Учетно-аналитическое обеспечение управления производством на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мелихов, Виктор Алексеевич  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Мелихов, Виктор Алексеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

186

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мелихов, Виктор Алексеевич

Введение

Глава 1. Теоретические основы организации учета затрат на перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса

1.1. Теоретические аспекты учета производственных затрат в технологических процессах

1.2. Особенности организации перерабатывающего производства АПК и их влияние на постановку учета затрат

1.3. Анализ учетно -аналитического обеспечения управления производством

Глава 2. Современное состояние учетно - аналитического обеспечения при управлении перерабатывающим подкомплексом агропромышленного комплекса

2.1. Объекты производственного учета технологических процессов

2.2. Построение системы учетно —аналитического обеспечения управления технологическими процессами

2.3. Развитие процесса интегрирования системы учетно-аналитического обеспечения на предприятиях АПК

Ф Глава 3. Эффективность учетно-аналитического обеспечения управления производственными процессами

3.1. Моделирование системы учетно-аналитической информации

3.2. Использование принципов бюджетирования в учете затрат 120 Заключение

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение управления производством на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности"

Актуальность темы исследования. В условиях рыночной экономики перерабатывающая промышленность, в том числе мясоперерабатывающий подкомплекс агропромышленного комплекса оказались в состоянии кризиса. Это привело к резкому уменьшению производства мяса и мясопродуктов, а также отразилось на уровне их потребления. По данным Госкомстата, начиная с 1991 г. темпы сокращения производства мяса и мясных продуктов в Российской Федерации составляли около 5% в год, а уровень среднегодового потребления по отношению к 2003 году снизился на 46,3 %. Существует целый комплекс экономических и социальных проблем, влияющий на спад производства и потребление продукции перерабатывающей промышленности России: нарушение хозяйственных связей, технологический процесс, несоответствующий реальным условиям производства, качества и ассортимента выпускаемой продукции, а также старение основных производственных фондов, непродуманная приватизация собственности и усиление конкуренции со стороны зарубежных производителей мяса и мясопродуктов.

В современных условиях для анализа выбора направлений повышения эффективности работы предприятий мясоперерабатывающего подкомплекса необходим поиск методов управления бухгалтерским учетом технологических процессов, интегрирования новейших технологических разработок в производственном и учетном процессе, разработка адаптированной системы учетно-аналитического обеспечения управления производством, а также повышения эффективности деятельности отраслей агропромышленного комплекса, занимающихся производством сырья для перерабатывающей промышленности.

Актуальность диссертационного исследования обусловлена необходимостью организации системы учетно-аналитического обеспечения управления производственными процессами на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса, в том числе их синхронному отражению в контексте основных центров ответственности предприятия, и аккумулировании информации на счетах бухгалтерского учета предприятия.

С этой целью необходимо усилить аналитические функции учета за счет организации центров ответственности и центров затрат технологического процесса на предприятиях мясоперерабатывающего подкомплекса АПК.

Создание системы управления процессом производства посредством системы производственного учета имеет огромное значение как для эффективного управления предприятием, так и для его возможности существования в современных условиях. Создание систем учетно-аналитического обеспечения предоставляет для предприятий преимущество по интеграции в условия рынка. Внедрение учетных методик и моделей в большей степени должно быть ориентировано на их использование высокотехнологичными предприятиями, обладающими огромным техническим потенциалом. Это будет способствовать более эффективному использованию бухгалтерской и управленческой информации.

Степень разработанности проблемы. Необходимость внедрения в деятельность перерабатывающего предприятия и активного использования систем учетно-аналитического обеспечения управления технологическим процессом производства продукции вызвала интерес к этой проблеме со стороны ученых, руководителей, специалистов, которые непосредственно связаны с промышленным производством, обладающим сложным технологическим процессом, обуславливающем необходимость в контроле, учетно-информационном обеспечении производственной деятельности.

Вопросы организации производственного учета, взаимодействия управления, информации и учета исследованы в работах ведущих отечественных экономистов: Басманова И. А., Безруких П.С., Белобородовой В.А., Бортника Н.А., Врублевского Н.Д., Гетьмана В.Г., Гильде Э.К., Додонова А.А., Жербака М.Х., Иванова Н.Н, Ивашкевича В.Б., Ларионова А.Д., Маргулиса А.Ш., Мельник М.В., Новиченко

П.П., Палий В.Ф., Перекрестовой JI.B., Петровой В.И., Плотникова B.C., || Стоцкого В.И., Стукова С.А., Чумаченко Н.Г., Шеремета А.Д. и др.

Процессы и тенденции, характеризующие развитие производственного учета, также изучаются и анализируются в научных трудах зарубежных ученых Ван Хорн. Дж. К., Долан Э. Дж., Друри К., Райта Д., Оулера JL, Энтони Р. и др. Зарубежный опыт может стать отправной точкой формирования и успешного внедрения производственного учета, повышающего эффективность работы перерабатывающих предприятий.

Однако, концептуальные вопросы, касающиеся принципов, функций производственного учета, некоторые аспекты разработки и внедрения ^ учетно-аналитического обеспечения остаются дискуссионными. Необходимы уточнение и развитие как теоретических положений, связанных с объектами и функциями учета, так и методическое учетное обеспечение производственной деятельности перерабатывающих предприятий.

Разработанные в диссертации положения по производственному учету для перерабатывающих предприятий и построению системы учетно-аналитического обеспечения управления технологическими процессами основываются на синтезе методологических подходов и теоретических решений, предложенных этими исследователями.

Целью диссертационного исследования является разработка на основе научного анализа теории и обобщения сложившейся отечественной практики и международного опыта методических и практических рекомендаций по организации учетно-аналитического обеспечения управления производством на мясоперерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса.

Реализация поставленной цели исследования обусловила необходимость последовательного решения ряда следующих задач: - изучить развитие теории и практики применения производственного учета, (ф определяя содержание процесса учета затрат на производство мясной продукции;

- исследовать и конкретизировать технологические стадии, переделы, операции производственного процесса мясоперерабатывающего предприятия агропромышленного комплекса с целью анализа специфики ведения учета затрат на производство; выделить внутри них объекты учета для методического обеспечения принятия управленческих решений руководством предприятия;

- провести анализ основных методов учета производственных затрат для определения оптимального инструмента системы их учета на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности;

- классифицировать производственные затраты и номенклатуру готовой продукции предприятий мясоперерабатывающей промышленности как основу разработки модели комплексной системы учетно-аналитического обеспечения управления производственным процессом по центрам ответственности; формализировать принятие управленческих решений на основе функционирования учетно-аналитического обеспечения управления производственным процессом на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности;

- предложить инструментарий алгоритма формирования и использования управленческой учетной информации для различных уровней бюджетов по местам возникновения затрат и центрам ответственности;

- разработать модель комплексной системы учетно-аналитического обеспечения управления производством на предприятиях мясоперерабатывающего промышленности АПК.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования диссертации является совокупность методологических и методических приемов организации систем учетно-аналитического обеспечения управления процессами на мясоперерабатывающих предприятиях.

Объектом исследования являются предприятия мясоперерабатывающей промышленности АПК Волгоградской области.

Внедрение предложенной модели системы учетно-аналитического обеспечения управления процессами производства, принципов и ее структурных элементов проводилась на перерабатывающих предприятиях Волгоградской области: ОАО «Волгоградский Мясокомбинат» (г. Волгоград), ОАО мясокомбинат «Камышинский» (г. Камышин), ОАО «Мясокомбинат «Волжский» (г. Волжский), ОАО «Красноярский мясокомбинат» (Жирновский район), ЗАО «Краснодонское» (Иловлинский район).

Теоретико-методологическую основу исследования составили фундаментальные концепции и гипотезы, представленные в классических и современных трудах теоретиков управления и учета; программы и разработки государственных органов власти и управления АПК, директивные и нормативные документы Президента и Правительства РФ.

Проводимое исследование основано на данных первичного, аналитического и синтетического учета, финансовой и статистической отчетности. В диссертации широко используется абстрактно-логический, экономико-статистический и монографический методы исследования, группировки, систематизации теоретического и практического материала. В качестве частных приемов экономических разработок при решении поставленных задач использовался также метод регрессионного анализа.

Информационная база исследования. В качестве информационной базы исследования использованы законодательные акты РФ, нормативные и правовые акты исполнительной власти регионов и другие документы, регламентирующие процесс организации и ведения бухгалтерского учета.

В процессе исследования также использовались статистические и аналитические материалы Госкомстата РФ, отраслевых и научно-исследовательских институтов, оперативные данные, документы и отчетность предприятий перерабатывающей промышленности агропромышленного комплекса Волгоградской области.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке системы учетно-аналитического обеспечения управления производством на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности в целях повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

В результате проведенного исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- определены и дополнены объекты учета затрат мясоперерабатывающих предприятий, учитывающие специфику технологического процесса (технологические стадии, переделы, операции, группы готовой продукции, ее типы, виды в разбивке по ассортиментным позициям, качеству и видам сырья);

- обоснована необходимость использования нормативно-попередельного метода учета затрат на производство мясной продукции на основе проведенной автором сравнительной характеристики методов учета производственных затрат для эффективного использования сырьевых и финансовых ресурсов;

- разработана номенклатура кодов синтетических счетов, субсчетов и аналитических счетов, как по ассортименту готовой продукции (шифр группы продукции, тип продукции, вид, ассортиментное наименование), так и по видам производственных полуфабрикатов мясоперерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса (направление производства, вид производства, учетные группы, типы полуфабрикатов); предложена обоснованная методика составления бюджетов структурных производственных единиц мясоперерабатывающего предприятия в системе управленческого учета на основе усовершенствованных форм первичных документов, отчетов, а также номенклатуры объектов учета;

- разработана модель комплексной системы учетно-аналитического обеспечения управления производством на мясоперерабатывающих предприятиях с использованием адресности информации для снижения трудоемкости учетного процесса, повышения уровня эффективности информационного обмена и принятия управленческих решений;

Практическая значимость и внедрение. Практическая значимость исследования состоит в том, что разработанные методики и практические рекомендации по внедрению учетно-аналитического обеспечения управления процессами могут быть использованы предприятиями мясоперерабатывающего подкомплекса. В работе перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса могут быть использованы разработанные в диссертации внутренние формы отчетностихозяйствующих субъектов, обеспечивающие составление сводного баланса и отчетности с помощью компьютерной техники.

Научные результаты по организации системы учетно-аналитического обеспечения управления технологическими процессами используются в учебном процессе по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Анализ финансовой отчетности», «Бухгалтерская отчетность» Волгоградской государственной сельскохозяйственной академии.

Апробация работы. Результаты исследования представлялись и получили положительную оценку на научных конференциях: III Региональной научно - практической конференции, г.Волжский, 2003г; Международной научно-практической конференции, ВГСХА, г.Волгоград, 2004г.; Всероссийской научно-практической конференции Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия, г.Ульяновск, 2004г.; IV открытом конкурсе научно-исследовательских работ студентов и молодых ученых в области экономики «Зеленый росток» Волгоградский государственный технический университет, г.Волгоград, 2004 г.; Международной научно-практическая конференции «Учет и аудит: теория, практика, перспективы» г. Мелитополь, Украина, 2004г.

Полученные результаты обсуждались с учеными Волгоградской государственной сельскохозяйственной академии, со специалистами и руководителями предприятий агропромышленного комплекса, Департамента по сельскому хозяйству Администрации Волгоградской области, где апробировались результаты исследования.

Разработанные в диссертации методы и практические рекомендации по построению системы учетно-аналитического обеспечения управления производством, по организации системы производственного учета приняты к внедрению на мясоперерабатывающем предприятии ОАО «Волгоградский Мясокомбинат» г. Волгоград, ЧП «Волга-Дон-Продукт» (г.Волгоград).

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Мелихов, Виктор Алексеевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сущность производственного учета заключается в необходимости учета, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для управления объектов учета процесса производства, производственной структуры предприятия в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия. Система производственного учета способна решать проблему дефицита учетно-аналитической информации для эффективной деятельности крупных перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса. Мы придерживаемся мнения, что целью производственного учета является оптимальная организация производственно-хозяйственной деятельности мясоперерабатывающих предприятий, которая базируется на процессе сбора и обработки данных о функционировании всех его подразделений. Решение задач должно обеспечиваться созданием соответствующей структуры производственного учета технологических процессов, разработкой способов реализации мер, необходимых для его постоянного функционирования, и поиском новых путей совершенствования.

Система производственного учета для достижения поставленной цели использует имеющийся в ее распоряжении инструментарий планирования, учета, анализа, регулирования, организации и т. д. Все это направлено на получение конечного результата, сформулированного в цели. Выбранная система производственного учета на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности должна отвечать детализации учета: по видам производственных затрат; по местам возникновения затрат и центрам ответственности, то есть где они были осуществлены и какое подразделение несет за них ответственность; по объектам учета, видам продукции. Это особенно актуально для производства и переработки мяса, в связи со сложной организационно-производственной структурой, когда как применяемые системы учета не позволяют полностью решить вопросы текущего анализа и оперативности информации.

Связь контроля эффективности производства с процессами принятия решений и управления мясоперерабатывающим предприятием может быть установлена посредством применения нормативного метода учета затрат, как эффективного инструмента управления затратами и их контроля. Универсальность нормативного метода заключается в возможности его использования в условиях попередельного метода учета производственных затрат.

Основными инструментами системы учета производственных затрат являются применяемые в ней методы, характерные черты которых во многом сходны как в России, -так и за рубежом. Анализ системы учета производственных затрат, предложенный в диссертации, позволил нам провести сравнительную характеристику методов учета производственных затрат (позаказный, попроцессный, смешанный, обратнопоточный, попередельный). Все методы и их применение обусловливаются конкретными особенностями технологии производства, факторами сравнения (уровень контроля, трудоемкость учета и т. д.).

В целях организации наиболее эффективной системы оперативного контроля за производством и управления затратами на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности обоснована целесообразность использования попередельного метода учета затрат, так как особенностью производственного процесса предприятий мясоперерабатывающего подкомплекса является изготовление продукции, при котором исходное сырье и материалы проходят в определенной последовательности несколько законченных стадий обработки (переделов). Мы считаем, что для мясоперерабатывающей промышленности передел имеет принципиальное значение, так как такие части с более или менее однородной технологией объединяются в специфические производства. В результате последовательного ряда переделов получают конечный продукт. При этом по окончании каждой стадии обработки производят не готовую продукцию, а полуфабрикат, который может быть полностью или частично реализован.

Готовое изделие получают лишь на выходе из последнего передела. Особенность попередельного метода заключается в том, что затраты на производство, начиная с обработки исходного сырья и заканчивая выпуском конечного продукта, учитывают по каждому переделу, обработку в которых оно проходит.

Сочетание нормативного и попередельного методов учета затрат дает возможность оперативно контролировать отклонения фактических затрат от технологических норм, принимать управленческие решения не после завершения производственных процессов, а при их осуществлении, анализировать деятельность производственных подразделений и в целом по видам производств (колбасное, мясожировое, консервное) за более короткие отрезки отчетного года. При этом предполагается производственный учет затрат вести в разрезе переделов процесса производства, стадий технологического процесса, а сводный учет затрат- нарастающим итогом по подразделениям.

Анализ динамики производства мяса и субпродуктов первой категории в Волгоградской области за 1991-2003 гг. показал значительное сокращение объемов производства: 86, 39% за период (с 193,3 тыс. тонн до 26,3 тыс. тонн). Исследование также позволило выявить сокращение общего объема производства мясных полуфабрикатов на 43,85%; колбасных изделий на 70,7%, а мясных консервов на 51,5%. Основные показатели производства продукции мясоперерабатывающей промышленности АПК России имеют другую тенденцию развития. Так, в период с 1999 года по 2003 гг. произошел рост производства мяса и субпродуктов 1 категории на 44%, а выпуск колбасных изделий увеличился на 71%.

Переход к новым экономическим отношениям оказал негативное влияние на потребление мясной продукции на душу населения, как в Волгоградской области, так и по Российской Федерации в целом.

На данный момент в регионе мясоперерабатывающая промышленность агропромышленного комплекса представлена крупными специализированными предприятиями по производству широкого ассортимента пищевых, кормовых и технических продуктов. Но производственная и сбытовая деятельность лидеров рынка нестабильна. По нашему мнению, это происходит из-за неэффективного информационного обмена между аппаратом управления, производственно-хозяйственными подразделениями организации, технологическим процессом производства и общественным хозяйством в целом. Такой информационный обмен требует организации системы сбора, обработки, хранения и представления учетной, экономической, маркетинговой информации.

В период вступления России в международные рыночные институты особенно остро встает вопрос об автоматизации производственных предприятий на уровне, соответствующем мировым стандартам. Грамотная и качественная автоматизация бизнес-процессов повысит инвестиционную привлекательность предприятий. Использование современных методов управления значительно повысит конкурентоспособность предприятия, а «прозрачность» производственных процессов даст возможность руководству принимать правильные и своевременные решения по развитию своих предприятий.

В настоящее время формируется рынок систем учетно-аналитического обеспечения управления, методологий общего управления и планирования производством, автоматизированные системы управления бизнес-процессами на основе стандартов, регламентирующих набор требований к программным средствам автоматизации и управления производственными и маркетинговыми процессами предприятия. В диссертационной работе нами был проведен анализ существующих систем ("ИТРП ПРОФ", "БЕСТ-ПРО", "Галактика" и др.), и определена возможность адаптации к специфике мясоперерабатывающих предприятий.

Учетно-аналитическое обеспечение оперативных управленческих решений процесса производства мяса и мясопродуктов, а также деятельности предприятия в целом возможно на основе усовершенствованного производственного учета, движения информации, учитывая влияние организационных и технологических особенностей.

Мясоперерабатывающее предприятие агропромышленного комплекса мы считаем сложной организационной структурой с присущими только ей отраслевыми особенностями, которые и оказывают определяющее влияние на методологию и организацию учета производственных затрат. Ввиду многообразия производственных направлений, большого ассортимента выпускаемой продукции выполняемые работы и затраты производятся в разных производственных отделениях предприятия, что приводит к разграничению затрат по конкретным производственным единицам. Однако, наличие столь разных группировок на одних и тех же счетах аналитического учета затрат (затраты по переделам, производственным отделениям, видам продукции) делает учет неоправданно сложным и затрудняет получение оперативной информации для управления. Практически исключена возможность контроля и анализа затрат непосредственно в момент их производства, по местам возникновения, а также отсутствует необходимая детализация затрат по всему технологическому процессу. Таким образом, снижается информационная емкость учета, проявляется несоответствие в учете затрат, а в результате необъективно оценивается деятельность производственных корпусов, цехов и эффективность производства мясопродуктов.

Существующая система учета, основанная на «Методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве» не позволяет предприятиям мясоперерабатывающего ! подкомплекса ориентироваться в рыночных отношениях при принятии управленческих решений, прогнозировании, контроле, анализе.

В экономической литературе встречается разнообразие точек зрения на определение объектов учета затрат. Выделение всего круга объектов учета является сложной дискуссионной проблемой.

Изучение организации мясоперерабатывающей промышленности Волгоградской области приводит к выводу, что при промышленной технологии, углубленной специализации, производство продукции каждой группы не является технологически однородным процессом. В процессе производства изделий одной группы может быть выделено несколько самостоятельных процессов, различающихся своей технологией. Следовательно, основным определяющим моментом расчленения стадий производства мясного продукта мы считаем категории, вид сырья, тип продукта, различие в технологиях и оборудовании предприятия.

На основании исследования технологического процесса производства мяса и мясопродуктов, аспектов учета производственных затрат, применяемых на данный момент, нами разработана структура объектов учета затрат и выхода готовой продукции перерабатывающего производства, которая включает следующие позиции:

- выделенные объекты учета технологического процесса производства продукции, которые включают несколько технологических стадий (заготовка скота, прием скота, колбасное производство и т. д.);

- переделы технологического процесса, синтез которых мы произвели на основе объединения или раздробления технологических стадий производства. Это необходимо для исчисления себестоимости продукции, -технологические операции, которые находятся внутри технологических стадий (обвалка, жиловка, приготовление фарша и т. д.);

- группы готовой продукции, выделенные внутри общей номенклатуры в зависимости от технологии производства (колбасные изделия, мясные полуфабрикаты, мясные консервы, мясо, субпродукты, копчености);

- типы продукции, выделенные в каждой группе в зависимости от типа сырья, технологии обработки (корейка, бекон, окорок и т. д.);

- виды продукции, классифицированные внутри каждого типа (колбаса вареная, колбаса фаршированная, колбаса ливерная и т. д.);

- виды продукции как объекты учета представленные ассортиментом в зависимости ГОСТа или ТУ;

- качество продукции, как объект учета, то есть продукция по сортам (высший, 1 сорт, 2 сорт, 3 сорт);

- вид сырья (свинина, говядина, мясо птицы и т. д.);

Кроме технологических, мясоперерабатывающему производству присущи особенности организационной структуры. Мы считаем, что анализ производственного учета технологических процессов производства продукции переработки мяса, требует детального изучения производственно-организационной структуры предприятия, и выделения производственно-организационных единиц, которые являются объектами учета в виде центров затрат и центров ответственности. Основными производственными единицами являются: цех, отделение, производственные участки, корпуса.

На основе данных бухгалтерского учета, нами изучены затраты по группам полученной продукции, имеющим разную технологию производства. Тщательная экономическая оценка каждого участка производства, различных стадий приводит к необходимости детализировать учет и расчет фактической себестоимости производства колбас, консервов, мясных полуфабрикатов. Выделение учета затрат и выхода продукции через аналитические счета стадий технологического процесса раскрывает экономическую сущность процесса воспроизводства, служит необходимой информационной базой анализа организации производства.

Промышленная технология, а особенно применение прогрессивных технологических приемов, требует детализации общего объема затрат через конкретное определение целей объектов учета. Поэтому наиболее актуальным в современных условиях становится повышение контроля за издержками производства, организация учета производственных затрат по местам возникновения, видам продукции, и центрам ответственности.

Нами проклассифицированы и выделены места возникновения затрат (многообразие функционально разграниченных сфер деятельности), номенклатура которых закрепляется руководителем предприятия. Это обусловлено сложностью организационных структур, разнообразием типов технологических стадий и- производств, высоким уровнем концентрации и специализации (технологические операции, стадии производства, виды производств). А их аналитическая детализация зависит от целесообразности выделения отдельных объектов с точки зрения эффективности использования получаемой информации и трудоемкости учета.

Эффективный контроль величины затрат по местам и центрам возникновения затрат может осуществляться в натуральном и денежном выражении способом сопоставления - способом суммирования отклонений от устанавливаемых норм и производственных заданий по местам затрат. Необходимо установление- норм расхода по видам и группам продукции, стадиям технологического процесса в разрезе каждого центра затрат, что обеспечит своевременное, обоснованное и эффективное принятие управленческих решений.

Система учетно-аналитического обеспечения управления производственным процессом, по нашему мнению, представляет перспективную стратегию интенсивного развития и оптимизации деятельности предприятия на основе организованной системы производственного учета, новых информационных и коммуникационных технологий.

Существующие интегрированные системы комплексной автоматизации типа «Инфо-Бухгалтер», «1С: Предприятие», «Парус» нацелены на решение проблем бухгалтерского учета и отчетности на предприятии, гарантирует выполнение всех бухгалтерских операций: от заполнения первичных документов до синтетического учета и составления баланса со всеми приложениями. Задачи производственного учета в этих программах практически не реализуются.

Разработанная система, предложенная к использованию на предприятиях мясоперерабатывающей . промышленности Волгоградской области, направлена на дальнейшее развитие производственного учета как функции управления, способствует объединению интересов субъектов управления на базе информационного, учетно-аналитического обеспечения.

Накапливание первичной информации, использование источников возникновения информации, непрерывное обновление данных, поиск и выдача групповых суммарных данных по наборам признаков эффективно обеспечивается в системе, благодаря вводу с терминальных устройств. Первостепенной задачей предложенной структуры является достоверность регистрации первичной документации, юридическое подтверждение и сохранность данных.

Основными единицами системы учетно-аналитического обеспечения управления производством мясной продукции, основанной на комплексной автоматизации обработки учетной информации, мы выделили технологические стадии, виды производств, структурные подразделения, которые одновременно выполняют роль центров возникновения затрат и центров ответственности.

По нашему мнению построение системы учетно-аналитического обеспечения управления производственным процессом позволит:

- обеспечить сотрудничество, интеграцию и координацию структурных производственных подразделений, рабочих коллективов и руководителей, пространственно отдаленных друг от друга;

- максимально широко распространить и перераспределить полномочия по принятию решений на всех'уровнях организационных иерархий;

- ускоренное создание стоимости за счет концентрации и аккумуляции информации о фактах хозяйственной деятельности.

Необходимо отметить, что модель системы учетно-аналитического обеспечения управления производственным процессом будет эффективно функционировать в условиях крупного, рентабельного, высокотехнологического перерабатывающего предприятия АПК.

Модель системы учетно-аналитического обеспечения управления производством на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности содержит следующие элементы: децентрализованные звенья предприятия: центры ответственности, центры возникновения затрат, центры дохода, центры прибыли. Они имеют свое воплощение на основе производственных стадий технологического процесса.

На технологических стадиях производства появляется информация о затратах на производство продукции, производится распределение затрат по статьям учета, анализируется количество произведенной продукции, затем заполняются сводки (ежедневные, еженедельные), в которых содержатся сведения об отклонениях расхода сырья, перевыполнении плана.

Далее информация фиксируется в специально разработанном модуле системы учетно-аналитического обеспечения управления производством, и вся информация передается по сети на следующий уровень системы. Каждая стадия производственного процесса является центром возникновения затрат и центром ответственности, так как там находится лицо, ответственное за контроль, соблюдение норм и своевременную передачу информации.

- структурные подразделения учета, контроля, анализа, прогнозирования производственной деятельности (бухгалтерия, главный технолог и т.д.);

Вся полученная информация аккумулируется, анализируется, сравнивается с плановыми показателями и передается на следующий уровень.

- центр принятия управленческих решений (руководство предприятия, заместители по производству, экономики), где находится центральный (главный) компьютер предприятия — сервер. В нем аккумулируется вся информация о хозяйственной деятельности предприятия, и на ее основе принимаются те или иные управленческие решения.

- современные компьютерные технологии, обладающие возможностью поддержки системы, т.е. в любой период времени возможность подключения и передачи информации на сервер;

Каждое производственное отделение (цех) интегрировано в общую систему через компьютерную сеть. В процессе деятельности цеха создается информация о производственных затратах, которая вводится в сеть через компьютеризированные первичные документы, и выводится на компьютерах следующего уровня системы. Между цехами также есть системная связь, по которой передается информация о формировании себестоимости по полуфабрикатам. Здесь формируютсясводные документы и ведомости аналитического учета по .каждому виду затрат в разрезе произведенных полуфабрикатов, объектов учета, центров возникновения затрат, технологических операций.

Данные первичного учета, содержащие информацию о затратах на производство той или иной продукции, а также информацию для подготовки, обоснования и принятия управленческого решения, незаменимы при реализации контроля, анализа, составления производственного прогноза. Ориентация информационного обеспечения системы управления - важная задача совершенствования первичного учета. На втором уровне обобщения выделяются ведомости синтетического учета затрат по счетам, субсчетам, кодам аналитического учета. Третий уровень системы включает технологический и коммерческий отдел, имеющие в своем составе бухгалтерию. Работникам экономической службы предприятия и управленческим работникам среднего звена предоставляются необходимые им показатели, то есть данные о себестоимости продукции, об эффективности производства технологических стадий. На четвертом уровне предоставляется информация высшему руководству, главным специалистам, заместителям директора по экономике, производству. Эта информация носит характер отклонений от нормативного уровня расхода материальных ресурсов, выполнения плана и т.д.

Учетно-аналитической поддержкой управления, позволяющей стимулировать руководителя на достижение результатов, повысить объективность и точность финансово-экономического планирования и оценить эффективность работы подразделений является процесс бюджетирования.

С каждым годом все более интенсивно происходит внедрение технологий бюджетирования, представляющего процесс согласованного планирования работы и управления деятельностью подразделений с помощью смет и экономических показателей, т.к. оно позволяет сначала спланировать, а потом измерить вклад каждого из подразделений в достижение общих целей. Однако, в сфере мясоперерабатывающей промышленности агропромышленного комплекса система учета бюджетирования является неразвитой, существуют отдельные элементы применения различных форм бюджетов, которые, как правило, представлены в виде бизнес-планов для получения заемных средств.

В диссертационной работе нами установлены недостатки существующей структуры, которая занимается составлением и анализом производственного плана на мясоперерабатывающих предприятиях Волгоградской области. Следует отметить, что на многих предприятиях имеет место формальный подход к подготовке управленческой информации, что в свою очередь ведет к низкой эффективности функций управления в системе «планирование-учет-контроль-анализ» финансово-хозяйственной деятельности. В подготовке планов, как основы бюджетирования, на всех мясоперерабатывающих предприятиях центральное место занимает бухгалтерская служба, тем не менее, по нашему мнению, ее функционирование на данном уровне учетно-аналитического обеспечения слабо отвечает требованиям рыночного хозяйствования.

Мы считаем, что мясоперерабатывающим предприятиям для разработки, контроля и анализа исполнения бюджета необходимо иметь соответствующую методологическую и методическую базу для внедрения и применения системы бюджетирования на практике. Важнейшим в данной ситуации является наличие на перерабатывающих предприятиях службы бюджетирования, разрабатывающей, контролирующей и анализирующей бюджет предприятия, а также совокупности структурных производственных подразделений, являющихся объектами бюджетирования, то есть теми центрами ответственности, которым назначается бюджетный план и которые ответственны за его исполнение.

На эффективное составление и анализ бюджетов производственных подразделений мясоперерабатывающего предприятия, по нашему мнению, имеют воздействие меры, направленные на: увеличение рабочего времени на подготовку информации; внедрение новых методов аналитического обеспечения производственного процесса; повышение квалификации специалистов; введение системы персональной ответственности за исполнение плановых показателей.

Кроме того, необходимо регламентировать взаимодействие служб аппарата управления и структурных подразделений, т.е. регулярность и своевременность подачи из производственных подразделений (цехов, отделений, корпусов) в аппарат управления учетной информации, необходимой для обеспечения бюджетного процесса.

Очень важно осуществлять непрерывный контроль за результатами производственной деятельности мясоперерабатывающего предприятия и соответствия их плановым показателям. Мы предлагаем схему учета бюджетирования производства мясоперерабатывающего предприятия -бюджеты составляются «сверху вниз», которая требует от руководства компании четкого понимания основных особенностей организации и способности сформировать реалистичный прогноз, обеспечивает согласованность бюджетов отдельных подразделений и позволяет задавать контрольные показатели по продажам, расходам для оценки эффективности работы центров бюджетов (центров ответственности).

В разработанных документах, построение кода по дебету счета 20 обеспечивает группировку информации о затратах по корреспондирующим счетам, статьям затрат, объектам учета и синтетическим счетам, по шифрам отраслей. Изменение структуры кода по кредиту счета 20 позволяет усовершенствовать документацию по учету выхода продукции. В этих документах появляется возможность учета полученной продукции по учетным группам мясопродуктов, отраслям, прогрессивным способам и приемам переработки.

Для получения регистров бухгалтерского учета в разрезе корреспонденции синтетических счетов и объектов аналитического учета нами разработана номенклатура кодов синтетических счетов, субсчетов и аналитических счетов.

Счет синтетического учета 20 «Основное производство», то есть для перерабатывающих предприятий подразумевается «Перерабатывающее производство АПК». Нами предлагается следующая структура кода по дебету: первые два знака - шифр счета (20); третий знак-направление отрасли (5) - переработка мяса; последние три знака - аналитический счет.

По кредиту счета 20 типовым кодификатором предусмотрена следующая структура кода: первые два знака синтетический счет (20), третий знак субсчет (0); последние три знака - шифр вида продукции. То есть каждому виду продукции, получаемой из учетной группы продукции, присваивается отдельный шифр. Такая структура кода обеспечивает группировку информации о выходе продукции по отдельным видам и по синтетическому счету в целом, однако не предусматривает ее накопление по учетным группам продукции.

Более целесообразным представляется следующая структура: первые два знака - код счета (20), третий знак-направление производства, четвертый — вид производства, последние четыре учетные группы и типы продукции и полуфабрикатов. В данном случае накапливается информация во всех необходимых разрезах, а получение итогов по конкретным видам продукции достигается тем, что каждый вид продукции имеет шифр в составе счетов, корреспондирующих со счетом этим счетом.

С целью детального отражения в учете ассортимента полученной продукции мы предлагаем при разработке кода 43 предусмотреть по каждому из основных видов ассортимента товарной продукции четыре позиции: шифр продукции группы продукции, типа продукции, вида, названия по ГОСТу или ТУ

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мелихов, Виктор Алексеевич, 2004 год

1. Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая».

2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Федеральный закон от 30 ноября 1995 г. № 190-ФЗ «О финансово-промышленных группах».

4. Федеральный закон от 20 февраля 1995 г. № 24-ФЗ «Об информации, информатизации и защите информации».

5. Указ Президента РФ от 24 декабря 1993 г. №2280 «О либерализации зернового рынка в России».

6. Постановление Правительства РФ от 9 января 1997 г. № 24 «О порядке ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово-промышленной группы»

7. Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (с изменениями от 12 мая 1999 г.).

8. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000г.)

9. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н «Об Утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» (с изменениями от 30. декабря 1999 г.)

10. Приказ Минфина РФ от 13 января 2000 г. №4н «О формах бухгалтерской отчетности».

11. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н «Об Утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина от 31.10.2000 г.№94н.

13. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Утверждены Минсельхозпродом РФ 4 июля 1996 г. N П-4-24/2068.

14. Временное положение о холдинговых компаниях, создаваемых при преобразовании государственных предприятий в акционерные общества»

15. Автухович Н.А., Бугаева P.M., Калиничева Т.В. О некоторых проблемах внедрения нормативного метода// Совершенствование бухгалтерского учета в народном хозяйстве. Секция 1. Донецк: ИЭП АЕ УССР, 1986.- 131 с.

16. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Пирамбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М.: ООО «Нонпарель», 1994. 224 с.

17. Алексахина В.А., Лисицына В.А. Особенности технологии колбасных изделий// Все о мясе, 2004.- №2.- С.5-7.

18. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы// Экономика XXI века.- 2000. -№2.-С.61-78.

19. Андреев В.А., Пенкин Г.П. Автоматизированные системы управления предприятиями. М.: Финансы и статистика, 1981.98 с.

20. Ансофф И. Стратегическое управление. М.: Экономика, 1989. С. 41.

21. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет (учебное пособие)/М.,2000.

22. Ахметов Р. Совершенствование структуры управления регионального АПК//АПК: экономика, управление.- 2003.-№2.- С. 12-19.

23. Багдикян Б. Монополия средств информации: Пер. с англ. / Общ. ред. и вступ. ст. Г.И. Вайнитейше. М.: Прогресс, 1989. 317 с.

24. Баймишева Т.А., Руденко Н.Р. Экономические взаимоотношения предприятий мясного подкомплекса//Аграрная наука.- 2003. № 10.-С.6-7.

25. Бакаев А.С., Шнейдман А.З. Учетная политика предприятия // Бухгалтерский учет. 1995. № 1. С. 52 56.

26. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа.- М.: Финансы и статистика, 2000. 416с.

27. Баклаженко Г. Холдинговые отношения в АПК: теория и практика управления//АПК: экономика, управление.-2001.-№11.-С.29-35.

28. Банина Ю. Система «БЕСТ-ПРО»: новые возможности для анализа бизнеса// Бухгалтер и компьютер.-2001. №4.- С.25-28.

29. Банина Ю. Управление производством в системе «БЕСТ-ПРО»// Бухгалтер и компьютер.- 2001. №5.-С.25-27.

30. Барулина Е.В. Учет затрат в условиях рынка// Бухгалтерский учет.-1996.-№4.- С.24-26.

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

32. Башмачников В.Ф., Бородой Ю.И., Ершова И.И. Пути аграрного возрождения М.: Политиздат, 1991. - 225с.

33. Безруких П.С. Учет и контроль себестоимости продукции.-М.: Статистика, 1974.- 153 с.

34. Безруких П.С. Кашаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика. 1989. 98 с.

35. Белобородова В. А. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности. -М.: Финстат, 1989.-69 с.

36. Белоусов Р.А., Куликов А.Г. Совершенствование управления производством и повышение его эффективности.- М.: Мысль, 1977.-115с.

37. Берг А.И. Кибернетика- наука об оптимальном управлении.-M.-JI.: Эпертил, 1964.-192с.

38. Биггиеро Л. Сети малого бизнеса//Информационные технологии в бизнесе/ Под ред. М. Желены.-СПб.: Питер,2002.-1120с.

39. Бизнес-план: Экономическая энциклопедия/ Под общ. ред. Л.И. Абалкина.-М.: Экономика, 1999.-1055с.

40. Болдырева И.С. Защита информации в системах компьютерного учета//Бухгалтерский учет.- 2000.-№10.-С.45-46.

41. Бондаренко А. Пищевая и перерабатывающая промышленность: интеграция в мировой рынок// Агропромышленный комплекс, 2003.-№5.-С.85-90.

42. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство М.: Финансы и статистика, 1982.

43. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984. 97 с.

44. Вальтер С.Б. Финансы предприятий и организация АПК в новых условиях хозяйствования.- М.: Финансы и статистика, 1987.- 274 с.

45. Вартанян А. Информационные технологии как инструмент современной бухгалтерии//Бухгалтерский учет,2000.-№5.-С.60-61.

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

47. Бахрушина М. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2000.-192 с.

48. Вен X. Дж. Брандмауэры// Информационные технологии в бизнесе/ Под ред. М.Желены.- СПб. :Питер,2002.-1120с.

49. Вильямсон О. Вертикальная интеграция производства; соображения по поводу неудач рынка. Теория фирмы. С. 411 412.

50. Виртуальный консультант. Развитие информационных технологий в АПК набирает обороты//Новое сельское хозяйство,2004.-№4.-С.31 -34.

51. Волков С.И., Краева Г.А., Савин В.П. Методологические основы автоматизированного учета на предприятиях. М.: Финансы, 1977. 210 с.

52. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода.- М.: Финансы и статистика, 1987.- 175 с.

53. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета//Бухгалтерскийучет,2000.-№20.-С.63-66.

54. Всеволжский Ю.В., Зиновьев Ф.В. Управление агропромышленным комплексом. М.: ВО Агропромиздат, 1987. 175 с.

55. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта-М.: Техника управления, 1930 299 с.

56. Гаррисон Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учета себестоимости — М.-Л., 1933-204 с.

57. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности.- М.: Финансы, 1976.-103с.

58. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности -М.: Финансы, 1970. 112 с.

59. Гильде Э.К. Нормативный учет: моделирование его организации, использование в экономической работе предприятий Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук.-Л., 1970.

60. Гильде Э.Э. Из истории становления советского нормативного учета-Бухгалтерский учет, 1977, №6, 24-30.

61. Глинский Ю. Новые методы управленческого учета// Финансовая газета,-2000.-№ 52.

62. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях.

63. Голубцов А. Внедрение автоматизированной системы управления: как добиться успеха?//Бухгалтерский учет,2000.-№7.-С.76-78.

64. Горбунов А. Дочерние компании, филиалы, холдинги. Организационные структуры. Финансовая система. Кадры холдинга.-М.: Глобус, 2003.- 207 с.

65. Горбунов С., Бутырин В. Крупные сельскохозяйственные предприятия -основа агроэкономики//АПК: экономика, управление.- 2003.№3.- С.55-58.

66. Гребнев Е.Т., Нестеров Н.А. Совершенствование управления производственной инфраструктурой и его эффективность: Учеб. Пособие. М., 1993. С. 91.

67. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2000.-112с.

68. Гуляев В.П. Новые информационные технологии на современном производственном предприятии/ЛЬицевая промышленность, 2003.-№7.-С.38

69. Деркачева Н.Г. Экономический потенциал управленческой инфраструктуры рынка.- Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2001.- 160с.

70. До донов А. А. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции// Бухгалтерский учет.- 1993.-№10. — С.45-48.

71. Додонов А.А. Об учете затрат на производство// Бухгалтерский учет-1993.-№2.-C.33-39.

72. Докучаев М.В. Формирование бюджета крупной компании//Финансы.-1999.- №12-С.15-17.

73. Доманин А.Б. Концепция управления предприятием на основе системного подхода к информации//Менеджмент в России и за рубежом,2003.-№6.-С.23

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

75. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов/ Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисловие проф. Безруких П.С. М.:Аудит: ЮНИТИ, 1998.- 783 с.

76. Егоров П.Д. Методологические основы учета и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции в условиях экономических реформ // Организация учета и анализа в условиях новых форм хозяйствования: Сб. научных трудов/ЛСХИ. Л., 1991. С. 3 8.

77. Емуранов Г.В. Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1987. 215 с.

78. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи -М.: Финансы и статистика, 1992 192 с.

79. Жербак М.Х. Курс промышленного учета М.: Госпланиздат, 1950.- 440с.

80. Жербак М.Х. Накладные расходы в производстве. Учет и распределение накладных расходов М: Союзоргучет, 1933.-72 с.

81. Заика С. Перспективы развития переработки свинины/Юрганизация производства и экономика, 2004.-№1.-С.34-36.

82. Злобин Е. Агрохолдинги- надежный вариант выходы АПК из кризиса//АПК: экономика, управление.-2002.-№12.-С.34-38.

83. Зонова А.В. Учет затрат и расходов: основание разграничения и методика учета//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2003 .-№ 10.-С.34-37.

84. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма,- М.: Финансы и статистика, 1982,- С.61-89.

85. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности Издательство Казанского университета, 1974 - 150 с.

86. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам возникновения затрат// Бухгалтерский учет.- 2000. №5. С.56-59.

87. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции -М.: Финансы, 1974.- 159 с.

88. Интернет.Энциклопедия/ Под ред. JI. Мелиховой,- СПб. Литер,2001-528 с.

89. Исаулова С.С., Кизим А.А. Управление предприятием в условиях виртуализации экономических отношений и особенности определения его стоимости//Финансы и кредит, 2003.-№9.-С.6-9.

90. Казакевич Г., Острейко С.К. Концепции приватизации государственной собственности// Вопросы экономики. -1991.-№4,- С.76-87.

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

92. Камаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете // Бухгалтерский учет. 1994. № 9. С. 24.

93. Каменкова М., Громов А. Технологии для виртуального предприятия// Открытые системы,- 2000.-№4.

94. Карпова Т.П. Управленческий учет: информационное обеспечение менеджмента.- Смоленск: НИО, 1993.- 290 с.

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

96. Карчагина Л.М. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 1996. № 7. С. 73.

97. Кастельс М. Информационная эпоха: экономика, общество и культура: Пер. с англ./ Под науч. ред. О.И. Шкаратана.-М.: ГУ ВШЭ, 2000.-608с.

98. Кинг У., Клиланд Д.; Стратегическое планирование и хозяйственная политика/Пер. с англ. Общ. ред. и предисл. Кочеткова Г.Б. М.: Прогресс, 1982.-369С.

99. Кириллов В.И. Комплексная автоматизация управления на предприятиях пищевой промышленности//Бухгалтерский учет,2000.-№16.-С.53-57.

100. Киркин В.И. САЬ8-системы//Инновации, 2002.- № 1.-С.23-27.

101. Киселева Е.Б. Рынок мяса за 2003 год//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2004.-№1.-С.50.

102. Киселев В.Б. Мясная промышленность//Хранение и переработка, 2003.-№6.-С.23-26.=

103. Ковалев В.В. Модели анализа и прогнозирования источников финансирования//Бухгалтерский учет.-1995.- №7.-С.25-28.

104. Коваленко Ю.С., Линнин В.Г. Нормативный метод планирования учета и контроля затрат в птицеводстве. М.: Агропромиздат, 1990. 126 с.

105. Колесников С.Н. Как организовать управленческий учет// Экономика и жизнь.- 1998.- №10.- С.21.

106. Кондраков П.Н. Бухгалтерский учет/ М.: Финансы и статистика, 1998.

107. Корж А.П. Преимущества использования современных термокамер в технологическом процессе производства мясных продуктов//Все о мясе, 2004.-№2.-С.43-44. :

108. Крохичева Г.Е. Виртуальная бухгалтерия М., Финансы и статистика, 2003.

109. Кузьмичева М.Б. Анализ российского рынка мясных консервов//Мясная индустрия, 2002.-№5.-С.6-8.

110. Кузьмичева М.Б. Анализ российского рынка говядины//Мясная индустрия, 2002.-№4.-С. 19-21.

111. Кузьмичева М.Б. Состояние российского рынка мясных полуфабрикатов// Мясная индустрия, 2003.-№12.-С.10-12.

112. Кузьмичева М.Б. Российский рынок колбасных изделий// Мясная индустрия, 2002.-№6.-С.13-15.

113. Кузьмичева М.Б. Российский рынок мяса в первом полугодии 2003 г.// Мясная индустрия, 2003.-№10.-С. 10-13.

114. Кузьмичева М.Б. Организация товародвижения на российском рынке мяса и мясных продуктов// Мясная индустрия, 2004.-№1.-С.11-13.

115. Куксов А.А. Планирование деятельности предприятий//Экономист.-1996. -№6.- С.61-67.

116. Купчина Л. А. Что такое управленческий учет// Консультант, 1998.-№12.-С. 65-67.

117. Кот А.Д., Филиппов В.Е., Якименко А.А. Организация процесса бюджетирования в крупных компаниях// Менеджмент в России и за рубежом.-2003.-№4.-С.82-89.

118. Ламанов А. Новые формы российских промышленных сетей// Проблемы теории и практики управления, 2004.-№1.-С.58-62.

119. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 297 с.

120. Липсиц И.В. Как составить бизнес-план//ЭКО.-1993.-№2.- С.97-117.

121. Лисицын А.Б., Леонова Т.Н. Формирование ресурсов мяса и мясных продуктов в России//Все о мясе,2003.-№4.-С.З-8.

122. Леонова Т.Н. Структура промышленного производства мяса в России//Все о мясе, 2004.-Ш.-С.6-10.

123. Луговой А.В. Попередельный метод учета затрат// Бухгалтерский учет, 2000.-№24.-С. №36-39.

124. Луговой В.А. Организация учета затрат на производство//Бухгалтерский учет.-1996.-№7.-С.5-14.

125. Макарьева В.И. Методология бухгалтерского учета в условиях рыночных отношений. М.: НПКФ, ЛАНКС, 1993.- 127 с. - (Сер. журналов "Консультант")

126. Макарьева В.И. Перспективы развития учета в условиях рыночных отношений// Бухгалтерский учет. 1992. - № 10. - С. 48.

127. Макарьева В.И. Учет в условиях рынка, консультация.-2-е издание, переработанное. М.: Финансы и статистика. 1993. - 80 с.

128. Магомедов Н.Д., Бабков М.А. Развитие вертикальных и горизонтальных маркетинговых систем на мясном рынке//Мясная индустрия, 2003.- №5.-С.11-15.

129. Мазлоев В.З., Кумехов К.К. Агропромышленные объединения холдингового типа// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-2001 .-№7.-С. 12-14.

130. Мазлоев В.З., Кумехов К.К. Агропромышленные объединения холдингового типа// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-2001.-№8.-С. 11-12.

131. Маламуд Д.Б. Некоторые специфические особенности анализа производственно-хозяйственной деятельности мясоперерабатывающих предприятий в условиях конкуренции//Хранение и переработка сельхозсырья, 2003.-№6.-С.26-29.

132. Манюшис А. Виртуальное предприятие как эффективная форма организации внешнеэкономической деятельности компании//Проблемы теории и практики управления,2003.-№4.-С.15-16.

133. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования. // Бухгалтерский учет.-1979.-с.10. •

134. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования/ Под ред. С.А. Николаевой.- М.: Аналитик-Пресс,2001.-624с.

135. Мейтус В. Виртуализация производства/ЯТроблемы теории и практики управления,2004.-№1 .-С.27-31.

136. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность//Бухгалтерский учет.- 1995. №8. С. 44-47

137. Модели в системах обработки данных: Сб. научных трудов АН СССР/ Отв. ред. И.А. Овсеевич. М.: Наука, 1989.-С.13

138. Нарибаев К.Н. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АСУ- М.: Финансы и статистика, 1983.- 242с.

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

140. Николаева С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития // Финансовая газета 1993. № 31 c.l 1, № 32- c.l 1, № 33 -с.12.

141. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей. Вопросы адаптации управленческого учета в России//Экономика и жизнь. — 1996.-№47.-С.28.

142. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ костинг". Теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 1993. -128 с.

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

144. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет-новое прочтение внутрихозяйственного расчета//Бухгалтерский учет, 2000.-№17.-С.58-60.

145. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета.-М.: Финансы, 1979.-304с.

146. Палий В.Ф., Соколов Я.В.Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов.- М.: Финансы и статистика, 1988.- 278с.

147. Панфилов В.А. Технологические линии пищевых производств: теория технологического потока.- М.: Колос, 1993.

148. Панфилов В.А., Ураков О.А. Технологические линии пищевых производств: создание технологического потока. М.: Пищевая промышленность, 1996.

149. Партнерство вместо конкуренции//Мясная индустрия, 2004.-№5.-С.5-9.

150. Пизенгольц М.З., Варава А.П., Васькин Ф.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 3-е изд. пер. и доп. - М.: Колос, 1994. - Ч. 1. - С. 201.

151. Пирожкова Н.А. Проблемы ценообразования и учет затрат// Бухгалтерский учет. 1995. - № 1.-С. 12-16.

152. Платонов Ю.А. Об учете собственного капитала и расчетов с акционерами// Бухгалтерский учет.-1995.-№1.-С.26-28.

153. Полуфабрикаты и продукты быстрого приготовления в мясной промышленности//Мясные технологии, 2004.-№5.-С. 12-13.

154. Потемкин А. Виртуальная экономика и сюрреалистическое бытие: Россия. Порог XXI века. Экономика.- М.: Инфра-М, 2000.- 384 с.

155. Прудникова Н.В. Виртуальные предприятия// Институт проблемы управления им. В.А. Трапезникова РАН.

156. Птицеперерабатывающая промышленность России и перспективы ее развития//Мясные технологии,2004.-№8.-С. 1 -4.

157. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления.- М.: Финансы и статистика, 1991. 176 е.: ил.

158. Пятилетие роста: пищевая и перерабатывающая промышленность в 1999-2003 гг.//Пшцевая промышленность, 2004.-№2.-С.32-35.

159. Разработка технологии вареных колбас, обогащенных свекловичными волокнами и лактуозой//Мясные технологии, 2004.-№4.- С.6-10.

160. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия// Бухгалтерский учет. 2000.-№ 20.- С. 58-59.

161. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2002/Волгоград. Облстаткомитет, 2003. 566 с.

162. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2003/Волгоград. Облстаткомитет, 2004. 651 с.

163. Рожнов B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1987.-С.91

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

165. Российский пищепром: развитие и автоматизация// Пищевая промышленность, 2003.-№9.-С.4-8.

166. Российский статистический ежегодник: Стат. СБ./Госкомстат России. — М., 2001.

167. Российский статистический ежегодник: Стат. СБ./Госкомстат России. — М., 2003.

168. Рудановский А.П. О калькуляции// Вестник счетоводства. 1924, №9-10.

169. Рыжов С.А. Принципы работы: что сегодня на бумаге, завтра воплощается в жизнь//Мясная индустрия, 2000.-№4.-С. 14-16.

170. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник.- 2-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2003.-400с.

171. Система ведения агропромышленного производства Волгоградской области на 1996-2010 гг.- Волгоград: Комитет по печати, 1997.- 208 с.

172. Сен Ф. Виртуальная корпорация// Информационные технологии в бизнесе/ Под ред. М. Желены.- СПб.: Питер,2002.- 1120 с.

173. Сергеев В.М. Пищевая промышленность России в рыночной экономике//Пищевая промышленность, 2004.-№1.-С.92-96.

174. Соколов В.Б, Шестаков С.Д. Исследование ведущих производств на Вологодском мясокомбинате как систем процессов//Хранение и переработка сельхозсырья, 2004.-№4.-С. 17-20.

175. Справка о финансовых результатах за 2000 год по организациям АПК Волгоградской области/Волгоград, 2001.

176. Справка о финансовых результатах за 2001 год по организациям АПК Волгоградской области/Волгоград, 2002.

177. Справка о финансовых результатах за 2002 год по организациям АПК Волгоградской области/Волгоград, 2003.

178. Стратегическое управление организационно-экономической устойчивости фирмы: Логистико-ориентированное проектирование бизнеса/ А.Д. Ксенчивели, А.А. Колобов, И.Н. Омельченко. М.: Изд-во МГТУ Н.Э. Баумана, 2001.- 600 с.

179. Стуков С.А. Бухгалтерский учет в странах СЭВ.

180. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - с.34

181. Стуков С.А. Новейшая тенденция в развитии производственного учета: Курс лекций.- Калинин. КУ, 1983.-48 с.

182. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.:Финансы и статистика, 1992. 159с.

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

184. Ткач В.И., Риполь-Сарагоси Ф.Б. Модульный принцип формирования плана счетов//Бухгалтерский учет.-1996.-№6.-С.63-67.

185. Тяпкин П.Т., Ульянова А.С., Кукина М.А. Об изменениях в составе затрат, включаемых в себестоимость продукции сельского хозяйства// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991. - № 6. - С. 45-47.

186. Урман Л.И., Межова JI.H. Финансовое планирование инструмент для совершенствования управления предприятием//ЭКО.-2(Ю2.- №6.-С.62-74.

187. Фельдгаузен Э.Э. Нормальная заводско-фабричная отчетность.- М. 1888.-170 с.

188. Хананина Н.С. Автоматизация учета на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности//Бухгалтерский учет,2000.-№17.-С.67-71.

189. Холт Р.Н. Планирование инвестиций.- М.: Финансы и статистика, 1995.-382с.

190. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования.-М.: Финансы и статистика, 2002.-400с.

191. Чеблоков А.Т. Финансовое планирование на предприятиях//Финансы.-1993.-№10.- С. 17-19.

192. Шебек С.В. Возможности использования управленческого учета на предприятиях отрасли//Мясная индустрия, 1999.-ЖЗ.-С.6-9.

193. Шигаев А.И. Распределение затрат по видам внутрихозяйственной деятельности// Бухгалтерский учет,2003.-№8.-С.50-52.

194. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет// Бухучет. 1996. -№ 3. - С. 52-56

195. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России.- М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2001.- 544с.

196. Экономическая эффективность управленческих и хозяйственных решений/ Под ред. Яковенко А.И. и др. М.: Знание, 1984.-23 8с.

197. Экономические проблемы управления качеством продукции в АПК/ С.Н. Семенов, Удовиченко, Попов и др. М.: Наука, 1989. - 159 с.

198. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./ Под ред. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1996. - 560 с.

199. Aoki М. Information, Incentuves and Bargaining in the Japanese Economy. Cambrige, 1988. P. 310

200. Belkaoui A. Conceptual Foundation of Management Accounting, Wesley, 1980. -c.30

201. Borner D. Direct costing als system der Kostenrechnung.- Munchen, 1961.

202. Clark S.B. The distribution of wealth. New York, 1931. P.19

203. Horngren, C.T., Sundem, G.L., Stratton, W.O. Introduction to Management Accounting, 11 ed. Upper Saddle River, NJ: Prentice-Hall, Inc., 1999.

204. Oster J . Intra industry Structure and the Ease of Strategic Chonge .Review of Economic and Statistics, 1982 ,August

205. Owler L.W.L., Brown J.L. Wheldo's cost Accounting.- London: Pitman Publishing Company, 1993.-706 p.

206. Stinchcombe A . Information and Organizations . Berkley , University of California Press , 1990.

207. Teece D.J. Towards an economic theory of the multiprooluct girm//J. of Economic Behaviov and Organization. 1982. Vol. 3. P. 39-66

208. Tushman M. and P. Anderson. Technological discontinuities and organizational environments//Administrative Science Quartevly/ Sept. 1986. P.135.182 :

209. Wright D.A. Practical foundation in costing.-London: Routledge, 1994.-714p.