.: Финансы и статистика, 1996

51. Куттер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2002.

52. Ларионов А.Д. Лука Пачоли: возникновение и развитие бухгалтерской этики.//Бухгалтерский учет, 1994, N 8.\*

53. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрамответственности. М.: Финансы и статистика, 1998. - 165 с.

54. Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (1917-1973гг.).-М. :Финансы, 1972

55. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какая она была?.-М.:Финансы и статистика, 1995.

56. Макарьева В.А. Определение выручки от реализации для целей налогообложения// Налоговый вестник. 2003. - №2. - с. 117-120

57. Майер Э. Контроллинг, как система мышления и управления. М.: Финансы статистика, 1993. - 96 с.

58. Маслова И.А. Формирование системы учета, анализа, аудита материальных запасов на промышленных предприятиях. Диссертация на соискание учетной степени кандидата экономических наук.-Орел: ОрелГТУ.-2002.

59. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие.-Международный банк реконструкции и развития / Всемирный банк, 1999 и

60. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений/ Пер. с англ.: Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

61. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет на предприятиях зарубежных стран: Учебное пособие. Мн.: ООО Мисанта, 1998.

62. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности.- М.:Дело и сервис, 2002.-176с.

63. Мстиславский В.А., Волков B.C. Финансовый контроль: проблемы и перспективы // Бухгалтерский учет. 1996, - №7. - с. 30.

64. Муллахметов Х.Ш. Внутренний аудит: проблемы организации и развития // Бухгалтерский учет. 1993. - №8. - с. 18-22.

65. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. М.: ЮНИТИ, 1999.

66. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива:

67. Пер. с англ. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996.

68. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2. М.: «ТД ЭЛИТ-2000», 2002. -320с.

69. Налоговый учет: просто о сложном/Г.Ю.Касьянова (2-е изд., перераб. И доп.).-М.: Информцентр XXI века, 2003.-432с.

70. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

71. Николаева С.А. Учетная политика организации на 2001 год: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. Изд. 4-е перераб. и доп. М.:«Аналитика-Пресс», 2001.

72. Новак Э.П. Учет основных средств на предприятиях хлебопродуктов / Учебное пособие. М.: Экономика. - 1983. - 54 с.

73. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979.

74. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: Вопросы теории и практики. М.: Финансы и статистика, 1988. -93 с.

75. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Порядок составления бухгалтерской отчетности в 2000 году. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000.

76. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996г. №ФЗ-129 // Российская газета, №228 от 28 ноября 1996 г.

77. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов Приказ Министерства финансов Российской Федерации №119н от 28.12.2001г.

78. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций (ПБУ 4/99) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №34н от 6.07.1999г.

79. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 32н от 6.05.1999 г.

80. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 11н от 27.01.2000г.

81. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №33н от 6.05.1999г.

82. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №44н от 09.06.2000г.

83. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материальных запасов» (ПБУ 5/98) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №25н от 15.06.1998г.

84. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №60н от 9.12.1998г.

85. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации №34н от 29.07.1998г.

86. Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ. № 10н/03-6/пз от 29.01.2003

87. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях. -М.: Финансы и статистика, 1994.\*

88. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в Российской Федерации и международные стандарты // Бухгалтерский учет, -1997, -№7. с. 3.

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

90. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учеб.пособие. Мн.: Новое знание, 2002.

91. Помазков Н.С. Учет в докапиталистических системах хозяйства: Дис. Д-ра экон. наук.-JI., 1940.

92. Пулонина Ю.В., Желтов П.А. Система внутреннего контроля предприятия // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1997. — №12.

93. Пучкова Л.И. Лабораторный практикум по технологии мясоперерабатывающего производства. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1982. - 286 с.

94. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991.

95. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. Под ред. В.А.Микрюкова.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

96. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Пер. с фр. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

97. Ришар Жак. Аудит и анализ хозяйственной деятельности. М.: Юнити, 1997.-356 с.

98. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. М.: Экзамен, 2001.

99. Ройтер И.М. Сырье мясоперерабатывающего производства. М.: Пищевая промышленность, 1972. - 324 с.

100. Рудановский А.П. Оценка как цель бухгалтерского учета: Счетное исчисление.-Л., 1928

101. Рябова Р.И., Иванова О.В. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции с комментариями и бухгалтерскими проводками. 5-е изд. перераб. и доп. - М: Бухгалтерский бюллетень, 1999.

102. Сборник документов по истории государства и права СССР (досоветский период) Свердловск.: 1987

103. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985.\*

104. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991.

105. Сборник документов по истории государства и права СССР (досоветский период) Свердловск.: 1987

106. Скотт Синк Д. Управление производительностью: планирование, измерение и оценка, контроль и повышение. М.: Прогресс, 1989.-493 с.

107. Солодов А. К. Рынок: Контроль и аудит. Вопросы теории и практики. -Воронеж, 1993. 4.2. — 160 с.

108. Справочник для работников лабораторий мясоперерабатывающих предприятий / К.Н. Чижова, Т.И. Шкваркина, Н.П. Волкова, A.M. Чинчук. М.: Пищевая промышленность, 1978.

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

110. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987. - 95 с.

111. Сысоев Н. И. Отражение затрат в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 2002. - №6 - с.50.

112. Сутубалдин С. С. Учет затрат на производство в промышленности США. М: Финансы, 1980.

113. Терли Стюарт. Внутренний и внешний аудит и управление // Контроллинг.-1991.-№4.-с. 16-18.

114. Тихомиров Г.В., Суменков С.М. Управление предприятием. -Екатеринбург: Сред.- Урал. кн. изд-во, 2001.

115. Ткач В.И., Кубасова Т.О., Шумилин Е.ПР. Бухгалтерский учет реорганизации, санации и покупки предприятия. М.: «Издательство ПРИОР», 2000.

116. Томас Р. Количественные методы анализа хозяйственной деятельности/ Пер. с англ. М.: Издательство «Дело и Сервис», 1999.

117. Ульянов И.П., Попова Л.В. Бухучет. Пособие для бухгалтера именеджера. М.: Бизнес - Информ, 1999.

118. Ульянов И.П., Попова JI.B. Детализация учета и цены. М.: ЗАО Бухгалтерский бюллетень, 1997.

119. Ульянова Н.В. Экспортно-импортные операции: учет и налогообложение. М.: Главбух, 2000.

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

121. Управленческий учет: Учеб пособие/ под ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр. - М.: ИД ФКБ-ПРЕСС, 2001.

122. Устинова Г.М. Информационные системы менеджмента: Основные аналитические технологии в поддержке принятия решений: Учеб. Пособие. СПб.: ДиаСофтЮП, 2000.

123. Учет материально-производственных запасов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Практическое пособие. -СПб. Издательство «Актив», 2000.

124. Фомина М.И. Совершенствование системы учета формирования финансового результата и методики анализа его показателей на промышленных предприятиях. Диссертация на соискание учетной степени кандидата экономических наук.-Орел: ОрелГГУ.-2002

125. Фридман П. Контроль качества затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

126. Хабарова А.В., Мальцева З.Ф. Сборник задач по технологии мясоперерабатывающего производства. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1982.-486с.

127. Хабарова Л.П. Комментарий к новому Плану счетов. М.: ЗАО Бухгалтерский бюллетень, 2001.

128. Хабарова Л.П. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» //

129. Бухгалтерский бюллетень. 1999. -№3. -С.6- 12.

130. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Проф. Я.В.Соколова. М: Финансы и статистика, 1997.

131. Хозяева С.Г. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях потребительской кооперации: Учебник для кооперативных техникумов. -М.: Экономика, 1990. 157 с.

132. Холт Н.Р. Основы финансового менеджмента / Пер. с англ. М.: Днлдо Лтд, 1995

133. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.

134. Чедвик Л. Основы финансового учета / Пер с англ. Под ред. В.А. Микрюкова. М: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997.

135. Чернуха Е. Внутренний аудит: Консультация // Бизнес и учет в России. -1994.-№2/3.-с. 14-16/23-25.

136. Четвериков В.Н. Автоматизированные системы управления предприятием. М.: Высш. Шк., 1979.

137. Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами / Пер. с англ. СПб.: Бизнес Микро, 1999.

138. Шевченко И.Г. Управленческий учет для менеджеров: Учеб.-практическое пособие. — М.: ЗАО «Издательство «Экономика», Аудиторская компания «Эдвайзер», 2001.

139. Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции.-М.:МГУ, 1984.-200с.

140. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. -М.:ИНФРА- М, 1999.

141. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. -М.: ИНФРА- М, 1995.

142. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ,аудит на предприятиях. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 146 с.

143. Шнейдман JI.3. Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - 55-60 с.

144. Щадилова С.Н. Основы, бухгалтерского учета Учебное пособие. -М.: ДиС, 1997.

145. Hennie van Greuning International Accounting Standards/a practical guide, ICAR Publishing, 2000.