Учет издержек обращения в организациях материально-технического снабжения агропромышленного комплекса :На примере Республики Саха (Якутия)

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Иванова, Айталина Николаевна  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Иванова, Айталина Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

176

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Иванова, Айталина Николаевна

ВВЕДЕНИЕ.

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ПРОЦЕССЕ СНАБЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКИМИ РЕСУРСАМИ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА.

1.1 Издержки обращения как экономическая категория и их классификация.

1.2 Методология учета издержек обращения в организациях материально-технического снабжения.

2.СОСТОЯНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА И УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО СНАБЖЕНИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ).

2.1 Состояние сельскохозяйственного производства, его зависимость от материально-технического снабжения агропромышленного комплекса.

2.2 Состояние бухгалтерского учета в организациях материально-технического снабжения.

2.3 Организация учета издержек обращения и отчетности

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ.

3.1 Совершенствование организации бухгалтерского учета в организациях материально-технического снабжения.

3.2 Совершенствование синтетического и аналитического учета издержек обращения.

3.3 Внутрихозяйственный контроль издержек обращения.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет издержек обращения в организациях материально-технического снабжения агропромышленного комплекса :На примере Республики Саха (Якутия)"

Республика Саха (Якутия) среди регионов Крайнего Севера характеризуется наиболее экстремальными природно-географическими и климатическими условиями, сложной неразвитой транспортной схемой, крайне ограниченными сроками действия главных транспортных артерий. Функционирование хозяйственного комплекса республики и жизнедеятельность населения находится в жесткой зависимости от завоза товарных ресурсов и от работы транспортного комплекса. В силу сложившейся структуры экономики из общего объема материальных ресурсов, потребляемых в Якутии, более 80% завозятся из других регионов. Доставка грузов в республику сопряжена с огромными трудностями и затратами.

Одним из способов решения проблемы завоза является мобилизация внутренних резервов организаций материально-технического снабжения агропромышленного комплекса Республики Саха (Якутия). С ежегодным сокращением государственного финансирования завоза в районы Крайнего Севера организации материально-технического снабжения вынуждены решать проблему недостатка финансирования самостоятельно. От эффективной работы снабженческихорганизаций напрямую зависит жизнеспособность всех отраслей и организаций Республики Саха (Якутия), в том числе и агропромышленного комплекса.

Современное состояние бухгалтерского учета не обеспечивает в полной мере надежной информацией организации материально-технического снабжения для формирования показателей, отражающих результаты деятельности и принятия управленческих решений. Медленно внедряются прогрессивные формы бухгалтерского учета, не обеспечена его взаимосвязь с оперативным учетом. Повсеместное стремление к упрощению бухгалтерского учета в материально-техническомснабжении агропромышленного комплекса обусловило сохранение малоэффективного "котлового" метода учета издержек обращения.

Совершенствование учета издержек обращения позволит создать надежную и оперативную информационную систему, превратить его в действенный механизм контроля и управления, будет способствовать снижению непроизводительных расходов и потерь, эффективному использованию трудовых и материальных ресурсов, обеспечению сохранности имущества, повышению эффективности работы снабженческих организаций.

Мировая экономическая наука накопила богатый опыт, как в области теоретических исследований и методологии управления процессом формирования издержек, так и в практических мерах по созданию эффективных систем их реализации. Эти проблемы нашли отражение в трудах таких авторов как: Безруких П.С., Друри К., Ивашкевич В.Б., Нидлз. Б., Николаева С.А., Стуков С.А. и др. Однако в этих работах основное внимание уделяется внутрипроизводственнымиздержкам.

Исследованию проблемы учета издержек обращения в организациях материально-технического снабжения посвящены работы: Намазалиева Г.И., Дзюбика С.Ф. Овчаренко О.С. и других. Вместе с тем многие теоретико-методологические и практические аспекты организации учета издержек обращения применительно к современным условиям остаются не решенными.

Потребность в адекватной современным условиям системе бухгалтерского информационного обеспечения управления предопределило выбор темы диссертации, постановку целей и задач.

Цель исследования состояла в том, чтобы на основе изучения теоретических положений, обобщения и анализа действующей практики, передового опыта разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета издержек обращения, максимально приблизить учет к требованиям рыночной экономики.

В соответствие с поставленной целью были поставлены и решены следующие задачи исследования:

-определить экономическую сущность понятия издержек обращения в материально-техническом снабжении, необходимость их классификации;

-изучить порядок и особенности формирования издержек обращения в организациях материально-технического снабжения агропромышленного комплекса на основе анализа существующей нормативной базы по регулированию их учета;

-дать оценку состояния отрасли сельскохозяйственного производства и определить его зависимость от материально-технического снабжения АПК;

-проанализировать состояние бухгалтерского учета в организациях материально-технического снабжения в Республике Саха (Якутия); -изучить состояние организации учета издержек обращения; -разработать предложения по совершенствованию организации бухгалтерского учета;

-уточнить систему аналитических объектов и статей, обосновать рекомендации по совершенствованию аналитического и синтетического учета издержек обращения;

-обосновать рекомендации по совершенствованию контроля издержек обращения и обозначить основные направления его совершенствования.

Предметом исследования послужила организация бухгалтерского учета операций издержек обращения в организациях материально-технического снабжения агропромышленного комплекса.

Объектом исследования явились учетные процессы в двадцати организациях материально-технического снабжения агропромышленного комплекса Республики Саха (Якутия). Углубленные исследования проведены на примере организаций ГУП "Туймаада-Агроснаб", ОАО "Ленаагросервис", АО "Чурапчинский агроснаб".

Исследование проведено на основе абстрактно-логического, монографического, экономико-статистического, расчетно-конструктивного и анкетирования. В процессе исследования применялся метод бухгалтерского учета, включающий элементы: документирование, оценку и калькуляцию, инвентаризацию, счета и двойную запись, балансовое обобщение и отчетность.

В процессе исследования использованы законодательные акты и нормы гражданского права, содержащиеся в указах Президента РФ, постановлениях Правительства РФ, Республики Саха (Якутия), приказах, письмах, указаниях и методических рекомендациях Министерства финансов РФ, Министерства сельского хозяйства РФ, труды ученых, теоретические и практические разработки ведущих экономистов по исследуемой теме, отечественные и международные стандарты бухгалтерского учета.

В процессе исследования использованы материалы годовых отчетов, информация бухгалтерского учета снабженческих организаций АПК, данные Госкомстата РФ и РС(Я), Министерства сельского хозяйства и заготовок РС(Я), Департамента материальных ресурсов, торговли, транспорта и связи РС(Я), а также материалы периодической печати.

Основными положениями диссертации, составляющие научную новизну, являются:

-уточнена классификация издержек обращения в соответствии с современными требованиями управления;

-усовершенствована методика распределения издержек обращения для достоверного отражения информации о финансовых результатах на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности;

-обоснована необходимость и возможность организации обособленного учета транспортно-заготовительных расходов;

-даны рекомендации по применению на практике системы учета и контроля затрат по центрам ответственности

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что выводы, предложения и рекомендации могут быть использованы для дальнейшего совершенствования теоретических основ учета издержек обращения, восполнят недостаток информации, послужат основой для внешнего и внутреннего контроля, аудита и анализа операций по учету издержек обращения в процессе снабжения материально-техническими ресурсами агропромышленного комплекса.

Разработанные автором рекомендации пригодны для использования в учетной практике в организациях материально-технического снабжения, торговли, а также в учебном процессе средних и высших учебных заведений, при подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов.

Основные положения диссертации доложены на конференциях молодых ученых и аспирантов в МСХА им. К.А.Тимирязева в 1997 и 1998 гг., по теме исследования опубликованы три печатные работы.

I ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ПРОЦЕССЕ СНАБЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКИМИ РЕСУРСАМИ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Иванова, Айталина Николаевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Адаптация бухгалтерского учета и отчетности России к международным стандартам привело введению в учет понятий "расходы" и "затраты". В российской экономической литературе термины "затраты" и "расходы" нередко отождествляются, но с точки зрения бухгалтерского учета эти понятия неодинаковы. Издержки обращения для организаций материально-технического снабжения представляют собой текущие расходы обычных видов деятельности. В периодреформирования существующая система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета издержек обращения имеет недостатки и противоречия.

2. Классификация издержек обращения в первую очередь необходима для целей управленческого учета. Действующей системой нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета организацией самостоятельно выбирается критерий группировки издержек обращения. Мы рекомендуем организациям материально-технического снабжения агропромышленного комплекса применение уточненной классификации издержек обращения, учитывая то, что в отечественной практике бухгалтерского учета до сих пор предпочтение отдано регулированию уровня затрат посредством многочисленных конкретных правил, предписаний, положений, указаний.

3. Развитие сельского хозяйства в Якутии находится в прямой зависимости от деятельности организаций материально-технического снабжения. Исследование состояния организации бухгалтерского учета в организациях материально-технического снабжения агропромышленного комплекса выявило неудовлетворительный уровень учета, анализа и контроля.

4. Оценивая состояние бухгалтерского учета издержек обращения можно сделать выводы, что хотя в целом учет издержек обращения в организациях материально-технического снабжения Якутии осуществляется в соответствии с нормативными актами, отмечаются и недостатки. Это подтверждает необходимость совершенствования учета издержек обращения, усиления внутрихозяйственного контроля за их формированием.

5. В условиях автоматизированного учета номенклатура статей издержек обращения может быть значительно расширена с выделением отдельных видов расходов. Нами предложена номенклатура статей издержек обращения организаций материально-технического снабжения не только по статьям, но и по субстатьям.

6. Внедрение в практику предложенных рекомендаций по распределению издержек обращения (с учетом не только транспортных, но и складских расходов) позволит более полному выявлению неиспользованных резервов по снижению издержек обращения, точнее определять фактические результаты снабженческой деятельности организаций материально-технического снабжения.

7. Обоснована необходимость и возможность организации обособленного учета транспортно-заготовительных расходов. Так как существует временной интервал между поступлением документов и товаров на предприятии предлагается учет поступления товаров производить с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материалов" Учет транспортно-заготовительных расходов в составе стоимости товара более точно отражает фактическую себестоимостьзаготовления, избавляет от "котлового" обезличенного учета

8. Для систематизации информации об издержках обращения нами был усовершенствован регистр синтетического и аналитического учета издержек обращения журнал ордер №10-сн.

9. Целесообразно учет затрат по центрам ответственности сочетать с введением системы нормативного учета, которое будет осуществляться поэтапно. Рекомендуем внедрение организации сметного контроля издержек обращения, для осуществления которого разработаны классификатор возможных причин отклонений по номенклатуре статей издержек обращения и форма отчета по центрам ответственности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Иванова, Айталина Николаевна, 2002 год

1. Абилов В.У. Издержки обращения в торговле //Консультант. -1998. -№20. -С.14-19.

2. Абрютина М.С. Экономический анализ торговой деятельности. -М.: Дело и сервис, 2000. -512с.

3. Авдюхов И.В. Учет издержек обращения // Я-бухгалтер. -1998. -№7. -С.99-100.

4. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК -М.: Дело и сервис, 1998. -432с.

5. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций. -М.: Дело и сервис, 1999. -192с.

6. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий /Под ред. проф. Н.П.Любушина. -М: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. -471с.

7. Антони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и принципы. -М.: Финансы и статистика, 1993.-560с.

8. Бакаев A.C. Важный год в развитии бухгалтерского учета. //Финансовая газета. -2000. -№4. -С.5

9. Бакаев A.C. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения //Бухгалтерский учет. 1999. -№8. -С.4-8.

10. Ю.Бакаев A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. -М. -2001. -267с

11. Безруких П.С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету "расходы организации" (ПБУ 10/99) //Главбух. 1999. -№13 -С.80-82.

12. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. — М.: ФБК,1996.-224с.

13. Белов H.H. Контроль и ревизия в сельскохозяйственных предприятиях. -М.: Агропромиздат, 1988. -320с.

14. Божко П.Г. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов //Бухгалтерский учет. -2001. -№13. -С.27-35.

15. Бойклова М. Издержки обращения: отражение в учете, корректировка для целей налогообложения //Экономика и жизнь. -1998. -№3 (Приложение), -С.11-12.

16. Борисов Е.А., Дарбасов В.Р. Аграрная реформа в Республике Саха (Якутия) (экономика, опыт, рынок) /Акад. наук PC (Я) -Якутск, 1997. 292с.

17. Булавина J1.H. Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов. -М.: Финансы и статистика, 1999. -144с.

18. Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/96). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 8.02.96г. №10. //Основные документы бухгалтерского учета. -М, 1998.-С.46-55

19. Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 г. №43н // Бакаев A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. -М. -2001. -С.237-253

20. Бухгалтерский словарь: настольная книга. -М: Баян, 1994. -208с.21 .Волков Н.Г. Комментарий к положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 6/97) //Главбух. 1998. - №4. С. 6-17

21. Васин Ф.П. Управленческий учет. -М: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1997. -98с.

22. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие /ВЗФЭИ. -М.: Финстатинформ, 1999. -358 с.

23. Власова В.М. Бухгалтерский учет в торговле. -М.:Финансы и статистика, 1997.-173с.

24. Горланов А. Управленческий и бухгалтерский учет в компьютерном исполнении //Финансовая газета. -1998. -№38. -С. 12-13

25. Гражданский кодекс РФ /Под ред. Данилова О.М., 4.1, 2. -М: Дело и право, 1996, 152с.

26. Грибкова А.Ю. Порядок применения учетных цен организациями //Бухгалтерский учет. -2001. -№21. -С. 15-17.

27. Гунашев С.Г. Экономические основы ресурсообеспечения сельскогохозяйства. Автореф. дис. канд. эк. наук. -М., 1998. -21с.

28. Густяков И.М. Отражение в международной финансовой отчетности доходов и расходов предприятия // Бухгалтерский вестник. 1999. - №12. -С.11-15

29. Данилова Е.А. Повышение эффективности сельского хозяйства на основе совершенствования его материально- технического снабжения (по материалам Узбекской ССР): Автореф. дис. канд. эк.наук. -Ташкент, 1991.-24с.

30. Дзюбик С.Д. Издержки обращения МТС и пути их снижения: Автореф. дис. канд. эк. наук-Киев, 1962, -23с.

31. Документоооборот в бухгалтерском и налоговом учете. -2-е изд., перераб. и доп. /Под ред. Касьяновой Г.Ю. -М.: Статус-Кво 97; 1999. -400с.

32. Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999г. №32н //Российская газета. -1999. -24 июня. -С.5

33. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет/ Пер. с англ. -М.: Аудит, 1994. -774с.

34. Единая журнально-ордерная форма счетоводства. -М.: ИНФРА-М, 1997. -128с.

35. Жуков В.Н. Учет издержек обращения // Бухгалтерский учет. -1998, -№7. -С.25-32

36. Ивашкин Б.Н. Бухгалтерский учет в торговле. -М.: Дело и сервис, 1998. -576с.

37. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. -М.: Инфра-М, 1997.- 392с.

38. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов.- М.: ЮНИТИ, 1998. -350с.

39. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами вААР.-М.: Дело и сервис, 1998. -432с.

40. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. -М.: ИНФРА-М, 1996. -560с.

41. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. -М: ФБК-ПРЕСС, 1997. -192с.

42. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. -М.: Экспертное бюро-М, 1997. -496с.

43. Курбангалеева O.A. Учет материально-производственных запасов в 2002г. -М.:Главбух. -226с.

44. Литвин Ю.А. Нормативный метод учета в сельском хозяйстве. -Киев. : Вища школа, 1985. -158с.

45. Любушин Н.П., Харитонов В.В., Бородина Н.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие для вузов /Под ред. проф. В.Д. Новодворского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.-294с.

46. Малявкина Л.И. Учет поступления товаров //Бухгалтерский учет. -2001, -№14. -С.3-12.

47. Маркс К. Капитал //Маркс К., ЭнгельсФ. Соч., 2-ое изд., -т.23. -907с.

48. Маркс К. Капитал //Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-ое изд., т.26, ч.1. -476с.

49. Маркс К. Капитал //Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-ое изд., т. 24. -647с.

50. Матвеев И.А. Сельское хозяйство Республики Саха (Якутия) (Экономика, опыт, рынок) / РАСХН. Сиб. отд-ние. -Новосибирск, 1993. -251с.5 2. Между народные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. -М: Аскери-Асса, 1999. -1135с.

51. Методические рекомендации по учету затрат, включаемых в издержки обращения, и финансовых результатов снабженческих организаций агропромышленного комплекса (Утверждено Минсельхозпродом РФ 5 августа 1997 г.)//Я- бухгалтер. -1999. -№7. -С. 100-109.

52. Миронов C.B. Особенности учета издержек обращения в снабженческих организациях, занятых в сельском хозяйстве //Я- бухгалтер. -1999. -№7. -С. 100-109.

53. Михайловская Ю.В Расходы по транспортировке продукции //Главбух. -1999. -№7. -С. 10-16.

54. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая). -М.: ЭКМОС, 2001.-136с.

55. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая). -М.: Ось-89, 1999. -112с.

56. Намазалиев Гусейн Ибад Оглы. Совершенствование учета и анализа хозяйственной деятельности организаций МТС. Автореф. дис. доктора, эк.наук. -Баку, 1982, -28с.

57. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1996.-220с.

58. Нидлз Б., Колдвелл Д., Андерсен X. Принципы управленческого учета. -М.: Финансы и статистика, 1993. -495с.

59. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учет в торговле. -М.: Приор, 1998 -384с.

60. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. -М: Аналитика- Пресс, 2000.-224с.

61. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ- костинг». -М.: Финансы и статистика, 1993.-115с.

62. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. -М: Аналитика- Пресс, 1997.-142с.

63. Николаева С.А. Учетная политика организации на 2002 год. -М.: Аналитика-Пресс, 2002. -358с.

64. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике //Бухгалтерский учет. -1996. -№1. -С. 16-21

65. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике //Бухгалтерский учет. -1996. -№2. -С. 47-50

66. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике //Бухгалтерский учет. -1996. -№3. -С. 47-51

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

68. Палий В.Ф. Учет доходов и расходов //Бухгалтерский учет. -1998. -№10. -С.6-11

69. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. -М: Финансы и статистика, 1998. -279с.

70. Патров В.В. Учет готовой продукции и товаров //Бухгалтерский учет. -2001. -№6. -С.3-6.

71. Пенезева О. Учет транспортных расходов //Московский бухгалтер, 1999. -№7. -С. 10-18

72. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждено Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94. М.: Ось-89, 2000. -112с.

73. План счетов для организаций сельского хозяйства и АПК, утвержден приказом министерства сельского хозяйства РФ от 13.06.2001г. №654 //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2001. №10. -С.29-32

74. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 26.12.94г. №170 //Бухгалтерский учет. -1995. -№4. -С.66-73.

75. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Утверждено приказом Минфина СССР от 29.07.83г. №105 //Бюллетень нормативных актов Министерств и ведомств СССР, 1984. -№4

76. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации Утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н // Финансовая газета. -1998. -№36. -С. 1-5

77. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №33н //Российская газета, 1999. -24 июня. -С.5

78. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. /Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов H.A. и др. -М.:1. Книжный мир, 1998. -208с.

79. Реформирование бухгалтерского учета РФ в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Практическое пособие. -СПб.: Актив, 1999. -176с.

80. Решетова H.H. Управленческий учет: Учебное пособие. -Липецк, 1998. -134с.

81. Рубинова Н.И. Состав и учет затрат в торговле. -М.: Экзамен. 2002. -122с.

82. Семенова М.В. Учетные и налоговые последствия амортизационной политики //Бухгалтерский учет. 1998. - №8.-с.35-42

83. Солган Н.Ф. Малышкин А.И. Вопросы учета затрат и результатов производства при арендных отношениях //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1989. -№6. С.23-25

84. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. -М. :Финстатинформ, 2000. -239с.

85. Справочные материалы к республиканской научно-практической конференции «Экономика: семейная, улусная, республиканская». -Якутск, 1998.- 104с.

86. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. -М.: Финансы и статистика, 1993 -496с.

87. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. -М.: Бухгалтерский учет, 1998. -136с.

88. Терехова В.А. Учет материально-производственных запасов //Все для бухгалтера. -1999. -№5. -С. 15-18.

89. Тихонов H.H. Северное село. Новосибирск: Сибирская издательская фирма РАН «Наука»., 1996.-384с.

90. Тони Скоун. Управленческий учет. Как его использовать для контроля бизнеса. -М : Аудит, 1997,-177с.

91. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности: приложение 2 к приказу Министерства финансов РФ от 13 января 2000г. №4 //Финансовая газета. -2000. -№8 -С.1

92. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности: приложение 1 к приказу Министерства финансов РФ от 13 января 2000г. №4 //Финансовая газета. -2000. -№8 -С. 1-6

93. Унифицированные формы первичных учетных документов // Главбух. 1999. -№2. -С.'70-77

94. Управленческий учет /Под ред. В.Палия и Р Вандер Вила. -М.: Инфра-М, 1997 -480с.

95. Управленческий учет по формуле "три в одном" /Касьянова Г.Ю. , Колесников С.Н. -М, Статус-Кво97, 1999. -328с.

96. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д.Шеремета. -М.:ФБК-Пресс, 1999. -510с.

97. Управленческий учет: Учебное пособие /Николаева O.E., Шишкова Т.В. -М: УРСС, 1997.-368с.

98. Учет материально-производственных запасов: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/98). Утверждена приказом Минфина РФ от 15.06.98 №25н //Основные документы бухгалтерского учета. -М., 1998.-С.73-76

99. Учет материально-производственных запасов: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н. //Финансовая газета. -2001. -№31. -С. 1-2

100. Учет основных средств. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 №26н. //Финансовая газета. -2001. -№20 -С.1-2

101. Учет основных средств: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/97). Утверждено приказом Минфина РФ 03.09.97 №65н. //Основные документы бухгалтерского учета. -М., 1998. -С.56-63

102. Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 №60н //Финансовая газета. -1999. -№3 -С.З

103. Учетная политика предприятия: Положение по бухгалтерскому учету

104. ПБУ 1/94) Утверждено приказом Минфина РФ от 28.07.94 №100 //Основные документы бухгалтерского учета. -М., 1998.-С.30-34

105. Чернов В.А. Управленческий анализ в торговле // Аудит и финансовый анализ. -1999. -№1. -С. 96-103

106. Шигабудинова Ф.И. Планирование и учет издержек обращения снабженческо- сбытовых организаций в новых условиях хозяйствования. Автореф. дис. канд. эк.наук. -М, 1991, 19с.

107. Шим Джей К., Сигал Джоэл Г. Методы управления себестоимостью и анализ затрат: Перевод с английского. -М.: Филин, 1996. -344с.

108. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект // Бухгалтерский учет, -1996. -№3. -52с.

109. Шнейдман JI.3. Учет в России: проблемы и перспективы реформирования //Бухгалтерский учет. -1996. -№11. -С.3-6.

110. Штейнман М.Я., Гайдуцкий П.И. Внутрихозяйственный контроль на сельскохозяйственных предприятиях. -М.: Агропромиздат, 1990. -143с.

111. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект /Под ред. Я.В.Соколова. -М. .-Финансы и статистика, 2000. -416с.

112. Яругова А. Управленческий учет (management accounting). Опыт экономически развитых стран. -М.: Финансы и статистика, 1991 -240с.I- § Ио ° га о <=и Ся