Учет затрат и калькулирование себестоимости научно-технической продукции :На примере отрасли "Наука и научное обслуживание"

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Лунин, Павел Александрович  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Лунин, Павел Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

173

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Лунин, Павел Александрович

Введение

Глава 1 Организационный и отраслевой аспекты учета производственных затрат на выполнение НИР и ОКР

1.1 Место науки в научно-техническом прогрессе и развитии отраслей народного хозяйства на современном этапе рыночной экономики

России

1.2 Особенности учета затрат на выполнение и прав на результаты НИР и ОКР, их влияние на выбор модели производственного учета научных организаций

1.3 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (теоретический аспект)

Глава 2 Учет затрат на научные исследования и опытно-конструкторские работы научными организациями в современных условиях хозяйствования

2.1 Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) на современном этапе реформирования бухгалтерского учета в России

2.2 Учет издержек производства НИОКР научными организациями на современном этапе

2.3 Методика исчисления себестоимости на современном этапе

Глава 3. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости научных исследований и разработок

3.1 Организационно-методические проблемы учета прямых затрат на НИР и ОКР научными организациями

3.2 Организация учета накладных расходов при выполнении НИР и

ОКР для решения учетно-аналитических задач научных организаций

3.3 Проблемы калькулирования себестоимости научных исследований и разработок

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет затрат и калькулирование себестоимости научно-технической продукции :На примере отрасли "Наука и научное обслуживание""

Актуальность темы исследования. Актуальность диссертационного исследования вызвана изменением общественных отношений в Российской экономике, ее гражданско-правовой среды. Это потребовало совершенствования хозяйственного учета на уровне организаций всех отраслей экономики. В первую очередь это коснулось отраслей экономики, находившихся ранее на полном государственном обеспечении - государственные бюджетные организации различных отраслей экономики (оборона, наука, образование). В работе рассмотрена важнейшая отрасль экономики «Наука и научное обслуживание».

Во всем мире осознают роль и место науки как главного фактора развития и усиления интеллектуального потенциала нации, ее самостоятельности и международной конкурентоспособности. От уровня, темпов и характера развития науки зависят сегодня развитие производительных сил во всех отраслях народного хозяйства, масштабы технического перевооружения, темпы обновления материально-технической базы экономики, конкурентоспособность отечественной продукции на Мировых рынках.

Переход к новым условиям хозяйствования внес кардинальные изменения в процессы управления, планирования и финансирования деятельности всех субъектов отрасли «Наука и научное обслуживание». В условиях становления рыночных отношений стратегической задачей науки становится сохранение научного и кадрового потенциала исследователей, конкурентоспособности отечественных НИР и ОКР с целью получения максимальных экономических результатов от их реализации в промышленном производстве.

Существует, однако, ряд факторов, сдерживающих вхождение российских научных организаций в активно развивающийся международный и отечественный рынок. Одна из основных проблем заключается в отсутствии у руководства организаций цельного представления о текущем положении дел в организации, что влечет значительные скрытые затраты, неадекватное формирование себестоимости отдельных видов продукции, нерациональное использование материальных и трудовых ресурсов, отрицательные результаты хозяйственной деятельности, отсутствие резервов обеспечения финансовой устойчивости научной организации. В современных условиях переходного периода управляющее звено научных организаций начинает испытывать все большую потребность в получении всесторонней информации о хозяйственных процессах в организации. Этим объясняется возрастающая необходимость и предпосылка создания систем управленческойинформации и контроллинга. Основой указанных систем являются данные, получаемые в процессе учета издержек производства. В современных условиях управленческая система должна получать соответствующую информацию о формировании себестоимости продукции, необходимой для нужд управления. Адекватное формирование себестоимости продукции имеет большое значение для политики организаций в области ценообразования, структурной и ассортиментной политики. В себестоимости продукции отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности научной организации.

Себестоимость - центральная категория бухгалтерского учета. Ведущие ученые-экономисты так определяли важность результатов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: П.С. Безруких, А.Д.Шеремет -использование для выявления резервов; С.А. Стуков, П.С. Безруких - для осуществления контроля за использованием всех ресурсов; А.С.Бородин, И.А. Шевчук - для повышения эффективности и рентабельности производства; Н.Г.Чумаченко - для осуществления сравнительного анализа; М.Х.Жебрак - для ценообразования; В.Б. Ивашкевич - для оценки эффективности производства.

Создавшиеся экономические условия и особенно в научной отрасли обуславливают необходимость получения информации о себестоимости научно-технической продукции с целью изыскания резервов ее снижения. Как показало изучение действующей системы бухгалтерского учета, управленческий персонал научных организаций не в полной мере обеспечивается необходимой учетной информацией, которая позволяла бы принимать соответствующие управленческиерешения в процессе выполнения научных исследований и опытно-конструкторских разработок. Поэтому проблемы эффективной организации учета затрат на выполнение НИР и ОКР, повышение достоверности, оперативности и аналитичности учета в создавшихся условиях тесно связано с улучшением системы управления научными исследованиями. Решение этой задачи требует совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости научно-технической продукции. Исходя из этого, первоочередное значение имеет определение и критическая оценка учетных процедур, поиск перспективных направлений совершенствования производственного учета в соответствии с современными требованиями и спецификой научной деятельности.

Изучение нормативных документов, литературных источников и практики учета показывают, что сегодня состояние учета затрат на НИР и ОКР не отвечает современным требованиям управления научной деятельностью. Учетная информация недостаточно оперативна и аналитична, вследствие чего не обеспечивает получения целого ряда необходимых сведений о величине затрат по местам возникновения затрат, центрам затрат, в разрезе статей калькулирования и элементов затрат. Это обусловлено и недостатками группировки затрат по элементам и группам, отсутствием нормативного учета, неразработанностью отдельных вопросов учета прямых и косвенных расходов, отсутствием учета затрат по центрам ответственности.

Вопросы совершенствования производственного учета затрат на производство научно-технической продукции неоднократно поднимались и в экономической литературе, и в научных работах. В диссертационных исследованиях д.э.н. А.С.Бородкина, к.э.н. А.И.Секачева, к.э.н. Голова С.Ф. подтверждается и обосновывается роль науки и научных исследований в научно-техническом прогрессе, ускорении развития всех отраслей экономики. Однако в большей части работы направлены на подтверждение значимости бюджетных вложений в науку и определения экономического эффекта при внедрении разработок в массовое производство. Указанные научные работы написаны в период бурного развития экономики СССР, когда средства на научные исследования бесконтрольно выделялись государством, оно же и определяло стоимость разработок, стоимость передачи технологии в массовое производство.

Несмотря на изученность темы, современные условия хозяйствования ставят новые задачи, связанные с организационно-методическими вопросами производственного учета в научных организациях. Актуальность, теоретическая и практическая значимость, а также недостаточность разработки вопросов обоснования, учета и распределения возникающих производственных издержек при выполнении НИР и ОКР обусловили выбор темы, цели и задачи исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка организационно-методических положений организации бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости научно-технической продукции и практических рекомендаций для решения прикладных учетно-аналитических задач научных организаций.

Исходя из цели исследования, в диссертационной работе решались следующие задачи: уточнить отраслевые особенности и их влияние на организацию учета затрат; критически рассмотреть разработки ученых-экономистов, относящихся к нормативному регулированию учета затрат и калькулирования себестоимости научно-технической продукции; определить и критически оценить применяемые методы учета затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с целью выбора оптимальных вариантов их применения; сформулировать требования к качественным характеристикам формируемой учетной информации по затратам на производство и калькулирования себестоимости НИР и ОКР; изучить и оценить существующую систему организации учета материальных и трудовых затрат, порядок учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, разработать рекомендации по этим вопросам ввиду их наибольшей информативности; дать рекомендации по совершенствованию статей затрат на НИР и ОКР с учетом специфики научных исследований; обосновать необходимость применения российских и международных стандартов учета и отчетности, использования зарубежного опыта учета затрат; дать рекомендации по применению бухгалтерской информации о затратах на производство научных исследований и разработок в принятии управленческих решений.

Объектом исследования являются организации отрасли «Наука и научное обслуживание».

Субъектами исследования являются научные организации Государственный Научный Центр РФ «Всероссийский научно-исследовательский институт авиационных материалов» (ФГУП «ВИАМ» ГНЦ РФ), ГУП «ВИАМ-Пластколор», Федеральный научно-производственный центр московского машиностроительного производственного предприятия «Салют» (ФНПЦ ММПП «Салют»).

Предметом исследования являются теоретические и практические положения организации системы бухгалтерского учета затрат на производство научно-технической продукции на современном этапе.

Теоретической и методологической основой работы послужили научные исследования в сфере теории, методологии и организации бухгалтерского учета, труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, материалы научных конференций. Теоретической основой исследования явились работы отечественных ученых-экономистов: А.Ф.Аксененко, И.А.Басманов, П.С.Безруких, А.С.Бородкин, М.В.Дмитриев, В.Б.Ивашкевич, З.В.Кирьянова, Н.П.Кондраков, А.Д.Ларионов, А.Ш.Маргулис, П.П.Новиченко, С.А.Николаева, В.Ф.Палий, Я.В.Соколов, С.А.Стуков, В.И.Ткач, Н.Г.Чумаченко, А.Д.Шеремет.

В процессе работы использованы Гражданский, Налоговый, Бюджетный кодексы, Федеральные законы, Положения по бухгалтерскому учету, другие законодательные и нормативные акты, отраслевые методические и нормативные документы по вопросам методологии и организации учета затрат и калькулирования себестоимости научно-технической продукции.

При решении поставленных задач автором использованы приемы систематизации научных данных: наблюдение, сравнение, анализ и синтез, методы системного подхода, основанные на обобщении, сравнении и сопоставлении теоретического и фактологического материала, что позволило обеспечить достоверность и обоснованность выводов и рекомендаций, предложенных в диссертации. При написании диссертационной работы автор опирался на данные Министерства экономического развития, Государственного комитета РФ по статистике, на собственные материалы, полученные в результате анализа и обобщения данных бухгалтерского учета в научных организациях. Кроме того в работе используется зарубежный опыт ведения бухгалтерского учета затрат на производство с целью совершенствования отечественного учета затрат и калькулирования себестоимости научно-технической продукции.

Научная новизна исследования состоит в решении актуальных теоретических и организационно-методических задач учета и практическом решении комплекса учетно-аналитических вопросов, связанных с учетом производственных затрат, решении прикладных задач управленческой учетно-аналитической системы научных организаций.

Наиболее важные выводы, содержащие научную новизну, заключаются в следующем: уточнены отраслевые особенности деятельности организаций отрасли «Наука и научное обслуживание» и их влияние на организацию учета затрат на производство и калькулирование себестоимости научно-технической продукции. Уточнены понятия «расходы», «затраты»; разработаны рекомендации по дальнейшему совершенствованию учета трудовых и материальных затрат,общехозяйственных затрат научных организаций; внесены предложения по изменению перечня калькуляционных статей, отражающих специфику современной деятельности научных организаций, удовлетворяющих современным требованиям бухгалтерского и налогового законодательства; обоснована необходимость для совершенствования учета затрат применения отечественных ПБУ и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО); разработаны новые и модифицированы действующие первичные документы по учету труда и использования материальных ресурсов, позволяющие повысить достоверность формирования себестоимости научно-технической продукции; внесены предложения по учету и распределению накладных расходов научной организации с целью повышения достоверности, аналитичности и информативности данных по формированию себестоимости отдельных научных исследований и опытно-конструкторских разработок; обоснована и доказана необходимость в условиях разделения бухгалтерского учета на финансовый и управленческий применения системы «директ-костинг» при исчислении неполной себестоимости, разработаны рекомендации по формированию номенклатур статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов при их раздельном учете научными организациями; разработана методика по распределению накладных расходов научными организациями пошаговым методом для использования полученных данных в управленческом учете, при принятии адекватных управленческих решений по ценообразованию и развитию направлений деятельности научной организации.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в возможности использования рекомендаций научной работы для организации работы научных организаций, определения ценовой, ассортиментной политики, « основанной на оперативном учете, управленческом учете, аналитических возможностях калькулирования. Внесенные предложения дают возможность повысить достоверность и аналитичность учетной информации, усилить контрольную функцию бухгалтерского учета на различных уровнях управления, способствуют увеличению эффективности производства. В частности, разработанные формы документов и предложения по организации документооборота позволяют использовать их в бухгалтерском управленческом учете для принятия адекватных административных решений. Обоснованные в работе выводы непосредственно связаны с реформированием бухгалтерского учета как источника информации в условиях рыночных отношений. Разработанные рекомендации позволяют управляющему персоналу и менеджерам оценивать научные разработки для работы на рынках новых технологий, авторских и лицензионных прав.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные теоретические и практические решения диссертационной работы доложены и обсуждены на 2-х научно-практических конференциях, а также отражены в публикациях диссертанта. Разработанные предложения прошли апробацию в Государственном научном центре РФ ФГУП «Всероссийский научно-исследовательский институт авиационных материалов», ГУЛ «ВИАМ-Пластколор», Федеральном научно-производственном центре московского машиностроительного производственного предприятия «Салют» (ФНПЦ ММПП «Салют»), что подтверждено актами о внедрении результатов диссертационных исследований.

Публикации. Основные результаты диссертационной работы отражены в 9-ти публикациях общим объемом 1,9 печатных листа.

Структура диссертационной работы. Структура диссертационной работы обусловлена целью, задачами и внутренней логикой исследуемой проблемы. В связи с этим работа состоит из введения, 3 глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 150 наименований. Работа изложена на 150 страницах основного текста и содержит 6 рисунков, 16 таблиц, 16 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Лунин, Павел Александрович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования подтвердили актуальность выбранной темы в условиях становления рыночной экономики, в условиях реализации Программы реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Изменение общественных отношений, гражданско-правовой среды потребовали совершенствования хозяйственного учета на уровне организаций всех отраслей народного хозяйства. Коснулось это и организаций такой важной отрасли экономики как «Наука и научное обслуживание». От уровня, темпов и характера развития науки зависят сегодня развитие производительных сил во всех отраслях народного хозяйства, масштабы технического перевооружения, темпы обновления материально-технической базы экономики.

Учитывая тот факт, что важнейшими тенденциями в развитии науки является сегодня ее коммерциализация и расширение международной кооперации очевидна необходимость перестройки системы хозяйственного учета научных организаций, ориентированного до недавнего времени на удовлетворение интересов регулирующий министерств и ведомств.

В современных условиях становления рыночной экономики, предъявления новых требований к системе управления усиливается роль и значение бухгалтерского учета в хозяйственном учете предприятий и организаций.

В диссертационной работе на основе изучения теории и обобщения практики работы научных организаций различных форм собственности исследованы организационно-методические вопросы учета затрат на НИР и ОКР. Проведенное исследование позволяет сделать выводы:

1. Бухгалтерский учет - основной вид народнохозяйственного учета, но организация хозяйственного учета в научных организациях оказалась неготовой к переходу на новые правила хозяйствования, к отражению результатов предпринимательской деятельности, осуществляемых этими организациями.

2. Выявленные особенности деятельности научных организаций в условиях становления рыночной экономики, такие как договорная система осуществления научных исследований и опытно-конструкторских разработок; творческий (и следовательно, труднопрогнозируемый и труднопланируемый) характер научного труда; сложное и неоднозначное гражданско-правовое регулирование вопросов процесса выполнения и присвоения результатов НИОКР; многовариантность (и поэтому неоднозначность) отражения в бухгалтерском учете результатов НИР и ОКР; послужили основанием для научного исследования.

На современном этапе в понятие и определение себестоимости, будучи задействованной при расчете и определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, вкладывается иной смысл и содержание. Сегодня себестоимость -это, прежде всего, экономическая величина, уменьшающая налогооблагаемую базу, не характеризующая протекающих в организации хозяйственных процессов, не учитывающая специфики деятельности организаций различных отраслей народного хозяйства.

3. На основе анализа практики работы научных организаций, а также теоретических разработок по данным вопросам доказана острая необходимость совершенствования учета затрат на НИР и ОКР в направлении повышения его достоверности, оперативности, аналитичности, в соответствии с особенностями организации и проведения научных исследований и опытно-конструкторских разработок, в соответствии с реализацией Программы реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. В целях решения этой задачи разработаны и обоснованы следующие основные предложения и рекомендации:

3.1. Выявлены и обобщены общие принципы формирования себестоимости, которые могут стать определяющими для современных условий хозяйствования любой отрасли экономики.

Изучение практики производственного учета научных организаций показали, с одной стороны, в целом правильность и обоснованность принятых группировок затрат, методики отражения отдельных объектов бухгалтерского учета, с другой стороны, подтвердили необходимость дальнейшей трансформации отечественной системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО.

3.2. Применение МСФО при составлении бухгалтерской отчетности в целях налогообложения не разрешено законодательно, но изучение и анализ возможности применения отдельных положений стандартов существенно обогащает теорию и методические разработки в части совершенствования учета отдельных объектов бухгалтерского учета затрат на НИР и ОКР. Так изучение МСФО показало несовершенность учета и отражения затрат, формирующих себестоимость НИР и ОКР по таким статьям расходов, как спецоборудование для научных исследований и разработок, материалы, накладные (общехозяйственные) расходы, амортизаций ОПФ, учет и распределение накладных расходов между объектами учета затрат и объектами калькулирования.

3.3. Калькулирование себестоимости НИР и ОКР позаказным методом прямым расчетом является оптимальным, но необходимость применения элементов нормативного учета, требует трансформации позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости научно-технической продукции в нормативно-позаказный.

3.4. В ходе исследования обоснована необходимость пересмотра и применения новых способов оценки активов и обязательств, регулируемых Положениями по бухгалтерскому учету, доказана необходимость улучшения качественных характеристик оперативной и результатной бухгалтерской учетной информации, что требует повышения полезности информации, ее надежности, достоверности, нейтральности, объективности и точности. Это, с одной стороны, должно обеспечиваться гармонизацией учетных процедур в соответствии с методиками МСФО, с другой стороны, организацией системы управленческого учета в научных организациях.

3.5. На основании анализа специфики учета материальных и трудовых ресурсов научными организациями обоснована необходимость применения дополнительных сводных машинограмм-ведомостей по учету и планированию материальных затрат, как для снабженческих подразделений научных организаций, так и для осуществления оперативного планирования и принятия управленческих решений. Обоснована необходимость модификации применяемых унифицированных форм по учету материалов; труда и заработной платы научных работников.

3.6. Внесены предложения по совершенствованию учета расходов, связанных с использованием в процессе НИОКР специального оборудования. Разработаны предложения по определению критериев отнесения оборудования к специальному. Предложено предусмотреть синтетические счета и субсчета по учету приобретения и использования специального оборудования в научных исследованиях и опытно-конструкторских разработках.

3.7. Изучение стандартов МСФО (IAS 4 «Учет амортизации», IAS 16 «Основные средства», IAS 17 «Учет аренды») показало несовершенность отечественного стандарта ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Обоснована необходимость и исследованы возможность применения отдельных положений международных стандартов, регулирующих вопросы начисления амортизации, определение сроков полезного использования оборудования.

3.8. Исследование современных тенденций производственного учета показало, что он основывается на учете затрат по центрам ответственности, учете с использованием системы «директ-костинг», стандарт-кост. Как показали расчеты в исследовании применение элементов системы «директ-костинг» в силу специфики научной деятельности (договорная система, ограниченность объемов заказов на исследования и разработки) не позволит в полной мере использовать аналитические возможности «директ-костинга» в ценообразовании, ассортиментной политике, но позволит в полной мере сформулировать методологию научных организаций в части учета и распределения накладных расходов, то есть расходов, непосредственно не участвующих в процессе НИР и ОКР. Расчетным путем доказано, что списание общехозяйственных расходов (в части условно-постоянных расходов) в убыток от реализации, не вызывающее необходимости распределения между объектами учета косвенных расходов позволяет научным организациям избегать формирования экономически необоснованной полной производственной себестоимости НИР и ОКР. Применение учетной записи Дебет счета «Продажи» Кредит «Общехозяйственные расходы» рассмотрены с позиции учета для целей налогообложения, что потребовало формирования новой номенклатуры расходов, учитываемых научными организациями на счете «Общехозяйственные (накладные) расходы». Разработаны и проанализированы предложения по раздельному учету накладных расходов на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», что позволило повысить аналитичность получаемых данных затратам на управление научной организации, данным по затратам на содержание функциональных подразделений, обслуживание процесса НИР и ОКР.

Учет затрат по центрам ответственности рекомендовано организовать в части прямых расходов на исследования в разрезе структурных подразделений, ответственных исполнителей хозяйственных договоров, в части накладных расходов - в разрезе мест возникновения затрат (отделы, лаборатории, производственные участки, цеха) и в разрезе ответственных за понесенные расходы (по статьям накладных расходов).

3.9. Разработана методика пошагового распределения накладных расходов научными организациями, используемая для целей управленческого учета, основанная на положении неиспользования в качестве базы распределения труда непосредственных исследователей разработчиков; при данном методе накладные расходы рассматриваются как совокупность статей, имеющих различное значение, и, соответственно, различную базу распределения между выполняемыми работами. Представленный расчет показал, что пошаговое распределение накладных расходов существенно отличается от традиционных методов распределения (пропорционально основной заработной платы научных работников, от прямых расходов), подтверждает ценообразование комплексных исследований и опытно-конструкторских разработок.

Практическое использование содержащихся в диссертации выводов и предложений будет способствовать совершенствованию учета затрат на проведение исследований и разработок. Ряд предложений использованы научными организациями в организации свой работы, что подтверждено актами внедрения результатов научного исследования.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Лунин, Павел Александрович, 2002 год

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21 ноября 1996 года (в ред. Федерального закона от 23.07.98 №123-Ф3)

2. Постановление Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г.283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»

3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.03.2000) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации»

4. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 №60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98»

5. Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 №167 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94»

6. Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 №2н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000»

7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»

8. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ5/01»

9. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»

10. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 №56н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98»

11. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 №96н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01»

12. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»

13. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 30.12.1999) «Обутверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»

14. Приказ Минфина РФ от 27.01.2000г. №5н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000»

15. Приказ Минфина РФ от 27.01.2000г. №11н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000»

16. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000г. №92н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»

17. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000г. №91н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000»

18. Приказ Минфина РФ от 02.08.2001г. №60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание» ПБУ 15/2001»

19. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»

20. Приказ Минфина РФ от 24.03.2000 №31н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»

21. Приказ Минфина РФ от 28.06.2000 №60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций»

22. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

23. Постановление Правительства РФ от 19.08.1994г. №967 «Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов»

24. Инструкция от 15 июня 2000г. №62 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций»36. «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» утв. Министерством финансов РФ 30.12.1993г. №160Ф

25. Письмо Министерства финансов РФ от 15 октября 2001 года №16-0014/464 «Об отмене Положения о составе затрат»

26. Письмо Министерства финансов РФ от 22 октября 2001 года №16-0014/478 «Об упразднении категории малоценных и быстроизнашивающихся предметов и порядке списания стоимости спецоснастки»

27. Письмо Минфина РФ от 23.08.2001 №16-00-24/70 «О применении ПБУ 14/01 «Учет нематериальных активов»

28. Письмо МНС РФ от 19.07.2001 №ВГ-6-02/559 «О критериях отнесения имущество к основным средствам или средствам в обороте»

29. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: Теория, практика и перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 1983.- 224 с.

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

31. Бакаев А.С. Направления реформирования бухгалтерского учета.-// Финансовая газета, №3,2001г., с.2.

32. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. 2001.- №3, с. 3-6.

33. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет в 2002 году. // Финансовая газета, №3, 2002г., с.6-7.

34. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерскогоучета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999.- 128с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

35. Басманов И.А. Вопросы учета затрат.- М.: Финансы, 1964.-108с.

36. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. Под ред. В.А.Новака. М., «Финансы», 1970.-167с.

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

38. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989.-223с.

39. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности. // Бухгалтерский учет, №5, 2001г., с. 67-69.

40. Безруких П.С. О переходе российских организаций не международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2001.- №5, с. 67-68.

41. Блатов Н.А. Балансоведение . Д.: Экономическое образование, 1930.

42. Блатов Н.А. Основы промышленного учета и калькулирования.- М.: ГОНТИ, 1939.

43. Бородкин А.С. Учет производственных затрат в промышленности. М.: Финансы, 1973 .-112с.

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

45. Бородкин А.С., Торопов В.А. Нормативный учет и себестоимость промышленной продукции. Киев.: Техника, 1990. - 152 с.

46. Бородкин А.С., Шевчук И.А. Учет в объединении и на предприятии. -Киев: Техника, 1978.-174с.

47. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство. М.: Финансы и статистика, 1982.-64с.

48. Бухгалтерский учет: Учебник/ П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, А.Н.Кашаев и др.; под.ред. П.С.Безруких.-М.: Финансы и статистика, 1983.-456с.

49. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения.-2-е изд. М.: Центрсоюз, 1928.

50. Вейцман Р.Я. Фабрично-заводское счетоводство в связи с калькуляцией и коммерческой организацией фабрик и заводов. 2-е изд. - Одесса, 1916.-392с.

51. Вейцман Р.Я. Курс учета.- 2-е изд. М.: ВО Союзоргучет, 1936.-416с.

52. Воронова Е. Распределение накладных расходов по подразделениям. // Финансовая газета, №26, 2001 г., с.12-13.

53. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета.// Бухгалтерский учет, №17, 2000г., с.63-66.

54. Глинистый В.Д. Срок полезного использования как критерий для отнесения имущества к основным средствам // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2001. -№6, с. 40-41.

55. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М.: Финансы и статистика, 1992.

56. Дмитриев М.В. Методика учета и анализа себестоимости промышленной продукции.- М.: Соцэкгиз, 1961.-358с.

57. Дмитриев М.В. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Изд. 4-е, доп. и перераб. Учебник для студентов инж.- экон. ВУЗов. М.: «Экономика», 1975. 400 с.

58. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. Под ред. Касьяновой Г.Ю. T.l.-4-е изд., испр. и доп. М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво97», 2000.-488с.

59. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. 2-е изд., перераб. и доп. / Касьянова Г.Ю., Котко Е.А., Топольская Е.Б.- М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво97», 1999.-400с.

60. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / Пер. с англ., предис. П.С.Безруких-М.:Аудит,ЮНИТИ,1994.-560.:ил.

61. Жебрак М.Х. Критика традиционных методов учета производства. М. -Л., 1935.-60с.

62. Жебрак М.Х. Основы нормативного метода калькуляции. М.: Машгиз, 1948.

63. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета 8-изд., перераб. М.: Госстатиздат, I960.- 399с.

64. Иванова Н.Г. Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции // Бухгалтерский учет. 2001.- №3, с. 74-78.

65. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма.- М.: Финансы и статистика, 1982с.

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

67. Ивашкевич В.Б. Об измерении и учете НИР //Бух.учет.- 1979.- №2.- с.38-41.

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

69. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет.- 1999. №4.- с. 99-102.

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

71. Калькуляция себестоимости в промышленности / Под ред. А.Ш.Маргулиса. М.: Финансы 1980.-288с.

72. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. 2-е изд., доп. И перераб.- М.: ТОО «Техлит», 1997.- 544 с.

73. Каневская Т.А. Определение момента признания расходов.- // Консультант, №6, 2001 г., с. 7-14.

74. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978. - 224 с.

75. Кипарисов Н.А. Основы балансоведения. -М.:1928.

76. Кипарисов Н.А. Теория бухгалтерского учета.- M.-JI. Госпланиздат, 1940.

77. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2000.-256с.: ил.

78. Кирьянова З.В., Трусов «Бухгалтерский учет в условиях АСУП»

79. Колеватова О.А. Учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности в бюджетных учреждениях. // Бухгалтерский учет. 2001г.-№10, с.48-54.

80. Колесникова JL, Ложников И. Обеспечит ли налоговый учет данные для исчисления налога на прибыль. // Финансовая газета. 2001г.- №45, с.8-9.

81. Луговой А.В. Попередельный учет затрат // Бухгалтерский учет, №24, 2000г., с.36-39.

82. Малявкина Л.И. Выбор амортизационной политики организации.// Бухгалтерский учет, №24, 2000г., с. 14-20.

83. Мацкевичус И.С. Калькулирование себестоимости продукции: Исторический аспект. Вильнюс, 1974.-212с.

84. Мацкевичус И.С. Себестоимость промышленной продукции.- Вильнюс, 1978.-144с.

85. Медведев А.Н. Документальное оформление сделок // Консультант. -2001.-№4, с. 44-47.

86. Мельничук Г.М. и др. Себестоимость продукции и повышение эффективности машиностроительного производства/ Г.М. Мельничук, B.C. Лавочкин, Н.В. Дашкевич. Киев: Техника, 1980.-152с.

87. 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.

88. Миневский А.И. Методика определения комплексных затрат предприятия. -М.: Экономика, 1971.- 148 с.

89. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета.- М.: ЮНИТИ, 1999.-664.С.

90. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. 2-е изд. стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996.

91. Нидлз и др. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Кондуэлл: Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова.-2-е изд. М.:Финансы истатистика, 1994.-496с.: ил-(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту)

92. Николаева С.А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2000. №12. - с. 5055.

93. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979.- 71 с.

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

95. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1975.-191с.

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

97. Новиченко П.П., Попова Т.Д. Учет затрат на улучшение качества продукции. -М.: Финансы и Статистика, 1986.- 104 е.: ил.

98. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-288.С.: ил.

99. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1984.- 279 с.

100. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: «Финансы», 1975.

101. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета.// Бухгалтерский учет, №17, 2000г., с.58-62.

102. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета.// Бухгалтерский учет.- 2001.-№7, с. 72-78

103. Патров В.В. Учет доходов и расходов: новые проблемы.// Бухгалтерский учет.- 2000г.- №10, с. 42-44.

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

105. Попова Т.Д. Учет затрат на качество. // Бухгалтерский учет.- 2001 г.-№11, с.71-72.

106. Пятов M.JI. Бухгалтерский учет и оформление договоров. Практическое пособие. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000.-544с.

107. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. -М.: ИНФРА-М, 1996.

108. Рэй Вандер Вил, В.Палий Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

109. Российский статистический ежегодник: (Статист, сб.) Госкомстата России.- М., 2000. 642 с.

110. Рудановский А.П. Руководящие начала (принципы) фабричного счетоведения, вытекающие из понятия о себестоимости.-2-е изд. -М.: Макиз, 1925.-47 с.

111. Русакова Е.А. Изменения, произошедшие в бухгалтерском учете основных средств после введения в действие приказа Минфина России от 31.10.2000 №94н.- Налоговый вестник, 2001, №3, с.89-92.

112. Самойлов И.В. Первичные документы по начислению заработной платы.-//Главбух, №21, 1999г., с.61-64.

113. Секачев А.И. Учет затрат на научные исследования в современных условиях совершенствования управления (на примере тракторного и сельскохозяйственного машиностроения). Автореф. Дис.канд.экон.наук.-М., 1982.-18с.

114. Секачев А.И., Учет научных исследований и разработок в хозрасчетных НИИ и КБ. Бух.учет, 1981,№5, с.28-30.

115. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИД996.- 638с.: ил.

116. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика, 2000.- 496с.

117. Соколов Я.В. План счетов и реформирование бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2000. - №12.- с. 50-55

118. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. М.: «Аналитика-Пресс», 1998.-288с.

119. Стоцкий В.И. Теория и практика калькуляции. -М. -Л.:

120. Госнаучтехиздат, 1931149с.

121. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. -M.-JL: Соцэкгиз,1934.-479с.

122. Стуков С.А. Современные методы калькулирования себестоимости. -Калинин: КГУ, 1983. 48 с.

123. Стуков С.А. Учет и контроль издержек производства на капиталистических промышленных предприятиях. Калинин:КГУ, 1975. - 72 с.

124. Суханова А.В. Раздельный учет для целей налогообложения.// Бухгалтерский учет, №24, 2000г., с. 26-36.

125. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: учебное пособие. М.: Издательство «Перспектива», 1999.

126. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: Международный опыт. -М.: Финансы и Статистика, 1994.-144 е.: ил.

127. Управленческий учет: учебное пособие для студ. ВУЗов обучающихся по экономич.спец./ Рекомендовано Мин-вом Общего и проф. образования РФ; Под.ред. А.Д.Шеремета.-М: ИД ФБК-Пресс, 2000.-512с.: табл.

128. Учет себестоимости в управлении производством./ П.П. Новиченко, А.Д. Корбышев, С.С. Тимошенко и др. М.: Финансы, 1978.-126с.

129. Учет 2000: бухгалтерский и налоговый. Под ред. Касьяновой Г.Ю. Т. 1.-3-е изд., перер. и доп. М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво97», 2000.-576с.

130. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и Статистика, 1997.- 576 с. -(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту)

131. Хонгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова.-2-е изд. М.:Финансы и статистика, 1995.-416с.:ил.

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

133. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США.1. М.: Финансы, 1969. 424 с.

134. Шегай Е.В. Учетная политика для целей налогообложения // Консультант. -2001.-№4, с. 18-29.

135. Ширкина Е.И. Учет прочих доходов и расходов. // Бухгалтерский учет. -2001г.-№10, с. 7-17.

136. Шульгина И.В. Анализ накладных расходов в научных учреждениях. -М.: «Финансы», 1974. 99 с.

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

138. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М.: Финансы , 1973. - 142 с.

139. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./ Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1998.-560с.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

140. Структура численности организаций, выполнявших исследования иразработки (1996-1999 г.г.) Г11. F F v ' прочиеix