Теория и практика управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Раметов, Алламберген Худайбергенович  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Раметов, Алламберген Худайбергенович

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

306

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Раметов, Алламберген Худайбергенович

Введение

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ УПРАВЛЕН

ЧЕСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

1.1. Концептуальные аспекты управленческого учета в хозяйственном механизме рынка.

1.2. Классификация затрат и ее влияние на организацию управленческого учета.

1.3. Основные процедуры компьютерной технологии в управленческом учете.

Глава 2. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ

РЕСУРСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

2.1. Методология управленческого учета оплаты труда в сельском хозяйстве.

2.2. Тенденция развития управленческого учета предметов труда в технологическом процессе.

2.3. Методы организации управленческого учета средств труда в процессе производства.

Глава 3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ СЕГМЕНТАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ 3.1. Определение сегментов деятельности предприятий и роль управленческого учета в их формировании.

3.2. Специфика применения управленческого учета по сегментам деятельности предприятий.

3.3. Организация управленческого учета по местам возникновения затрат и центрам ответственности.

Глава 4. УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕД

ПРИЯТИЙ

4.1. Принципы составления управленческой отчетности по сегментам деятельности предприятий на основе информационных потоков.

4.2. Формирование управленческой отчетности по сегментам производственной деятельности предприятий.

4.3. Формы организации управленческой отчетности по сегментам реализационной деятельности предприятий

Глава 5. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА ОБОСНОВАНИЯ БЕЗУБЫТОЧНОЙ ПРОДАЖИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

5.1. Локализация производственных затрат по видам сельскохозяйственной продукции.

5.2. Калькулирование фактической себестоимости продукции как основной базы цен.

5.3. Методика обоснования безубыточности сельскохозяйственной продукции.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Теория и практика управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях"

Актуальность темы исследования. Современная организационная система управления предприятием оказывает значительное влияние на повышение эффективности сельскохозяйственного производства. В этих условиях обеспечение потребителей необходимой учетной информацией требует создания финансовой и управленческой бухгалтерии, дальнейшего совершенствования их методики организации по центрам ответственности и управления производством. Одной из важнейших в рыночных условиях задачи финансового и управленческого учета является формирование полной и достоверной учетной информации о результатах деятельности производственных и функциональных подразделений сельскохозяйственных предприятий, необходимой д:ля оперативного руководства и управления, а также использования ее внутренних и внешних пользователей.

Создание современной модели бухгалтерии - внешнего финансового и внутреннего управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях предполагает прежде всего необходимость улучшения таких важных функций, как учет, аудит, экономический анализ, вследствие чего происходит формирование и использование в учетной информации и, особенно, аналитической для контроля, анализа и оценки результатов деятельности внутрихозяйственныхпроизводственных подразделений и сельскохозяйственного предприятия в целом.

Учитывая опыт разработки положений национальных и международных стандартов по совершенствованию системы финансового и управленческого учета по сегментам деятельности предприятий показывает, что принятые в последнее время документы по улучшению учета и отчетности были направлены, главным образом, на приближение бухгалтерского учета обеспечивание международных стандартов и сопоставимости учетной информации на отечественных предприятиях с аналогическими данными предприятий зарубежных стран. Между тем, бухгалтерский учет, как источник учетной имформации, обеспечивает внешних и внутренних пользователей необходимым сведением по развитию сельскохозяйственного производства последних лет. В этих условиях бухгалтерский учет должен усиливать оперативные и аналитические качества учетной информации, исходя из потребности управления сельским хозяйством.

Учетная информация, основанная на старых подходах к организации бухгалтерского учета, не позволяет в сложившихся рыночных структурах комплексно решать вопросы управления сельским хозяйством. Новое экономическое мышление опережает существующие методы управления и вступает к развитию в сторону гибкости, ориентации новые формы хозяйствования и всего агропромышленного комплекса. Такая же ситуация наблюдается в организации финансового и управленческого учета являющейся важнейшим инструментом оценки экономической эффективности сельскохозяйственного производства и всей системы хозяйственной деятельности предприятия.

Развитие сельскохозяйственного производства Республики Каракалпак-стан и повышение его экономической эффективности требует, прежде всего, создания необходимых для этого предпосылок, среди которых основное место занимает управленческий учет. Именно, экономические отношения через управленческий учет создают базу для быстрого подъема и существенного увеличения производства сельскохозяйственной продукции, обеспечения ее сохранности и своевременной реализации.

Становление рыночного механизма на современном этапе обусловлено тем, что назрели коренные изменения в системе бухгалтерского учета и управлении сельским хозяйством. В этих условиях решение новых задач в эк'опомике республики невозможны без четкой организации бухгалтерского учета, без радикальной его реформы. Успешное развития сельского хозяйства, перестройка всей системы социально- экономической жизни республики требуют перестройки бухгалтерского учета в дальнейшем его детализацией ни финансовую и управленческую бухгалтерию.

Взаимоувязанное целостное изучение существующей практики бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях и возможностей его перестройки в соответствии с современными требованиями позволяет совершенствовать теорию и методологию организации управленческого учета, основанную на функциональных стадиях кругооборота хозяйственных средств. В основу построения теории и методологии организации управленческого учета положены диалектически взаимоувязанное формирование сегментов деятельности сельскохозяйственных предприятий. Это объясняется во многом тем, что правовые и нормативные вопросы в организации управленческого учета по сегментам деятельности сельскохозяйственных предприятий в рыночных условиях не разработаны и не обобщены. Поэтому необходимо комплексное исследование развития теории и методологии организации управленческого учета и его приспособление к новым рыночным требованиям управления сельским хозяйством.

Степень изученности проблемы. Научные аспекты проблемы развития теории и методологии организации управленческого учета освещены в трудах таких отечественных ученых-экономистов как А.Ф. Аксененко, Ф.П. Васин, М.Л. Бахрушина, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, В.А. Керимов, И.Г. Кондратова, О.Е. Николаева, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, М.З. Пизенгольц, Т.С. Сандрикова, С.С.Сатубалдин, С.А.Стуков, В.И.Ткач, Н.Г.Чумаченко, А.Д.Шеремет, В.Г. Широбоков, Т.В.Шишкова и другие.

Зарубежный опыт ведения управленческого учета в хозяйственной практике в условиях рыночной экономики разработан в трудах:Х.Андерсона, Дж.Боерсема, Г.Гайслера, К.Друри, Д.Колдуэлла, Б.Нидлза,Дж.Робертса , Дж.Риса, Т.Скоуна, Дж.Фостера, Ч.Т.Хорнгрена, Т.Хэджеса, Р.Энтони, Х.Эрбштесера, А.Яруговой и многих других.

За последние двадцать лет ученые-экономисты внесли весомый вклад в развитие теории и методологии учета и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции. Однако вопросы теории и методологии организации управленческого учета в сельском хозяйстве пока еще не исследованы. Основная причина в том, что до последнего времени данные раздела бухгалтерского учета не привлекали особое внимание ученых. Таким образом, не решалась крупная научная проблема-разработка теоретических и методологических основ организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях. На практике решение этой проблемы столкнулась с отсутствием научных разработок по данным направлениям. Актуальность решения этой проблемы, вытекающая непосредственно из требования рыночных структур и ее не разработанности, предопределила выбор темы данной диссертации, ее цель и задачи.

Цель к задачи исследования. Главная цель диссертационной работы -решение крупной научной проблемы, имеющей особо важное значение для сельского хозяйства, - разработка теоретических и методологических основ организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях, отвечающих современным требованиям управления производством и условий развития рыночных структур. Для достижения поставленной цели были намечены и решены следующие основные задачи: исследовать теоретические и организационные аспекты управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях в рыночных условиях хозяйствования; разработать новые формы классификации затрат позволяющей для научной организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях; обосновать рекомендации по применению компьютерной технологии для моделирования процессов управленческого учета; рассмотреть методологические и организационные аспекты перестройки системы опла'гы труда в управленческом учете с целью повышения ее действенности на предприятиях, работающих в новых рыночных условиях хозяйствования; исследовать основные тенденции развития управленческого учета предметов труда в производственном процессе;

Ф проанализировать современное состояние организации управленческого учета средств труда на предприятиях и сформулировать новые методологические концепции отчисления на их амортизацию; определить сегментации деятельности сельскохозяйственных предприятий и их формирование в управленческом учете;

Ф изучить специфические особенности применения управленческого учета по сегментам деятельности сельскохозяйственных предприятий; исследовать процесс развития управленческого учета по местам возникновения затрат и центрам ответственности;

О разрабатывать принципы составления управленческой отчетности по сегментам деятельности предприятий на основе информационных потоков и распространения его в производственной и реализационной сфере; Ф обосновать методологию и методику обоснования безубыточной продажи сельскохозяйственной продукции.

Предмет и объекты исследования. Предметом исследования явились теория и методология организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях в условиях экономических реформ, проводимых в Республике Каракалпакстан, преобразований в экономике, формирования новых форм собственности и видов хозяйствования, методы анализа их эффективности в условиях рыночной экономики. Объектами исследования явились в ходе реформы, преобразованные в другие предприятия — агрофирмы, животноводческие комплексы, колхозы, арендные ассоциации, акционерные общества, крестьянско-фермерские хозяйства по производству сельскохозяйственной продукции.

Методология и методика исследования. Теоретическая и методологическая основа исследования базировались на использовании важнейших законов диалектики, основных положениях и категориях экономической науки, трудах ведущих зарубежных и отечественных ученых - экономистов. В работе использовались нормативные документы и законодательные акты по вопросам проведения аграрных реформ на селе. В исследованиях применялись абстрактно-логические, аналитические, статистические, монографические, индексные, а также экономико-математические, параметрические, корреляционные и регрессионные, матричные моделирования и некоторые другие методы.

Научная новизна исследований и вклад автора в разработку проблемы. Научная новизна проведенного исследования заключается в том, что разработанные в ней теоретические положения создают метологическую основу для решения практических вопросов применения управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях в рыночных условиях хозяйствования. В итоге исследований, проведенных автором, получены следующие наиболее существенные научные результаты которые вносятся на защиту: Ф теоретически обоснованы организационные аспекты управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях в условиях многоукладной рыночной экономики; разработаны новые подходы к решению вопросов классификации затрат для организаций управленческого учета, определен маржинальный доход и прибыли предприятия;

Ф рекомендованы новые методики применения компьютерной технологии для моделирования различных процессов управленческого учета; Ф аргументированы методологические и организационные аспекты совершенствования системы оплаты труда и бюджетирования ее фонда в управленческом учете с целью повышения экономической эффективности сельскохозяйственного производства в условиях рынка; исследованы современные тенденции развития управленческого учета предметов труда, их различия, движения и расхода в технологическом процессе сельскохозяйственных предприятий;

Ф рекомендованы основные направления ведения управленческого учета средств труда, сформулированы новые подходы к износу и амортизационные отчисления на их полное восстановление;

Ф разработан комплекс методических положений по определению и совершенствованию сегментации деятельности сельскохозяйственных предприятий и их информационного обеспечения управления производством; предложена специфика применения управленческого учета по сегментам деятельности сельскохозяйственных предприятий;

Ф уточнены различные взгляды ученых но вопросам организации управленческого учета по местам возникновения затрат и центрам ответственности и даны предложения по их применению на сельскохозяйственной практике; Ф определены принципы составления управленческой отчетности по сегментам производственной и реализационной деятельности сельскохозяйственных предприятий на основе информационных потоков сведений; рекомендована методика обоснования безубыточности сельскохозяйственной продукции и улучшения ее потребительского качества в рыночных условиях хозяйствования.

Практическая значимость и внедрения результатов исследования. Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что разработанные рекомендации обеспечивают решение крупной народнохозяйственной задачи по проблемам теории и методологии организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях Каракалпакстана в условиях рыночной экономики.

Рекомендации, аргументированные в диссертации, могут найти практическое применение при разработке документов по прогнозированию, нормированию, учету, анализу и аудиту, а также методических положений и инструкций по организации финансового и управленческого учета па сельскохозяйственных предприятиях.

В связи с переходом сельскохозяйственных предприятий республики к рыночным отношениям автор совместно с руководителями крестьянских хозяйств «Авангард», «Саманбай» и «Тынышлык» Нукусского района в период 1992-1996 гг. выполнили целый комплекс учетно-аналитических разработок. Результаты исследований после одобрения на Методологическом совете Министерства сельского хозяйства Республики Каракалпакстан внедрены в хозяйственную практику, как актуальное мероприятие в условиях кризисной экономики в рамках становления и развития рыночных отношений. Все разработанные документы имеют положительные отзывы. В них предложена теория и методология организации финансового и управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях Каракалпаксгана, как одним из важнейших проблем современности.

Апробация и публикация результатов исследования. Результаты исследования прошли производственную проверку на сельскохозяйственных предприятиях Республики Каракалпакстан. Основные положения диссертации докладывались на ряде международных, межреспубликанских и региональных научно-практических конференциях и совещаниях, в частности: «Проблемы развития агропромышленного комплекса в условиях переходного периода к рыночным отношениям» (Алма-Ата, 1993 г.), «Актуальные проблемы учета, аудита и совершенствования финансово-кредитной системы в условиях развития рыночных отношений» (Самарканд, 1994 г.), «Агропромышленному комплексу Каракалпакстана - стартовый импульс развития» (Нукус, 1995 г.) и на производственном совещаний Министерства сельского хозяйства Республики Каракалпакстан (Нукус, 1996 г.). С 1978 года автор систематически активно участвует в работе ежегодной международной научио-практической конференции, проводимой на экономическом факультете МГУ им. М. В. Ломоносова - «Татуровекие чтения».

Основные положения исследования получили одобрение управления бухгалтерского учета и отчетности Министерства сельского и водного хозяйства Республики Узбекистан, Узбекской государственно-акционерной ассоциации «Узплодоовощвинпром» и Министерства сельского хозяйства Республики Каракалпакстан.

По исследуемой проблеме автором опубликованы 42 научных работ объемом 60 печатных листов.

Объем и структура диссертации. Поставленные цели и задачи исследования определили структуру, содержание диссертационной работы и логическую последовательность изложения вопросов. Она состоит из введения, пяти глав, заключения, библиографии и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Раметов, Алламберген Худайбергенович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования позволили сделать следующие выводы и предложения, обеспечивающие дальнейшее развитие методологии и организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях в соответствии с современными рыночными требованиями хозяйствования и организации его управления.

1 .Управленческий учет как самостоятельный раздел бухгалтерского учета возник в передовых странах запада в 50-е годы XX века. Однако, широкое распространение получил в 60-70-х годах, как альтернатива финансовому учету, хотя отдельные положения его концепции и методик зародились еще в начале XX столетия. На первых этапах его развития управленческий учет носил название калькуляционного, затем производственного и постепенно методы и приемы производственного учета стали приближаться к учету, понимаемому в современном смысле, как управленческий учет.

2. Если калькуляционный и производственный учет ориентировался на техническую сторону и методику отражения затрат на производство, методику исчисления себестоимости продукции, то управленческий учет — на анализ ситуаций, принятие решений, использование компьютерной техники, изучение запросов потребителей информации, характеризующей использование ресурсов, формирование себестоимости, анализ отклонений от норм затрат и другие, т.е. управленческий учет превратился в активный инструмент оптимизации производственного процесса.

3. Для эффективной организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях рекомендуется научно обоснованная классификация затрат. Экономически обоснованная классификация затрат — является основой организации управленческого учета. Она дает возможность глубоко изучить состав и характер затрат, усилить контроль в процессе производства их формирования, применить разнообразные приемы и способы в управленческом учете и принятые управленческие решения. Для научно обоснованной организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях классификация затрат должна быть теоретически обоснована, методически оправдана и пригодна к практическому использованию.

4. В решении актуальных проблем дальнейшего развития теории и методологии управленческого учета важное место занимает рекомендация применения компьютерной технологии, оперирующая большим числом взаимосвязанных переменных величин, которые характеризуют различные стороны производственного процесса, может быть представлена в виде определенной модели. Применение компьютерной технологии на модели построения управленческого учета и при обработке громоздких массивов учетной информации, где необходимо производить число логических операций и получать максимально выходную информацию о производственных затратах является наиболее эффективным. Поэтому обработка такой информации очень выгодна на компьютерной технике, которая характеризуется высокой скоростью работы, большой емкостью памяти и способностью совершать логические операции.

5. В работе в качестве основного методологического направления правильной организации управленческого учета в сельском хозяйстве рекомендовано бюджетирование фонда оплаты труда. Для этого необходимо систематизировать все виды оплаты труда следующим образом:

- в себестоимости продукции оплата труда должна воспроизводиться в размере, количественно соответствующем авансированному фонду заработной платы, т.е. в себестоимость должны включаться только те расходы на оплату труда, которые предприятие использовало бы в производственном процессе;

- в управленческом учете фонд оплаты труда следует подразделять на две части: а) фонд оплаты труда по сдельным расценкам, тарифным ставкам, должностным окладам, включая премии; б) фонд материального поощрения предприятия;

- авансированный фонд оплаты труда не может быть источником премирования за улучшение качества работ, определяющих уровень экономических показателей эффективности производства; премии за количественные и качественные выполнения сельскохозяйственных работ являются составной частью авансированных предприятием средств на заработную плату, а поэтому, должны включаться в себестоимость сельскохозяйственной продукции;

- продукцию собственного производства, выдаваемую в оплату труда работникам сельскохозяйственных предприятий, следует оценивать по себестоимости и включать в состав фактической себестоимости продукции;

- исчисление показателей валового и хозрасчетного дохода, фонда оплаты труда и себестоимости продукции в условиях рынка должно осуществляться в системе счетов бухгалтерского учета.

6. В работе рекомендованы современные тенденции развития управленческого учета предметов труда как один из основных элементов затрат на сельскохозяйственных предприятиях. Экономия основных и вспомогательных материалов входящих в состав предметов труда является основным фактором увеличения производства, одной из существенных предпосылок расширенного воспроизводство, снижения себестоимости производимой продукции и повышениярентабельности сельскохозяйственного производства. Основные задачи организации управленческого учета предметов труда заключаются главным образом, в повседневном контроле за бережным хранением, правильным и экономичным их использованием. При этом необходимо соблюдать установленные нормы расхода и запаса, а также своевременно выявлять излишние, ненужные и неиспользуемые в производственном процессе материальные ценности.

7. Для обеспечения нормальной хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий в работе ревомендованы основные направления ведения управленческого учета средств труда, сформулированы новые подходы к износу средств труда и амортизационным отчислениям на их полное восстановление. В целях формирования достоверных затрат на производство сельскохозяйственной продукции, а также исчисления реальных показателей себестоимости, необходимо рассмотреть:

- остаточную стоимость недоамартизованных основных средств вычитать из прибыли предприятия в течение оставшегося нормативного срока их службы в годовом размере амортизационных отчислений на полное восстановление;

- построенные хозяйственным способом здания и сооружения оценивать по сметной стоимости;

- для обеспечения нормального хода производственного процесса в животноводстве, необходимо организовать систематическую замену животных, выбывающих из предприятия;

- вести учет расходов на содержание и эксплуатацию основных средств машинно-тракторного парка по технологически однородным работам.

8. Одним из основных направлений предстоящих управленческим учетом - это сегментация деятельности сельскохозяйственных предприятий. Следовательно, определение сегменты деятельности ориентируется на дальнейшую детализацию производственной и организационной сферы предприятия. Поскольку сегменты деятельности предприятия пока малоупотребляемое в нашей экономической литературе понятие, представляется целесообразным рассмотреть его содержание и назначение в управленческом учете. Поэтому в работе рекомендуется комплекс мер методического характера по определению сегментов деятельности сельскохозяйственных предприятий.

9. Большое разнообразие в формировании сегментов деятельности сельскохозяйственных предприятий требует определенной степени систематизации и увязки их с применением управленческого учета в производство. При этом нужно принимать во внимание функциональную принадлежность затрат к определенной стадии сегментации деятельности предприятия.

10. Как составная часть управленческого учета сегментации производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий рекомендуется учет по местам возникновения затрат и центрам ответственности, используемый для контроля за работой внутрихозяйственных производственных подразделений. Организация такого рода учета и контроля требует определения прав и ответственности различного уровня подразделений и их руководителей.

11. Появление все более сложной организационной системы требует уточнения базы для составления управленческой отчетности по сегментам деятельности предприятий на основе информационных потоков данных. Это обусловлено тем, что сельскохозяйственные предприятия, как объекта отчетности, выступают с различной степенью детализации. В условиях рынка рекомендуется формирование такой формы отчетности, которая позволит внешним и внутренним пользователям оценить результаты деятельности предприятий с целью развития инвестиционной политики на селе.

12. Как важнейшее звено в составной части производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий предложено составление управленческой отчетности по сегментам в соответствии с моделью «затраты - продукция - прибыль», управленческая отчетность по каждому сегменту представляет собой важный документ, источник информации для контроля, анализа и оценки результатов деятельности производственных подразделений сельскохозяйственных предприятий. При формировании показателей отчетности по контролируемым затратам и последующее обобщение по истечении времени и иерархическим уровням управления производством позволяет контролировать величины и уровня производственных затрат.

13. При обосновании информационной базы управленческой отчетности по сегментам деятельности сельскохозяйственных предприятий рекомендуется исходить из соблюдения пропорциональности в развитии отраслей земледелия и животноводства. Отчетные показатели должны быть составлены с учетом конкретных условий так, чтобы они объективно отражали реальные возможности и служили надежной базой для оценки результатов деятельности отчетных сегментов. Если отчетные показатели составлены экономически необоснованно, если в них завешены или занижены те или иные показатели, то это приводит к необъективной оценке результатов деятельности отчетных сегментов.

14. Аргументировано, что управленческая отчетность по сегментам производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий должна опираться на систему определенных организационно-экономических мероприятий. Эти мероприятия, проводимые на сельскохозяйственных предприятиях в связи с переходом на рыночные отношения, должны охватывать вопросы нормирования, организации и оплаты труда, внутрихозяйственной специализации и концентрации, внедрения новой техники и прогрессивной технологии производства, улучшения и совершенствования системы финансовой и управленческой отчетности.

15. Принципы составления управленческой отчетности по сегментам реализационной деятельности предприятия определяются множеством взаимосвязанных организационно-технических, социально-экономических, отраслево-территориальных факторов, а также форм собственности и видов хозяйствования. Применение и формы организации управленческой отчетности по сегментам реализационной деятельности предприятий в современных условиях являются велением времени.

16. На счетах управленческого учета целесообразно отражать соответствующие виды расходов отчетных сегментов. Внутри сегментов следует показать затраты по определенным объектам финансирования. Правильный подход к организации управленческого учета этих расходов предполагает следующее: управленческий учет должен обеспечиваться, во-первых, по разрезам отчетных сегментов следует определять уровни формирования затрат, во-вторых, по тем же расходам, которые непосредственно возникают в отчетном сегменте затрат. Основными оценочными показателями являются: своевременная и качественная реализация производимой сельскохозяйственной продукции. Поэтому расходы на улучшение качества продукции при ее реализации целесообразно учитывать в отделе снабжения и сбыта предприятий и отражать затраты в смете расходов. Исполнение сметы расходов целесообразно вести по статьям затрат. За исполнениесмет указанных расходов при такой методике организации управленческого учета несут ответственность службы i снабжения и сбыта предприятий. Распределение сфер ответственности по иерархическим уровням управления во многом определяется размером отчетных сегментов и структуры затрат.

17. Уточнено, что затраты на производство сельскохозяйственной продукции устанавливаются в настоящее время по условным измерителям, их можно определить посредством локализации по стадиям технологического процесса и по каждому виду продукции. Локализация производственных затрат по видам производимой продукции зависят от уровня достоверности и детализации их по отдельным стадиям технологического процесса и носителям затрат. Только локализация производственных затрат обеспечивает необходимый контроль за расходами по стадиям технологического процесса и по видам производимой продукции.

18. Научно обоснованное калькулирование фактической себестоимости сельскохозяйственной продукции необходимо для определения рентабельности и эффективности производства. Данные, полученные па основе калькулирования, используются для анализа уровня фактической себестоимости сельскохозяйственной продукции и выявления резервов ее снижения, для организации управленческого учета, установления цен на производимую продукцию и оценки финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий.

19. Для продукции сельского хозяйства материальной базой реализационных цен служат технико-экономические параметры и характеристики потребительских свойств производимой продукции. Параметрические методы опираются на хорошо подготовленные и отлаженные экономические расчеты математической статистики.

20. Рекомендовано более интенсивное использование способов получения и обработки экспертных оценок, как перспективное направление расширения параметрического метода в анализе реализационных цен на сельскохозяйственную продукцию. Экспертные методы оценки позволяют пересмотреть действующие коэффициенты, приведя их в соответствие с новыми требованиями к качеству и надежности продукции. Такая оценка выражает экономию текущих и капитальных затрат, которая достигается путем обновления устаревших средств производства в условиях рынка.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Раметов, Алламберген Худайбергенович, 2003 год

1. Абашина A.M., Маковский А.А., Симонова М.Н., Талье И.К. Бухгалтерский учет на производстве. Изд.2-е, перераб. - М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1998. - 384 с.

2. Аимбетов Н.К., Заитов И.Н., Точилин В.А. Точность оптимизационных расчетов. -Ташкент: ФАН, 1989. — 84 с.

3. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Пиримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М.: ООО «Нонпарель», 1994. - 128 с.

4. Алборов Р.А. Оценки производственных запасов и исчисление себестоимости продукции в условиях рынка // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1992, №11, с.34-35.

5. Алборов Р.А. Выбор учетной политики предприятия. Принципы и практические рекомендации. -2-е изд., доп. и перераб. М.: АО ДИС, 1997. — 125 с.

6. Алборов Р.А., Концевая С.М. Бухгалтерский учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах и сельхозкооперативах. М.: АО ДИС, 1996. -159 с.

7. Амплевская С.В., Данилова JT.H. Снижение себестоимости тракторных работ. Ташкент: Узбекистан, 1968. -52 с.

8. Антипенский В.Е., Васькин Ф.И. Учетная информация в сельскохозяйственных предприятиях при комплексной механизации. М.: Статистика, 1979. -296 с.

9. Арановский М.М. Автоматизация учета и контроля работы машинно-тракторых агрегатов. J1.: Колос. Ленингр.отд., 1981. — 160 с.

10. Архипов Г1.К. и др. Учет материальных ресурсов сельскохозяйственного предприятия с использованием ЭВМ / П.К.Архипов, Д.Х.Бушевец, Б.М.Гейман. -М.: Финансы и статистика, 1986. 116 с.

11. Афанасьев Э.В., Ярошенко Н.В. Эффективность информационного обеспечения управления. — М.: Экономика, 1987. — 111 с.

12. Бакаев А.С., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия. -2-е изд., перераб. — М. Бухгалтерский учет, 1995. 110 с.

13. Баканов М.И., Капелюш С.М. Калькуляция издержек обращения в торговле: Учеб.пособие для студентов вузов. М.: Экономика, 1987. —207 с.

14. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. —4-е изд., доп. и перераб. — М.: Финансы и статистика, 1999. 416 с.

15. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / Под ред.проф.В.А.Новака. — М.: Финансы, 1970. 167 с.

16. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Мн.: Вышэйшая школа, 1973. - 296 с.

17. Баширов А.А. Учет издержек производства и калькулирование себестоимости в подрядном строительстве. — М.: Финансы и статистика, 1986. -207 с.

18. Бегоцкая Г.К., Умнова Э.А. Обработка учетной информации с использованием вычислительной техники. М.: Финансы, 1977. — 70 с.

19. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. — М.: Финансы, 1974. 320 с.

20. Бейгельзимер М.Г. Учет экономии материальных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1987. — 96 с.

21. Белебеха И.А. Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. Львов: Вища школа, изд-во при Львовском ун-те, 1975. - 276 с.

22. Белебеха И.А. Учет в животноводческих комплексах: Практ.пособие. М.: Статистика, 1980.— 191с.

23. Белов Н.Г. Единая система учета в сельском хозяйстве. М.: Статистика, 1975. -208 с.

24. Белый И.Н. Учет и калькуляция себестоимости продукции в условиях межхозяйственного кооперирования. Мн.: Ураджай, 1978. - 128 с.

25. Белый И.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции. — Мн.: Ураджай, 1987. 144 с.

26. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве: Учеб.пособие для экон.вузов. — Мн.: Выш.шк., 1990. 176 с.

27. Большой бухгалтерский словарь / Псд ред. А.Н.Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999. - 574 с.

28. Бородкин А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980. - 160 с.

29. Бородкин А.С. Учет затрат на освоение новой техники. М.: Финансы и статистика, 1985. - 144 с.

30. Бортник Н.А. Первичный учет в автоматизированных комплексах. -М.: Финансы и статистика, 1991. 128 с.

31. Брага В.В. Компьютеризация бухгалтерского учета. М.: Финс-атинформ, 1996.-95 с.

32. Бружаускас В.В. Учет и анализ использования техники в сельском хозяйстве. М.: Статистика, 1979. - 120 с.

33. Бружаускас В.В. Об учете основных средств / ЭСХИПП, №12, 1998,с.39.

34. Бутова Г.Ф. Учет основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Ростов-Н/Д.: экспертное бюро, 1997. -240 с.

35. Бухгалтерский словарь. -2-е изд.,доп. / сост. К.С.Азизян. М.: Финансы и статистика, 1996.-208 с.

36. Брызгалин А.В. и др. Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйственных договоров. М.: «Аналитика-Пресс», 1997. - 180 с.

37. Бажов А.Я Учет производства и контроль использования кормов в сельскохозяйственных предприятиях. — М.: Финансы и статистика, 1984. — 127 с.

38. Бажов А.Я. и др. Автоматизированная обработка учетной информации в сельскохозяйственных предприятиях / А.Я.Бажов, К.К.Пучинкас, А.Ф.Васильев. М.: Агропромиздат, 1987. - 286 с.

39. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984. — 215 с.

40. Василенко П.Н. Основы бухгалтерского учета. -4-е изд. М.: Экономика, 1971. — 215 с.

41. Васильков А.И., Миневский А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1985. — 176 с.

42. Васин Ф.П. Управленческий учет: Учеб.пособие. М.: Люберцы: ПИК ВИНИТИ. - 1997. - 104 с.

43. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие для вузов. М.: Фиистатинформ, 1999. - 359 с.

44. Волошин Н.И. Учет при внутрихозяйственной аренде // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1992, №2, с.28-29.

45. Гарифуллин К.М., Габбасов Г.Х. Нормативный учет в промышленном птицеводстве. — М.: Россельхозиздат, 1975. — 78 с.

46. Гарифуллин К.М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. — Казань: Изд-во Казанского ун-та, 1986. 238 с.

47. Гатаулин A.M. «.Издержки производства сельскохозяйственной продукции: (методология измерения и пути снижения). М.: Экономика, 1983.-184 с.

48. Герасимович A.M. Учет затрат и себестоимость продукции переработки плодов и овощей. М.: Агропромиздат, 1987. - 222 с.

49. Гетьман В.Г. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции животноводства в колхозах. — М.: Статистика, 1972. — 144 с.

50. Гетьман В.Г. Организация оперативного учета в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Статистика, 1976. — 152 с.

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

52. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. — М.: Финансы, 1976.- 152 с.

53. Гоголев А.К. Бухгалтерский учет на компьютере: Практ.пособие. — М.: ИНФРА-М, 1997.-208 с.

54. Голованов А.А. Стимулирование снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Агропромиздат, 1985. - 80 с.

55. Гулямов С.С., Шадиев T.LLI., Матекеев А.К. Моделирование производственного потенциала региональных агроэкономических систем. -Нукус: Каракалпакстан, 1991. 52 с.

56. Гупало В.И., Шнейдман JI.3. Вопросы организации учета материальных ценностей в современных условиях хозяйствования // Бухгалтерский учет, 1994, №2, с.8-15.

57. Данилан А.А. Основные средства и их учет в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Колос, 1965. - 176 с.

58. Джуманов А. АПК: учет производственных затрат в условиях агропромышленной интеграции. — Ташкент: Мехнат, 1986. 184 с.

59. Диордица Г.С. и -др. Учет и анализ затрат на производства при машинной обработке информации / С.Г.Диордица, В.Г1.Рассказов, А.И.Стадников. М.: Статистика, 1978. - 96 с.

60. Дмитриев А.И. Статистика продукции сельского хозяйства. Л.: Изд-во Ленингр. ун-та, 1962. — 76 с.

61. Дмитриев М.В. Вопросы формирования и снижения себестоимости продукции в легкой промышленности. М.: Изд-во АН СССР, 1957. - 347 с.

62. Добрусин A.M. Снижение себестоимости продукции: Резервы, опыт. — М.: Профиздат, 1986. — 120 с.

63. Додонов А.А. Совершенствование учета на предприятиях бытового обслуживания. — М.: Легпромиздат, -1986. — 184 с.

64. Доценко А.А. Компьютерная бухгалтерия: Учеб.пособие: Сов.Кубань, 1996.-160 с.

65. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб.пособие для вузов / Пер. с англ. под. ред. Н.Д.Эриашвили; Предисловие проф. П.С.Безруких. -3-е изд., перераб. и доп. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. -783 с.

66. Друри К. Учет затрат по методам стандарт-костс: Пер. с англ. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 224 с.

67. Евстигнеев Е.Н. Применение теории массового обслуживания в бухгалтерском учете. М.: Финансы и статистика, 1986. - 96 с.

68. Еремец С.М. Учет и анализ снижения затрат ручного труда. — М.: Финансы и статистика, 1987. 112 с.

69. Ерофеев В.А. Учет и контроль использования ресурсов в объединениях. Л.: Изд-во Ленингр. ун-та, 1987. - 174 с.

70. Ершова Н.Б. Бухгалтерский учет уставного капитала. М.: Изд-во ВИУ.-1997. - 11 с.

71. Жданова Л.А. Организация и управление капиталистической промышленной фирмой: Учебник. — М.: Изд-во УДН, 1987. — 212 с.

72. Жуйков Г.Г. Основы теории и методологии учета в колхозах и совхозах. М.: Финансы, 1972. - 336 с.

73. Завьялков А.Г. Планирование и калькулирование себестоимости промышленной продукции. Мн.: Беларусь, 1978. - 160 с.

74. Захарченко А.Г., Каторгин А.И. Бригадный подряд в земледелии. -М.: Агропромиздат, 1985. 284 с.

75. Зверенчук Л.Ф. Учет готовой продукции и ее реализации. М.: Финансы и статистика, 1986. - 78 с.

76. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 259 с.

77. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и сташстика, 1982. - 175 с.

78. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет, 1999, №4. С. 99 - 102.

79. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства. М.: Финансы и статистика, 1986. - 143 с.

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

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

82. Керимов В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях. Научное издание. М.: ИВЦ «Маркетинг», 2001. - 328 с.

83. Киреева Я.К., Куницкая М.С. Функция учета в механизме управления сельскохозяйственным производством. Мн.: БелНИИНТИ, 1989, - 64 с.

84. Кирсанов В.Д., Калинин В.И., Валуев Б.И. Учет и контроль затрат на производство в объединениях легкой промышленности. — М.: Легкая и пищевая промышленность, 1982. -224 с.

85. Кирьянова З.В. .Методологические и организационные основы первичного учета. -М.: Финансы и статистика, 1981. 144 с.

86. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 1999. - 256 с.

87. Клюшниченко B.C., Бортник С.А. Счетная проверка бухгалтерских отчетов и балансов предприятий и организаций. — М.: Финансы, 1976. 78 с.

88. Кольвах О.И. Компьютерная бухгалтерия для всех. Ростов-н/Д.: Феникс, 1996.-416 с.

89. Коляго М.Д. Сегментарная отчетность в системе управления предприятием. Автореф. канд. дисс. - М.: 1997. - 24 с.

90. Компьютерные технологии обработки информации: Учеб. пособие / С.В.Назаров, В.И.Першиков, В.А.Тафинцев и др.; Под ред. С.В.Назарова. -М.: Финансы и статистика, 1995. — 248 с.

91. Компьютерная программа по бухгалтерскому учету: Руководство для пользователя. М.: Щербинская тип. - 1997. - 168 с.

92. Кондраков Н.П., Краснова J1.П. Принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. - 192 с.

93. Кондраков Н.П. Учетная политика организации. М.: Главбух, 1999.- 136 с.

94. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. — М.: Финансы и статистика, 1999. — 144 с.

95. Кононов А.П. Бухгалтерская отчетность в системе управления производством. М.: Экономика, 1975. - 56 с.

96. Косица И.А., Тавма И.А. Совершенствование оплаты труда в подрядных коллективах // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1992, №2, с. 35-36.

97. Костюк П.А. Словарь бухгалтера. 3-е изд., перераб. и доп. - Мн.: Выш.школа, 1990. - 240 с.

98. Котлер Ф. Основу маркетинга: Пер. с англ. / Общ. ред. и вступ. ст. Е.М. Пеньковой. М.: Прогресс, 1993. - 736 с.

99. Краева Т.А., Хворенков С.Г. Система автоматизированного учета на предприятии. — М.: Финансы и статистика, 1982. — 184 с.

100. Крамаровский JI.M., Максимова В.Ф. Оценка качества бухгалтерского учета на предприятиях. —М.: Финансы и статистика, 1990. — 191 с.

101. Кругляк Б.С. Учет и анализ основных фондов в колхозах. М.: Финансы, 1979.- 158 с.

102. Куватов Р.Ю. Себестоимость сельскохозяйственной продукции. — Алма-Ата: Кайнар, 1969.-340 с.

103. Кузнецов JI.A., Глизнуцин В.Е., Глизнуцин Е.С. Моделирование финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пособие. -Липецк, ЛГТУ. 1998. - 82 с.

104. Кузьминский А.Н., Бонев Ж.Б., Смолянинов В.И. Хозяйственный учет на базе микро ЭВМ / Под ред. А.Н.Кузьминского. М.: Финансы и статистика, 1989.-255 с.

105. Ламыкин И. А. Исчисление и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. — М.: Экономика, 1972. — 304 с.

106. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственной продукции. -М.: Статистика, 1980, 168 с.

107. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. Л.: Изд-во Ленингр. ун-та, 1976. - 127 с.

108. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988. - 165 с.

109. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 159 с.

110. Левин B.C. Нормативный учет себестоимости продукции заготовительных цехов. М.: Финансы и статистика, 1991. - 176 с.

111. Либерман Л.В. Учет материальных ценностей. М.: Финансы и статистика, 1989. - 109 с.

112. Литвин ЮЛ. Теоретические основы нормативного метода учета затрат на производство в сельском хозяйстве (учебное пособие). Киев: 1970. - 136 с.

113. Литвин Ю.Я., Беба И.Ф. Нормативный метод учета затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях / Под ред. д-ра экон. наук П.П.Немчинова. М.: Статистика, 1973. - 188 с.

114. Луговой В.А. Оплаты труда: бухгалтерский учет и расчеты. М. -Бухгалтерский учет, 1997. — 112 с.

115. Макаров В.Г. Теоретические основы бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1978.- 159 с.

116. Малышев И.В. Теория двойственности отражения хозяйственных актов в бухгалтерском учете. — М.: Статистика, 1971. — 112 с.

117. Марьин Н.К., Белянский В.П. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в черной металлургии. — М.: Металлургия, 1987. — 222 с.

118. Маркетинг во внешнеэкономической деятельности (терминологический словарь) / Под ред. П.С.Завялова. М.: Международные отношения, 1992. -248 с.

119. Маркетинг в управлении предприятием / автор-сост.: к.э.н.Б.М.Маслов. Таллин, 1990. - 19 с.

120. Маркетинговая и финансовая деятельности предприятия. Монография. Коллектив авторов / Под ред. Л.Ф.Суходоевой. Н.Новгород: Изд-во ННГУ, 1996.- 139 с.

121. Матвеева Т.Н. Учет незавершенного производства. -М.: Финансы и статистика, 1983. 104 с.

122. Матекеев А.ЬС. Количественный анализ эффективности использования производственных ресурсов. Нукус: Каракалпакстан, 1990. — 126 с.

123. Мацкевичюс И.С., Кальчинскас Г.А. Управление затратами в АСУП. М.: Финансы и статистика, 1989. - 221 с.

124. Мезенцева JI.A. Учет и анализ накладных расходов производства в колхозах и совхозах. М.: Финансы и статистика, 1984. - 95 с.

125. Методика преподавания предмета «Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях» (С.Н.Рогаченко, В.П.Соловей, А.П.Важов и др.) М.: Финансы и статистика, 1983. - 199 с.

126. Методика учета и анализа себестоимости продукции / А.Ф.Аксененко, В.В.Новиков, В.И.Сидоров и др.: Под ред. А.Д.Шеремета. -М.: Финансы и статистика, 1987. 208 с .

127. Мизиковский Е.А. Нормативный учет себестоимости продукции вспомогательных производств. М.: Финансы и статистика, 1987. — 199 с.

128. Микутис B.C. Учет затрат и анализ себестоимости продукции свиноводства в межхозяйственных предприятиях. — М.: Финансы и статистика, 1982. 143 с.

129. Мурсалимов Ш.Г. Проблемы учета и калькулирования себестоимости перевозок в автохозяйствах. Ташкент: ФАН, 1969. - 160 с.

130. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры: Пер. с немецкого М.И.Корсакова. М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996. - 160 с.

131. Намазалиев Г.И. Учет в материально-техническом снабжении и его совершенствование. М.: Финансы и статистика, 1986. - 168 с.

132. Нарибаев К.Н. Механизация учета в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Статистика, 1974. - 200 с.

133. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учета в США. М.: Финансы, 1979.- 152 с.

134. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет: Учеб. пособие. М.: УРСС,1997. - 368с.

135. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993.- 123 с.

136. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Андерсон, Я.В.Соколова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1997, - 496 с.

137. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981.— 144 с.

138. Новиченко П.П., Попова Т.Д. Учет затрат на улучшение качества продукции. М.: Финансы и статистика, 1986. - 104 с.

139. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов (Вопросы теории и практики). М.: Финансы и статистика, 1989. -254 с.

140. Новодворский В.Д., Пономарева JT.B., Ефимова О.В. Бухгалтерская отчетность: Составление и анализ / Под ред. В.Д.Новодворского: В 3-х частях. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 312 с.

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

142. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2001, №7. С. 60 - 63.

143. Панаэтов И.А. и др. Учет производства и реализация продукции овощеводства: Опыт совхоза «Овощевод» Рязанской области / И.А.Панаэтов, Д.Д.Шмид, В.В.Гаврюнин. М.: Финансы и статистика, 1981, - 79 с.

144. Панков В.В. Автоматизированный учет на предприятиях по поставкам продукции. М.: Финансы и статистика, 1984. - 175 с.

145. Петрова В.И. Научная организация бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1975.- 136 с.

146. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. — М.: Финансы и статистика, 1986. 175 с.

147. Пизенгольц М.З. Учет затрат и закрытие счетов в колхозах и совхозах. М.: Статистика, 1972. - 264 с.

148. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000, № 19. С. 60-62.

149. Подольский В.И. Организация сводного учета и составления отчетности. М.: Финансы и статистика, 1983. — 88 с.

150. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. — М.: Финансы, 1966. — 256 с.

151. Половнев Н.М., Якимов A.M. Системы автоматизированной обработки учетной информации. М.: Финансы и статистика, 1994. — 192 с.

152. Поцелуйко П.П. Механизация учета и анализа производства продукции растениеводства. — М.: Статистика, 1977. 136 с.

153. Радостовец В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях. Учеб. пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1986. - 160 с.

154. Радостовец В.К. Разные точки зрения на совершенствование учета // Бухгалтерский учет, 1989, №3, с. 40.

155. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. под ред. В.А.Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998, - 616 с.

156. Раметов А.Х. Учет и исчисление себестоимости риса. Нукус: Каракалпакстан, 1989. - 92 с.

157. Раметов А.Х. Производственный потенциал совхозов и его использование (учет и анализ). Нукус: Каракалпакстан, 1991, - 38 с.

158. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике: Учеб. пособие. М.: ИНФРА. - М., 1996. - 271 с.

159. Рашитов Р.С. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. М.: Финансы, 1979. - 128 с.

160. Ризгаев A.JI. Рынрчные отношения и рынки в АПК: Учеб. пособие. Краснодар, КГАУ, 1998. - 252 с.

161. Риполь Сарагоси Ф.Б. Системный анализ могивационного механизма бизнеса. - Ростов н/Д.: Изд-во Рост, ун-та, 1995. - 176 с.

162. Рожков A.M. Учет затрат и себестоимость производства семян зерновых культур. — М.: Россельхозиздат, 1981. — 79 с.

163. Русакова Е.А., Ибрагимова Н.А. Учет основных средств. -Финансы и статистика, 1990. 111 с.

164. Рыбаков М.А. Анатомия персонального компьютера. — М.: СП Интертехника, 1990. 224 с.

165. Сандрикова Т.С. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве. Научное издание. Торжок: ООО «Торжокская типография», 2002. - 240 с.

166. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. М.: Финансы, 1980. - 141 с.

167. Скоун Т. Управленческий учет / Пер. с англ. под ред. Н.Д.Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 179 с.

168. Слабинский В.Т. Попроцессный учет и анализ затрат на производство. — М.: Финансы и статистика, 1982. — 144 с.

169. Словарь бухгалтера: англо-русский толковый словарь учетно-финансовых терминов, более 1000 слов / Под науч. ред. Т.Б.Крыловой. М.: Финансовая газета, 1993. — 160 с.

170. Смирнов В.Д. Учет затрат и калькуляция в сельскохозяйственном производстве. М.: Статистика, 1972. — 208 с.

171. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. 638 с.

172. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты и отчетности. Учеб. пособие. М.: «Аналитика-Пресс», 1998. —288 с.

173. Сонич В.А., Лопаткин Г.П. Учет в системе автоматизированного управления сельскохозяйственным предприятием. М.: Урожай, 1977.- 192с.

174. Степанчук Н.В. Учет и анализ расходов на управление. М.: Финансы, 1979.-62 с.

175. Степанюк А. Л., Белоусов И. А. Нормирование и учет на промышленных предприятиях. Киев: Техника, 1987. - 216 с.

176. Студенкова Н.М. Методика исчисления себестоимости продукции в колхозах и совхозах. М.: Экономика, 1965. - 123 с.

177. Студенкова Н.М. Что нужно знать о себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Колос, 1980. — 112 с.

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

179. Суйц В.П. Аудит: практическое пособие для аудиторов. — М.: Изд. центр «АКИЛ», 1994. 108 с.

180. Сук Ф.Я., Шергалиев С.Ш. Учет затрат и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. Алма-Ата: Кайнар, 1975. -504 с.

181. Сумцов А.И. Методы и формы бухгалтерского учета и проблемы их совершенствования. — М.: Статистика, 1969, 216 с.

182. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. — М.: Финансы, 1974.-39 с.

183. Тишков И.Е. Учет и калькулирование себестоимости продукции вспомогательных производств. М.: Финансы, 1980. - 112 с.

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

185. Толковый словарь бухгалтера: 2-е изд., испр. и доп./сост. Н.Н.Шаповалова, В.М., Прудников. М.: ИНФРА - М., 1997. - 250с.

186. Трусов А.Д. Учет затрат в комплексных производствах. — М.: Финансы и статистика, 1987. — 240 с.

187. Ульянов И.П., Попова JI.B. Детализация учета и цены. М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1997.- 192 с.

188. Умнова Э.А., Шакиров М.А. Системы автоматизированной обработки учетной информации. М.: Финансы и статистика, 1988. — 271 с.

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

190. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. А.Д.Шеремета. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. 512 с.

191. У раков Д.У. Учет затрат по сферам деятельности. М.: Финансы и статистика, 1991. - 176 с.

192. Учет затрат в производство. М.: Главбух, 1999. - 144 с.

193. Учет себестоимости в управлении производством. М.: Финансы, 1978.- 126 с.

194. Фабричнов A.M. К теории себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Экономика, 1972. - 96 с.

195. Фабричнов A.M. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве (методологический аспект). М.: Экономика, 1979. — 216 с.

196. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 с.

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

198. Хорин А.Н. Публичная отчетность и интересы ее пользователей // Бухгалтерский учет, 1995, №4, с. 6-21.

199. Хэджес Т.Р. Организация хозяйства на фермах. М.: Прогресс, 1966.-608 с.

200. Чернова А.В,. Учет и анализ работы автотранспорта в сельскохозяйственных предприятиях. — М.: Финансы и статистика, 1983. — 143 с.

201. Чистов Д.В. Основы компьютерной бухгалтерии. — Учеб. практикум по ведению бухучета. — М.: Компьютер-Пресс, 1998. — 351 с.

202. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965. - 124 с.

203. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971.-240 с.

204. Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. — М.: Финансы и статистика. — 1982. — 144 с.

205. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2001 - 510 с.

206. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления себестоимостью и анализа затрат / Пер. с англ. — М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1996. — 344 с.

207. Широбоков В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: концептуальные подходы, теория и практика. -Воронеж: ВГАУ, 2001. 366 с.

208. Шутов Н.И. Управление и организация заработной платы в условиях развития рыночных отношений. В кн. Заработная плата в механизме экономической реформы: Тезис докладов к зональному семинару 20-21 сентября. Пенза: ПДНТП, 1990, с. 16-17.

209. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М.: Финансы, 1973. - 144 с.

210. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. // Под ред. и с предисл. А.М.Петрачкова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 560 с.

211. Юдин Д.Б., Юдин А.Д. Экстремальные модели о экономике. М.: Экономика, 1979.-288 с.

212. Яковлев Р.А. Перестройка организации заработной платы в рамках экономической реформы: Тезисы докладов к зональному семинару 20-21 сентября. Пенза: ПДНТП, 1990, с. 18-20.

213. Яковенко А.С. Основные средства предприятия: Классификация, общие вопросы учета и налогообложение. — М.: АКДИ Экономика и жизнь, 1997.- 176 с.

214. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польского. Предисловие Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240 с.

215. Ящук Н.А. Нормативный учет затрат и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. — М.: Финансы и статистика, 1981. — 144 с.

216. Accounting methods allowed farmers: tax incentives and consequences. -Wash., 1973.- 18 p.

217. Caplan E.N., Chanpoux J.F. Cases in Management Accounting Context and Behavior. New Jork, 1978. 365 p.

218. Celautier M.W.E., Underdown D. Cost accounting Repr. - London: Pitman, 1990.-Vin.-371 p.

219. Chambers, Andrew D., Court John V. Computer auditing / Andrew D., Chambers, John M. Court. 2 ed. London: Pitman, 1986 VIII - 267 p.

220. Clasgovv N.W. Direct costing as appraisal / The accountants journal, 36,-N 11 june 1985.

221. European handbook of economic accounts for agriculture (New Jork): VN, (1983),-IV, 75 (24) p.

222. Garrison, Pay H. Managerial accounting: Concepts for planning, decision making. Homewood (in); Boston (mass): Irwin, cop. 1990 - lix 1045 p.

223. Herper, Willian Massie. Management accounting / W.M.Harper. 3 ed -London: Pitman, 1989. IX. - 502 p.

224. Larsen E. John. Mgdern advanced accounting / E. John Larsen — 5 ed. -NY.: Megraw Hill, 1992 - XXI - 984 p.

225. Management accounting and control. The University of Wisconsin -Modicon, 1975-380 p.

226. Management accounting London: Chartered inst. of management accountants (CIMA), 1987.-412 P.

227. Solomons D. Accounting Problems and Proposed Solutions, in Rappaport, P.A. Firman and S.A. Zeff (eds) Public Reporting Conglomerates FERF, 1968.-350 p.

228. Uniform system of accounts. Prescribed for electric borrowers of the rural electrification adm. Effective Jan. 1, 1972. Wash.: Gov. Print off., 1972 -304p.