Развитие контроля и управленческого учета в молочном скотоводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Колесникова, Елена Николаевна

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Колесникова, Елена Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Рязань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

204

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Колесникова, Елена Николаевна

Введение

1. Методические аспекты управленческого учета и 10 внутрихозяйственного контроля

1.1. Сущность управленческого учета и его роль в повышении 10 эффективности молочного скотоводства

1.2. Проблемы управленческого учета в молочном скотоводстве

1.3. Внутрихозяйственный контроль в системе управленческого учета

2. Методика управленческого учета в молочном скотоводстве

2.1. Классификация затрат на производство продукции 56 молочного скотоводства

2.2. Методика учета затрат на производство продукции 68 молочного скотоводства

2.3. Совершенствование учета затрат на производство продукции 85 молочного скотоводства

3. Внутрихозяйственный контроль и его значение в повышении 104 эффективности молочного скотоводства

3.1. Формирование центров хозяйственной ответственности

3.2. Нормативный учет и контроль - один из путей 118 совершенствования внутрихозяйственного контроля

3.3. Внутренний аудит - элемент внутрихозяйственного контроля

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие контроля и управленческого учета в молочном скотоводстве"

Актуальность темы исследования. Для достижения экономической стабильности в стране необходимо решение проблемы обеспечения продовольственной безопасности государства и повышения эффективности бизнеса аграрных формирований. С учетом этого необходимы эффективные методы управления производством. Поэтому менеджеры любого уровня должны располагать оперативной информацией об эффективности каждого принимаемого решения и его влиянии на финансовые результаты. Оперативность информации обеспечивается системой управленческого учета.

Особую актуальность вопросы управленческого учета приобретают в организациях агропромышленного комплекса. Динамичное развитие животноводческих отраслей, в том числе и молочного скотоводства, в сельскохозяйственных организациях требует эффективного управления на основе внедрения или усиления функций управленческого учета и внутрихозяйственного контроля как его неотъемлемой части.

Управление деятельностью невозможно без обратной связи: проверки выполнения принятых решений и установленных требований. В этой связи особое внимание должно уделяться внутрихозяйственному контролю, который является системой мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей в процессе совершения фактов хозяйственной деятельности.

Внутрихозяйственный контроль, являясь одним из видов экономического контроля, осуществляется отделами и службами, руководителями и специалистами организации, позволяет вовремя выявить отрицательные отклонения в выполнении производственных заданий, нарушения технологии возделывания сельскохозяйственных культур и производства продукции молочного скотоводства, факты хищений и злоупотреблений.

Только в процессе организации контроля за выполнением заданий по производству продукции можно установить степень их выполнения и возможности для принятия мер, направленных на устранение последствий, упущений, недоработок или ожидаемых нарушений в процессе производственной деятельности коллектива. В этих условиях внутренний аудит, как составная часть внутрихозяйственного контроля, становится одной из функций управления.

Проблемы организации управленческого учета и внутрихозяйственного контроля в аграрных формированиях исследовались такими отечественными и зарубежными экономистами, как: И.А. Белобжецкий, М.А. Бахрушина, Ю.И. Данилевский, К. Друри, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, С.А. Николаева, И.А. Ламыкин, А.Ш. Маргулис, М.Ф. Овсийчук, О.М. Островский,М.З. Пизенгольц, Я.В. Соколов, Т.С. Сандрикова, С.А. Стуков, В.П. Суйц, В.И. Ткач, И.Т. Хорнгрен, Н.Г. Чумаченко, М.Я. Штейнман и др.

Вместе с тем проблемы организации внутрихозяйственного контроля в условиях управленческого учета применительно к агропромышленному комплексу достаточно не исследованы. Существует необходимость разработки и применения отраслевых методик внутрихозяйственного контроля и внутреннего аудита сельскохозяйственных организаций.

Как показали исследования, методика внутрихозяйственного контроля с выделением специальной службы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций до настоящего времени не достаточно разработана, нет чёткого определения функций субъектов контроля, организации контроля по центрам ответственности, направлений и процедур контроля за использованием производственных ресурсов и выходом готовой продукции молочного скотоводства.

Теоретическая значимость взаимодействия внутрихозяйственного контроля и производственного учета с функцией управления и практическая необходимость совершенствования внутрихозяйственного контроля в отрасли молочное скотоводство определили выбор темы диссертации, предмет, объект и содержание диссертационной работы.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию организации и методики осуществления внутрихозяйственного контроля в молочном скотоводстве в условиях управленческого учета с учетом специфики деятельности сельскохозяйственных организаций.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- изучить проблемы методологии и организации управленческого учета, раскрыть его роль в повышении эффективности сельскохозяйственного производства и определить место внутрихозяйственного контроля в системе управленческого учета;

- исследовать состояние производственного учета затрат и оценить его эффективность в качестве информационной базы управленческого учета;

- рекомендовать классификацию затрат на производство продукции молочного скотоводства, отвечающую требованиям управления;

- разработать рекомендации по совершенствованию внутренней отчетности, как источника информации для принятия управленческих решений;

- обосновать влияние технологических особенностей производства продукции молочного скотоводства на организацию нормативного учета и контроля;

- определить роль внутреннего аудита в повышении эффективности внутрихозяйственного контроля, предложить методику внутреннего аудита производства продукции молочного скотоводства.

Область исследования. Исследование соответствует паспорту специальности ВАК 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» - 1. Бухгалтерский учет и экономический анализ; 2. Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности.

Предмет исследования. Предметом диссертационного исследования явилась организация управленческого учета и внутрихозяйственного контроля в молочном скотоводстве.

Объект исследования. В качестве объектов исследования были избраны сельскохозяйственные организации Рязанской области.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых - экономистов по организации бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля и аудита в сельскохозяйственных организациях, материалы научных и научно-практических конференций.

При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов применялись методы исследования: наблюдения, сравнительного и логического анализа, комплексного и системного подхода к изучению оцениваемых показателей.

Научная новизна исследования состоит в обосновании производственного учета как информационной основы управления, а также разработке рекомендаций по совершенствованию внутрихозяйственного контроля, учитывающих особенности организации производства продукции молочного скотоводства.

В ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты, представляющие научную новизну:

- выявлены особенности организации управленческого учета в сельскохозяйственных организациях и его роль в повышении экономической эффективности сельскохозяйственного производства и обоснованы задачи внутрихозяйственного контроля в системе управленческого учета (п. 1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- уточнена классификация затрат в управленческом учете применительно к производству продукции молочного скотоводства (п. 1.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- внесены изменения в учетную политику, учитывающие организационные и технологические аспекты учета затрат на производство продукции молочного скотоводства (п. 1.6 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- усовершенствованы формы внутренней отчетности, позволяющие проводить оперативный анализ затрат на производство продукции молочного скотоводства с выявлением отклонений фактических расходов от нормативных, а также причин и виновников отклонений;

- определены объекты и субъекты контроля по центрам хозяйственной ответственности, позволяющие повысить действенность и оценить качество контроля бригадиров МТФ за затратами;

- предложена методика нормативного учета и контроля затрат по центрам их возникновения и хозяйственной ответственности, позволяющая выявить причины и виновников отклонения фактических затрат от нормативных и оперативно принимать решения по их устранению (п. 2.1 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработана методика внутреннего аудита производства продукции молочного скотоводства, отличающаяся от существующих источниками и методами сбора доказательств (п. 2.1 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что использование разработанных в диссертации предложений и рекомендаций по организации и методике проведения внутрихозяйственного контроля в отрасли молочное скотоводство позволит повысить эффективность и надежность системы внутрихозяйственного контроля, увеличить его значимость в системе управленческого учета, что в конечном итоге будет способствовать повышению экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов.

Основные положения исследования могут быть использованы в учебном процессе вузов при изучении дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Контроль и ревизия», «Внутренний аудит».

Апробация и внедрение основных результатов исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались на научных конференциях профессорско-преподавательского состава и аспирантов Рязанской государственной сельскохозяйственной академии имени профессора

П.А. Костычева в 2002-2004 годах и международной научно-практической конференции молодых ученых и специалистов «Вклад молодых ученых в развитие аграрной науки XXI века» (г. Рязань, 2004 г.).

Отдельные предложения и рекомендации по теории и практике внутрихозяйственного контроля в молочном скотоводстве апробированы и внедрены в сельскохозяйственных организациях Рязанского района Рязанской области: ЗАО «Авангард» (справка №17 от 8 июля 2003 года), СПК «Надежда» (справка №21 от 23 апреля 2004 года), ЗАО «Екимовское» (справка №63 от 14 сентября 2004 года).

Методика внутрихозяйственного контроля в системе управленческого учета может быть использована службами внутреннего аудита и ревизионными комиссиями организаций.

Публикации. Основные положения и результаты проведенного исследования опубликованы в четырех работах: общим объемом 2,95 п.л., из них авторских 2,83 п.л.

Объем и структура диссертации. Поставленные цели и задачи исследования определили структуру, логику, содержание и последовательность работы.

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, включающих 29 таблиц, 5 схем, заключения, библиографического списка использованной литературы из 137 источников, 20 приложений. Работа изложена на листах машинописного текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Колесникова, Елена Николаевна

Выводы: в отдельные месяцы наблюдается перерасход воды сверх нормы что свидетельствует о нерациональном использовании и утечке воды.

Принятие решений: выявить виновных лиц в перерасходе воды, рекомендовать усилить контроль бригадира за экономичным потреблением воды.

Использование указанной методики внутреннего аудита на практике, включающей аналитические процедуры, позволит оценить достоверность отражаемых в бухгалтерском учете затрат и выхода продукции молочного скотоводства.

Заключение

В результате проведённых исследований можно сделать следующие выводы и предложения:

Усовершенствование методологии учета затрат на производство требует уточнения классификации затрат, так как является основой метода учета затрат на производство. Действующая классификация в российском финансовом учете приемлема только в системе калькулирования себестоимости продукции и не полностью отвечает задачам управленческого учета в условиях рыночных отношений. В этой связи нами предложена в разрезе управленческих функций уточненная классификация затрат, модель которой представлена как направление в учете, классификационные признаки и цель классификации.

Применение ее в теории и практике позволит повысить аналитичность учета и превратить в действенное средство контроля за затратами в структурных подразделениях.

В практике бухгалтерского учета имеют место отклонения от действующих Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве при определении объектов учета, классификации и содержании статей затрат по учету и распределению накладных расходов.

В большинстве исследуемых организаций учет затрат и калькулирование себестоимости продукции не в полной мере отражает специфику технологических, экономических и организационных особенностей организации, не обеспечивает управленцев всех уровней оперативной информацией.

Для калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг особый интерес представляет группировка по носителям и центрам затрат, которая может соответствовать требованиям рыночной экономики при условии такой организации учета затрат по статьям, которая обеспечивает исчисление себестоимости продукции, работ и услуг в соответствии с поставленной целью управления производством, создавая основу простого эффективного контроля за рациональным использованием производственного потенциала организации.

Учет производственных затрат и доходов от продажи продукции по центрам ответственности является основной частью управленческого учета. В этой связи систему производственного учета, формирующую эти данные, следует рассматривать как составную часть или подсистему в структуре управленческого учета. Однако в ней имеется ряд несоответствий предъявляемых к ней требований, как с организационной точки зрения, так и методологической. В связи с этим практические рекомендации по устранению выявленных недостатков представлены нами в виде разработок форм сводных документов, регистров аналитического учета, графика учетных работ.

В последние годы наметилась тенденция увеличения производства продукции животноводства, продуктивности скота и птицы. Однако финансовое положение сельскохозяйственных организаций остается тяжелым.

В целях повышения эффективности сельскохозяйственного производства, усиления финансовой устойчивости возникает необходимость мобилизации всех внутренних резервов организаций. Это возможно посредством повседневного контроля за количеством и качеством производимой продукции и снижением затрат на её производство. При этом необходимо проводить контроль за формированием затрат по местам их возникновения и центрам ответственности, выявлять отклонения в выполнении производственных заданий, нарушения технологии производства продукции животноводства, предотвращать факты хищений и злоупотреблений.

Контроль позволяет не только обеспечить сохранность имущества организации, но и выявить, мобилизовать резервы повышения эффективности производства, принять меры к устранению негативных моментов финансово-хозяйственной деятельности.

В процессе осуществления внутреннего контроля объектами наблюдения являются не только процесс производства и производственные затраты, но и действия работников, специалистов сельскохозяйственных организаций, ответственных за обеспечение сохранности и эффективное использование производственных ресурсов и выполнение заданий. Следовательно, ответственность за отклонения от производственных заданий, необоснованный перерасход материальных затрат должны нести конкретные лица, являющиеся центрами хозяйственной ответственности.

Центры ответственности в сельскохозяйственных организациях создаются на базе отделов, служб организаций и выполняют свои задачи при совмещении или включении в свою структуру мест возникновения затрат. Центрами хозяйственной ответственности в отрасли животноводства выступают руководители отдельных ферм или бригад, зоотехники, ветврачи.

Совершенствование внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственных организаций возможно при создании нормативного хозяйства и обоснованного нормирования производственных затрат. Основной задачей нормативного учёта затрат являются учет, контроль и оценка деятельности отдельных центров ответственности и организации в целом.

Внутрихозяйственный контроль становится эффективным в том случае, когда субъекты контроля осуществляют оперативный контроль, а руководители структурных подразделений, являясь центрами ответственности за соблюдением нормативов затрат, ведут счет каждому рублю, затраченному на производство продукции, контролируют рациональность затрат, анализируют полученный от этого эффект.

Одним из мероприятий по переходу на нормативный контроль является разработка классификатора причин отклонений, увеличивающих нормативы затрат и виновников этих отклонений. Такой перечень целесообразно разрабатывать для каждой организации в зависимости от технологических особенностей производства в разрезе статей и элементов затрат, что способствует углублению контроля и экономического анализа, выявлению внутренних резервов экономногорасходования производственных ресурсов.

Для повышения эффективности внутрихозяйственного контроля в сельскохозяйственных организациях целесообразно создавать службу внутреннего аудита, которая является не только элементом в системе внутрихозяйственного контроля, но и звеном управленческой структуры организации, оказывающим помощь руководству и руководителям подразделений в принятии управленческих решений.

Служба внутреннего аудита является контрольным органом внутри организации, на который следует возложить осуществление анализа выявленных причин неэффективного управления производственно хозяйственной деятельностью с целью выработки рекомендаций по повышению её эффективности и стабилизации финансового состояния организации.

Внутренний аудитор осуществляет контроль за правильностью отражения затрат, включаемых в себестоимость продукции животноводства, для чего он составляет программу аудита, в которой целесообразно предусмотреть источники информации и методы сбора аудиторских доказательств.

В себестоимости молока удельный вес стоимости кормов занимает более 50 %. Поэтому в процессе внутреннего аудита необходимо изучить соблюдаются ли нормы и рационы кормления животных. Продуктивность животных зависит от качества кормов. Как правило, контроля за качеством кормов, осуществляемого зоотехнической службой не всегда достаточно, поэтому служба внутреннего аудита должна контролировать качественный состав кормов.

Значительный удельный вес в структуре себестоимости сельскохозяйственных организаций занимает оплата труда. Аудитор должен проверить правильность и своевременность начисления оплаты труда в соответствии с количеством и качеством произведенной продукции.

Кроме указанных элементов затрат, подлежащих проверке в структуре себестоимости продукции, имеются затраты вспомогательных производств — затраты на доставку кормов, приготовление кормов на кормокухнях, водоснабжение, электроснабжение и др. От работы этих производств зависит эффективность деятельность отрасли молочного скотоводства. В этой связи затраты вспомогательных производств также подлежат тщательному контролю.

Практическое внедрение рекомендаций по организации системы управленческого учета, совершенствованию внутрихозяйственного контроля в организациях по производству сельскохозяйственной продукции, содержащихся в диссертационном исследовании, будут способствовать усилению функций внутреннего контроля и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Колесникова, Елена Николаевна, 2005 год

1.Гражданский Кодекс РФ.2.Налоговый Кодекс РФ.

2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методическим советом по бухгалтерскому учету при министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 20.12.97.

3. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 6.03.1998 г. №283 // Я-бухгалтер ,1998 , № 5 с.151-156.

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (в ред. изм и доп.) Реформа бухгалтерского учета М., Издательство «Ось-89», 1998.-112 с.

5. Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в часть вторую налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» от 29.12. 2001 г. № 187// Российская газета, № 255.

6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». № 119-ФЗ от 7 августа 2001 г. ИСС Консультант +.

7. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. №34н. // Финансовая газета, 1998, №36.

8. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998г. № 60н (с изм. и доп. внесенными приказом Министерства финансов РФ от 30.12.99г. №107н).

9. Ю.Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от1610607.1999г. №43н.

10. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н.

11. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. № 107н и 30.03.2001г. №27н.

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению .- М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФА», 2001. 176 с.

13. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. М.: 2001. - 336 с.

14. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. М.: 2001. - 376 с.

15. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве (утв. приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06 июня 2003 г № 792).

16. Учет затрат в сельском хозяйстве. Методические рекомендации. Унифицированные формы. Нормативная хроника. М., Издательство Ось-89, 1998.-256с.

17. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: Учет и анализ. М.: Экономика, 1984. - 168с.

18. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М.: ООО «Нонпарель», 1994. - 127с.

19. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Дело и сервис, 1998.- 464с

20. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие).- М.: Экономика, 1994.-366 с.

21. Аудит: Учебник для вузов /В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, A.A. Савин и др. Под редакцией профессора В.И. Подольского 2-е издание, переработанное и дополненное. М.: ЮНИТИ - Дана, 2000. - 655 с.

22. Аудит предприятия: Методология аудиторской проверки хозяйственной деятельности. Учебное пособие /сост. В. В. Нитецкий, Н. Н. Кудрявцев.- М.: Дело, 1996.-448 с.

23. Бакаев A.C. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения // Бухгалтерский учет, 1999, № 8.

24. Бархатов А.П., Епинин Г;А. Программа внутреннего аудита в организации. // Аудиторские ведомости. 2003, №3, с.52-60.

25. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. Издание 5-е, перераб. и доп. М.: ИИД «Филинъ», 2000. - 656 с.Бакаев A.C. Новый этап в становлении бухгалтерского учета в рыночной экономике // Финансовая газета, 1997, №2.

26. Басманов И. А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск. Вышэйшая школа, 1973. - 296с.

27. Басманов И. А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции.—М.: Финансы, 1970. 168 с.

28. Безруких П. С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. -М.: Финансы, 1974. 320с.31 .Безруких П.С. и др. Учет затрат и калькулирования в промышленности (вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 1989. - 117с.

29. Белебеха И. А. Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. Львов: Вища школа, 1975. - 176 с.

30. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. Ч. 1.-М. бухгалтерский учет, 1994. 122 с.

31. Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет, 1994 , № 2.

32. Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет, 1994, №3,4.

33. Белов Н.Г. Документация в системе сельскохозяйственного учета. -М.: Статистика, 1978 280 с.

34. Белов Н.Г., Орлов В.А. Организация первичного учета в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Статистика, 1973. - 272с.

35. Бенедиктова В.И. Внутренний контроль в акционерном обществе. // Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. М.:1995, с.34-40.

36. Богомолов A.M., Голощанов H.A., Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.: «Экзамен», 1999. - 192 с.

37. Большой экономический словарь под редакцией А.Н. Арзилияна М.:Фонд «Правовая культура», 1997. 528 с.

38. Бортников А. П. Нормативный учет затрат на производство. — М.: Финансы и статистика, 1982. 63 с.

39. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита. // Бухгалтерский учет.-1998, №2, с.82-82.

40. Бухалков М. И. Внутрифирменное планирование. М.: ИНФРА-М, 1999.-392с.

41. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П.

42. Кондраков и др. / Под ред. П.С. Безруких.- 2-е изд. , перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»), 1996. -576с.

43. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе : Учебное и практ. пособие . -М : Компания «ДеКА» ,1996. 288 с.

44. Бухгалтерский учет: Учебник / П. П. Новиченко, Т. Н. Шеина, Ф. П. Васин и др. / Под ред. П. П. Новиченко.—2-е изд., перераб. и доп.—М.: Финансы и статистика, 1990. 464 с.

45. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран // Бухгалтерский учет, 1996, № 5.

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

47. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / ВЗФИ. М.: ЗАО "Финстатинформ", 2000. - 359 с.

48. Вил Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

49. Врублевский Н.Д., Крылов М. Ф. Совершенствование нормативного метода учета. —М.: Финансы и статистика, 1987. 103с.

50. Гавриленко В. В., Безь Д. Ф. Преимущества нормативного метода // Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1971, №1.

51. Гильде Э. К. Методы учета затрат на производство // Бухгалтерский учет, 1968, №2.

52. Грей С. И. Международные исследования по учету: глобальная проблема // Бухгалтерский учет, 1991, № 1.

53. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблема, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000. - 80 с.

54. Гюнтер Г., Шеремет А. Д. Теория и практика исчисления себестоимости в СССР и ГДР. М.: Финансы, 1977. - 285 с.

55. Данилевский Ю.А. Аудит. Организация и методика проведения.- М.: // Бухгалтерский учет. 1992 , №8, с.77-77.

56. Джей К.Шим, Джоэл Г. Сигел. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Филинъ, 1996. - 342с.

57. Додонов A.A. Об учете затрат на производство // Бухгалтерский учет, 1993, №2.

58. Ивашкевич В.Б. , Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет, 1996, № 12.

59. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. — М.: Финансы и статистика, 1982. 175с.

60. Ивашкевич В. Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет, 1999, № 4.

61. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: Инфра-М, 1996.-522с.

62. Карпова Т.П. Управленческий учёт: Учебник для ВУЗов. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 2000.-350с.

63. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978. - 216с.

64. Кирьянова 3. В. Методологические и организационные основы первичного учета. — М.: Финансы и статистика, 1981. 144с.

65. Кисилевич Т.Н. Внутренний контроль в санаторно курортных организациях. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 128с.

66. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект // Бухгалтерский учет, 1997, №11.

67. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998. - 144 с.

68. Копылова В. Внутренний аудит в системе управления организацией. // Финансовая газета, 1999 , № 20.

69. Корнилов Ю.Д. Как правильно исчислить себестоимость сельскохозяйственной продукции. Минск:"Урожай", 1968. - 137с.

70. Кочергин E.H. Контроль как функции управления. М.: Знание, 1982.63с.

71. Кулинина Т.В. Внутренний контроль и аудит: Учебное пособие.-М.:Финансовая академия, 2000.- 88с.

72. Ламыкин И.А., Малышкин А.И. Учет производства в агропромышленных формированиях. М.: Агропромиздат, 1987. - 173 с.

73. Ленквист Р. Учет в системе внутренней информации предприятия. — Упсала: Швеция, 1994. 120с.

74. Леонова Т.В. Методы учета выпуска продукции // Главбух, 1995, №11.

75. Литвин Ю.Я. Теоретические основы нормативного метода учета затрат на производство в сельском хозяйстве. Киев, 1970.

76. Луговой В.А. Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ , услуг) : Методика и практикум .- М.: Финансы и статистика, 1995.144 с.

77. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 1994.-320 с.

78. Мавлянбеков У. Себестоимость производства продукции в колхозах.-Фрунзе: "Кыргызстан", 1970. 68с.

79. Маздоров В А История развития бухгалтерского учета в СССР (1917— 1972).—М.: Финансы. 1972. — 320 с.

80. Мазурина Т. Внутренний контроль в организации. // Аудитор.- 1998,11.

81. Майданчик Б.И., Богданчик С.Л., Пономаренко П.Г. Основы управленческого учета // Контроллинг, 1992, № 2.

82. Макальская А.К. Внутренний аудит. М.: Дело и сервис, 2000.- 78с.

83. Маргулис А. Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник. М.: Финансы, 1980. - 288с.

84. Мельник М.В. Аудит и его роль в повышении эффективностипроизводства. М.: Финансовая академия, 2000. - 81 с.

85. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие. Международный банк реконструкции и развития / Всемирный банк,1999.-180с.

86. Международные стандарты учета и аудита: Сб. с комментариями. Вып. 4: Директивы Европейского Экономического Сообщества / Сост. М. Рапопорт. М.: Фирма «Аудиттрейнинг», 1992. -96 с.

87. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. — М.: Финансы и статистика, 1990. 133с.

88. Моссаковский В.Б. Классификация и обоснование состава расходов на производство // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1993, №4.

89. Мюллендорф Р., Каренбауэр М. Производственный учет. М.: ЗАО ФБК ПРЕСС, 1996.- 160с.

90. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз , Г.Андерсон , Дж. Колдуэлл : Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова.- 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1994 .- 496 с.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту ).

91. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике //Бухгалтерский учет, 1996, № 2.

92. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет, 1996, № 1.99.0всийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: "ИНТЕЛТЕХ". 1996.- 153с.

93. ЮО.Овсийчук М.Ф., Казакова A.B., Нормативный учет и контроль затрат на сельскохозяйственных предприятиях. М.: «Колос», 1992. 209с.

94. Овсийчук М.Ф. , Филимонова М.В. Внутрихозяйственный контроль в организациях строительства (учебно-практическое пособие). М.: МУПК,2000.-44с.

95. Ю2.0всийчук В.Я., Кондратьев K.M. Внутренний аудит. Учебное пособие. М.: Издательско книготорговый центр «Маркетинг», МУПК, 2000.- 68с.

96. ЮЗ.Овсянников С.Г. Производственный учет в колхозах. Минск, 1954.62с.

97. Палий В.Ф. Основы калькулирования . М.: Финансы и статистика , 1987.- 287 с.

98. Пизенгольц, М.З., Варава А.П., Васькин Ф.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 4.2. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Колос, 1994. - 480с.

99. Юб.Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Т.2. Ч.2.Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. -4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001.-400с.

100. Пизенгольц М. 3. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000, №19.

101. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1966. -255 с.

102. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Официальное издание /составление и комментарий доктора экономических наук Ю.А. Данилевского. М.: Бухгалтерский учет, 1997. - 160с

103. ПО.Пуринсон Е.Б. С учетом особенностей производства // Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1972, №7.

104. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. — М.: Финансы и статистика, 1991. 174с.

105. Радостовец В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях: Учеб. пособие для с.-х. ВУЗов. М.: «Статистика», 1976.- 166с.

106. ПЗ.Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория, практика. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

107. Сандрикова Т.С. Теория и практика управленческого учета в сельском хозяйстве. Научное издание. Торжок: ООО «Торжокская типография», 2002.- 176с.

108. Сандрикова Т.С. Организация управленческого учета в сельскохозяйственном производстве. Научное издание. Торжок: ООО «Торжокская типография», 2002.-240 с.

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

110. П.Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит ЮНИТИ. 1996. - 638 с.

111. Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов H.A. Реформа бухгалтерского учета . Российские и международные стандарты. М.: Книжный мир, 1998.

112. Справочник по контролю, кормлению и содержанию животных.-М.:«Колос», 1982.-319с.

113. Смит М. Основы статистической методологии. Вып. 1. Москва -Петроград: Гос. изд., 1923.- 196с.

114. Сотникова J1.B. Внутренний контроль и аудит.- М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. 239 с.

115. Справочник по контрольно ревизионной работе в сельском хозяйстве под редакцией Белова Н.Г. и Евсеева Н.Ф.- М.: Статистика, 1979.-Ч-1. - 447с.

116. Справочник по контрольно ревизионной работе в сельском хозяйстве под редакцией Белова Н.Г. и Евсеева Н.Ф. - М.: Статистика, 1979.- Ч-2.-271с.

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

118. Сухарева J1.A. Внутренний аудит хозяйственных систем. // Бухгалтерский учет. 1994, №3, с.43-43.

119. Суйц В.П. Аудит системы внутреннего контроля на предприятии. // Бухгалтерский учет. 1999, №1, с.68-70.

120. Суйц В.П. Аудит: Практическое пособие для аудиторов. -М.: Изд.центр «Анкил», 1994. 108 с.

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

122. Терехов A.A., Аудит.- М.: Финансы и статистика, 1998. 512с

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

124. Фридман П. Аудит, контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит. ЮНИТИ, 1997. - 517 с.

125. Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995. - 415 с.

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

127. Чумаченко Н. Г. Экономический анализ в системе управления производством. В кн.: Тезисы докл. Научно-экономической конференции: Экономический анализ в управлении производством. - Киев.: Укр НИИНТИ, 1972.-237с.

128. Штейнман М.Я. Внутрихозяйственный контроль в сельскохозяйственных предприятиях.- М.: Финансы и статистика, 1983. 160с

129. Щенков С.А. Бухгалтерский учет в промышленности. М.: Финансы, 1969.-424с.

130. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры : перевод с английского / Под редакцией и с предисловием A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 560с.

131. График учетных работ по учету затрат и выходу продукции молочного скотоводства

132. Ф. №264-АПК риальных ценностей ально-ответственных лиц ных ценностей, ф. №265-АПК четом о движении материальных ценностей, второй остается на ферме