Организация управленческого учета затрат на производство зерновой продукции

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Чернованова, Надежда Викторовна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Чернованова, Надежда Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

228

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Чернованова, Надежда Викторовна

ВВЕДЕНИЕ

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ЗЕРНОВОГО ПРОИЗВОДСТВА

1.1. Экономическая сущность управленческого учета, его взаимосвязь с функциями управления

1.2. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности

1.3. Особенности организации учета затрат в зерновом производстве

2 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ЗЕРНОВОМ ПРОИЗВОДСТВЕ 65 2.1 .Объекты управленческого учета в зерновом производстве

2.2. Формирование и использование учетной информации о затратах на производство зерновой продукции

2.3. Учетно-аналитическое обеспечение производства зерновой продукции

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ПОСТАНОВКЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ЗЕРНА

3.1. Информационно-аналитическое обеспечение управления затратами

3.2. Контрольная функция комплексной калькуляционной системы

3.3. Порядок формирования учетной политики в целях управленческого учета 162 ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 187 СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 199 ПРИЛОЖЕНИЯ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация управленческого учета затрат на производство зерновой продукции"

Актуальность темы исследования. Для сельскохозяйственного производства характерны высокий уровень трудовых, материальных и денежных затрат, отсутствие налаженной системы сбыта продукции. В то же время продукция сельскохозяйственного производства, а в особенности продукты переработки зерна — крупяные изделия и хлебопродукты занимают приоритетное место в обеспечении продовольственнойбезопасности страны.

В условиях хозяйственной независимости и финансовой самостоятельности значительно усложнился процесс управления сельскохозяйственным предприятием. В совершенствовании информационно-аналитической системы управления сельскохозяйственного предприятия кроются большие, по сей день мало востребованные, резервы повышения эффективности управления затратами и качеством производимой сельскохозяйственной продукции.

Необходимо подчеркнуть, что до сих пор управленческие функции бухгалтерии как основного поставщика экономической информации остаются прежними, отвечающими традиционным требованиям административного управления, которому присуще преобладание надзорного регулирования хозяйственной деятельности над характерным для рыночной экономики нормативно-корректирующим регулированием. Между тем в современных условиях направления информационных потоков организации должны определяться не интересами счетоводства и не рамками функциональных задач учета, а стратегией ее бизнеса.

Информация, получаемая в системе управленческого учета, наиболее полно отражает технологические, организационные и экономические особенности производства сельскохозяйственной продукции, позволяет отслеживать и контролировать внутрихозяйственные связи между отдельными структурными подразделениями различного уровня иерархии управления.

Проблемы, связанные с организацией управленческого учета производственных затрат в сельскохозяйственной организации, невозможно решить без применения научного подхода.

Степень научной разработанности проблемы. Развитие и рост влияния управленческого учета на эффективность организации производства и управление деятельностью современной организации обусловили возрастание объема теоретических и прикладных исследований учета затрат.

Проблемы информационного обеспечения управления производственными затратами нашли отражение в трудах зарубежных ученых: X. Андерсена, А. Апчера, Ш. Датара, К. Друри, Д. Колдуэлла, Р. Манна, Э. Майера, Б. Нидлза, Дж. Риса, Т. Скоуна, П. Фридмана, Дж. Фостера, Ч. Хорнгрена, Р. Энтони, А. Яруговой.

Вопросы взаимодействия управления, информации и учета нашли свое отражение в трудах отечественных ученых, таких как: A.C. Бакаева, C.B. Булгаковой, М.А. Бахрушиной, Л.Т. Гиляровской, В.Б. Ивашкевича, О.Д. Каверина, В.Э. Керимова, Т.П. Карповой, Н.П. Кондракова, O.E. Николаевой, С. А. Николаевой, В.Ф. Палия, JI.B. Поповой, Г.В. Савицкой, Я.В. Соколова, В.И. Ткач, А. Д. Шеремета, В.Г. Широбокова.

Организационные и методические аспекты управленческого учета в сельскохозяйственном производстве представлены в трудах P.A. Алборова, H.H. Балашовой, С.М. Бычковой, JI.H. Ветровой, И.Е. Глушкова, A.B. Глущенко, А.П. Кучерина, Г.М. Лисович,

Л.В. Перекрестовой, М.З. Пизенгольца, И. Ю. Ткаченко, Л. И. Хоружий и др.

Авторы значительное внимание уделяют управленческим аспектам различных видов хозяйственного учета, теоретическим проблемам управленческого учета, подробно рассматривают классификацию затрат, не уделяя достаточного внимания адаптации последнего к условиям производственной деятельности сельскохозяйственного предприятия. В отечественной теории управленческого учета все еще отсутствует обоснованная концепция его внедрения в учетную практику сельскохозяйственных предприятий, недостаточно разработаны организационно-технические и методические подходы к постановке системы бюджетирования, созданию центров ответственности с их системой отчетности, формированию учетной политики разработке плана счетов для управленческого учета.

Все вышеназванное обусловило выбор темы диссертационной работы, определив круг исследуемых вопросов.

Цель работы и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в обосновании теоретических положений и разработке организационно-методического обеспечения управленческого учета производственных затрат в системе управления сельскохозяйственной организации.

Для достижения поставленной цели в диссертационной работе определены следующие задачи:

- определить теоретические и методические аспекты формирования и развития управленческого учета затрат на производство зерновой продукции в свете современных систем учета затрат;

- определить сущность и значимость системы учетно-аналитического обеспечения управления затратами зернового производства в соответствии с требованиями прогрессивного управления;

- раскрыть объекты аналитического учета производственных затрат в системе управленческого учета и порядок его организации в зерновом производстве;

- исследовать состояние основных методов и моделей учета затрат производства и калькулирования себестоимости зерновой продукции, действующих в современной практике;

- обосновать и предложить систему бюджетирования производства зерна по структурным подразделениям растениеводства как центрам ответственности сельскохозяйственной организации за произведенные затраты и полученные результаты;

- руководствуясь современными подходами к организации учета и контроля за затратами обосновать применение прогрессивной учетно-калькуляционной системы для управления производственными затратами в растениеводстве;

- разработать и предложить рабочий план счетов и элементы учетной политики в целях управленческого учета, учитывая особенности производства зерновой продукции.

Область исследования. Область исследования диссертационной работы соответствует Паспорту специальностей ВАК код 08.00.12. «Бухгалтерский учет, статистика» пунктам:

1.8. Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей;

1.9. Проблема учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является комплекс вопросов учетно-аналитического обеспечения оперативного производственного менеджмента в части нормирования, планирования, контроля затрат и результатов деятельности центров ответственности при производстве зерновой продукции.

Объектом исследования выступает учетная практика производственных затрат и выхода зерновой продукции в сельскохозяйственных организациях Волгоградской области.

Методология и методика исследования. Методологическую и теоретическую основу исследования составили монографии, научные разработки и публикации ведущих отечественных и зарубежных ученых, посвященные классическим и современным концепциям развития управленческого учета затрат. Исследования проводились с использованием эмпирических данных бухгалтерской и управленческой отчетности, регистров первичного, синтети ческого и аналитического учета затрат на производство зерновой продукции.

В диссертационной работе при разработке концептуальных положений исследования использовались такие методы общенаучного познания, как метод классификации, группировки, расчетно-конструктивный, сравнения, анализа, обобщения и другие.

Научная новизна проведенного исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей и состоит в следующем:

-определена сущность управленческого учета как системы сбора, обработки и рационального применения информации, релевантной для управления, основанной на взаимообусловленности информационных потребностей субъектов внутрихозяйственного управления;

-уточнен и дополнен состав объектов управленческого учета производства зерновой продукции, включающий сорт зерновой культуры, качество зерновой продукции, каналы потребления материально-производственных запасов, виды внедряемых инновационных технологий зернового производства, и предложена их внутрихозяйственная стандартизация, что повысит аналитические возможности использования учетной информации для целей внутрихозяйственного управления;

-разработана комплексная калькуляционная система учета затрат на производство зерновой продукции, для чего предложена интеграция прогрессивных методов учета затрат: попроцессного, позаказного, нормативного и «директ-костинг», позволяющая не только получать информацию о себестоимости производимой продукции, но и выявлять резервы для ее снижения посредством усиления контрольной функции учета;

-рекомендован порядок бюджетирования деятельности структурных подразделений в зерновом производстве, позволяющий рассматривать производственное задание в виде индивидуального заказа для каждого центра ответственности и основанный на последовательном выполнении отдельных этапов: 1) разработка и составление «бюджет-заказа» производства зерновой продукции; 2) формирование «бюджет-заказа» прямых затрат на производство зерновой продукции; 3) определение контрольных мероприятий за исполнением «бюджет-заказа», для чего предложен «Классификатор причин отклонения от статей «бюджет-заказа» на производство продукции зерновых культур»; 4) разработка внутренних отчетов подразделений, позволяющих получать информацию о рациональном использовании ресурсов, а также определении их экономического вклада в виде качественной товарной продукции в общий результат деятельности всего предприятия;

-исходя из информационных потребностей внутрихозяйственного управления сельскохозяйственным производством, разработана структура учетной политики, регламентирующая порядок организации управленческого учета затрат.

Апробация результатов проведенного исследования. Основные положения диссертации нашли отражение в докладах и выступлениях на научно-практической конференции «Современные проблемы развития АПК» (Волгоград 2006), Материалы XI региональной конференции молодых исследователей Волгоградской области (Волгоград 2007), Международной научно-практической конференции «Экономика, экология и общество России в 21-м столетии» (Санкт-Петербург 2009), Всероссийской научно-практической конференции «Проблемы и перспективы Российской экономики» (Пенза 2009), Международной научно-практической конференции посвященной 65-летию образования ВГСХА (Волгоград 2009), Материалы 13 региональной конференции молодых исследователей Волгоградской области (Волгоград 2009), Новые направления в решении проблем АПК на основе современных ресурсосберегающих инноваций технологий: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 65-летию Победы в Великой Отечественной войне (Волгоград 2010).

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Чернованова, Надежда Викторовна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Одним из необходимых условий выхода аграрного производства из затянувшегося кризиса является повышение эффективности управления затратами при производстве сельскохозяйственной продукции, особенно в тех сферах, в которых производится продукция, обеспечивающая продовольственную безопасность на уровне страны и продовольственную независимость на уровне региона.

В данной работе сделана попытка научного обоснования методических и практических подходов к организации управленческого учета затрат на производство продукции зерновых культур. В процессе проведения исследования сделаны теоретические выводы и получены определенные результаты, которые обосновывают необходимость использования в учетной практике сельскохозяйственных товаропроизводителей системы управленческого учета как информационного - аналитического обеспечения оперативного управления.

1. Определена сущность управленческого учета как системы сбора, обработки и рационального применения информации, релевантной для управления, основанной на взаимообусловленности информационных потребностей субъектов внутрихозяйственного управления.

Определение концептуальных основ и принципов построения системы управленческого учета зависит от двух подходов к этому понятию. При первом подходе управленческий учет рассматривается как система сбора и интерпретации учетных данных о затратах, издержках и себестоимости продукции, направленная на информационную поддержку управления и принятия конкретного управленческого решения (большое внимание уделяется нормативному характеру данных и их использованию для расчета показателей «внешней» отчетности). Второй подход предполагает, что основной задачей управленческого учета является удовлетворение информационных потребностей заинтересованных внутренних пользователей для принятия управленческих решений. Проведенное исследование показало, что управленческий учет определяется не только как система сбора и анализа информации о затратах предприятия, но и как построение системы бюджетирования, то есть планирование доходов и расходов предприятия, а также система оценки деятельности его подразделений. При этом методология и технология организации управленческого учета зависят непосредственно от управленческих задач, стоящих перед предприятием.

Методология управленческого учета служит целям изучения и последующего усовершенствования конкретных учетных процедур, реализуемых через выбранные методы управленческого учета, для получения информации, релевантной для управления, и базируется на целях внедрения управленческого учета, формальных качественных и количественных характеристиках. Организация управленческого учета базируется на принципах, которые определяют его целевую направленность - получение для управления учетной информации с заданными качественно-количественными характеристиками, и принципах ведения управленческого учета.

Исходя из общности функций, целей и задач управленческого учета и производственного менеджмента, сущность управленческого учёта заключается в интеграции функций учета и управления производством, направленной на достижение целей, определяемых стратегией бизнеса сельскохозяйственной организации как сложной организационной структуры.

Управленческий учет является связующим звеном между планированием через систему бюджетирования и учетным процессом. Управленческая информация предназначается для того, чтобы помочь руководству принимать оптимальные решения и просчитывать их экономические последствия. Следовательно, эффективность управления производством продукции зависит от наличия исчерпывающей информационно-аналитической базы, позволяющей разрабатывать научно-обоснованные подходы для реализации управленческих решений, направленных на достижение поставленных результатов: снижение производственных затрат и увеличение выпуска качественной продукции.

Если разделить функции управленческого учета на 2 группы (первая -обеспечивает формирование информационных потоков и вторая - определяет их содержание) то прослеживается взаимосвязь между функциями управленческого учета и комплексной системой обеспечения конкурентоспособности производимой продукции, что позволяет позиционировать управленческий учет, как учетно-аналитическое обеспечение производственного менеджмента

При организации управленческого учета затрат на производство продукции прежде всего возникают проблемы создания современной системы формирования издержек производственного менеджмента и контроля за уровнем себестоимости продукции. Классификация и группировка издержек и применяемые методы учета затрат должны объединять в себе учетные и управленческие аспекты, для чего используетсякалькулирование по полной и неполной себестоимости. По полной себестоимости затраты должны учитываться при принятии стратегических управленческих решений, а учет затрат для производственного менеджмента структурных подразделений и организации в целом — по неполной (ограниченной) себестоимости. Такой подход наиболее эффективен при принятии оперативных управленческих решений по регулированию и контролю затрат, выпуску сельскохозяйственной продукции и реализации, установлению нижних границ ее цены.

Рассматривая состав издержек производства, включаемых в состав себестоимости сельскохозяйственной продукции, следует отметить, что процедуры их формирования целиком определены влиянием технологии производства и организации производственного менеджмента, комплексной системы обеспечения производства качественной готовой продукции.

2. Уточнен и дополнен состав объектов управленческого учета в зерновом производстве, включающий сорт зерновой культуры, качество зерновой продукции, каналы потребления материально-производственных запасов, виды внедряемых инновационных технологий зернового производства, предложена их внутрихозяйственная стандартизация, что повысит аналитические возможности использования учетной информации для целей внутрихозяйственного управления.

Существующая практика учета затрат на производство зерновой продукции не в полной мере отражает отраслевые особенности. Технологические и экономические особенности отрасли растениеводства оказывают непосредственное влияние на организацию управленческого учета затрат в растениеводстве (в том числе в зерновом производстве). К технологическим особенностям следует отнести пространственное рассредоточение производства, применение специализированной техники, отсутствие закрепления ресурсов на определенном участке, технологии выращивания культур, сезонность и многообразие сельскохозяйственных работ, необходимость в услугах вспомогательных производств и подрядчиков, а также требования к хранению растениеводческой продукции.

Экономические особенности отрасли сводятся к наличию больших объемов незавершенного производства, материалоемкости растениеводческой продукции и неравномерному расходу материально-производственных ресурсов в процессе производства. Большое количество комплексных статей затрат и наличие расходов по организации производства и управлению также влияют на порядок группировки и обработки информации в управленческом учете.

Сложившаяся система учета затрат в растениеводстве не обеспечивает в полном объеме решение вопросов по управлению затратами, так как учет затрат ведется только по видам продукции, сельскохозяйственным работам и распределяемым затратам. Организация информационно-аналитического обеспечения с учетом указанных особенностей обеспечивает возможность разработки основных направлений совершенствования управленческого учета в растениеводстве в целях эффективного производственного менеджмента.

Рационализация управления зерновым производством требует формирования такой системы управленческого учета, которая бы позволяла совершенствовать документооборот, усилить контрольные функции учета, повысить его оперативность и достоверность, преобразовать учет в механизм оперативного анализа и информационной поддержки управления производством, В качестве объекта управленческого учета для повышения его аналитичности, возможно привести информацию об объекте управления и ее составляющие.

Проведенный в диссертационной работе анализ объектов учета затрат показал, что выбор объектов учета, оценки эффективности и контроля сохранности материальных и денежных ценностей по центрам ответственности, формирование на их основе критериев принятия управленческих решений должны осуществляться исходя из задач производственного менеджмента, специфики выбранной технологии производства, принимая во внимание особенности производства, состояние учетной системы предприятия. Для конкретизации количественно-качественной оценки проводится декомпозиция хозяйствующего субъекта -по отдельным технологическим операциям определенного центра ответственности. Ее результат — выделение объектов управления, порядок определения критериев по принимаемым управленческимрешениям и средства необходимые для их принятия.

Критерии принятия решений по объектам управленческого учета в системе производственного менеджмента зернового производства должны соответствовать возможности персонификации ответственности, сравнения затрат и результатов возделываемых сортов, планирования и внедрения инновационных технологий и решению других задач управления.

3. Разработана комплексная калькуляционная система учета затрат на производство продукции сельского хозяйства, для чего предложена интеграция прогрессивных методов учета затрат: попроцессного, позаказного, нормативного и «директ-костинг», позволяющая не только получать информацию о себестоимости производимой продукции, но и выявлять резервы для ее снижения посредством усиления контрольной функции учета.

Предлагаемая комплексная калькуляционная система предполагает определение нормативов только переменных затрат производственных процессов, обусловленных технологией производства, с выявлением отклонений нормативных показателей от фактических, в рамках одного заказа, который сельскохозяйственная организация формирует как бюджет производства для отдельного структурного подразделения.

Основным объектом учета служит отдельный производственный «бюджет-заказ», предоставляемый отдельному центру ответственности за затраты - производственной бригаде. Такой подход к формированию производственного задания повысит ответственность и материальную заинтересованность сотрудников бригады в исполнении «бюджет-заказа». Схематично предлагаемая комплексная калькуляционная система представлена на рисунке 3.

Комплексная калькуляционная система учета затрат предполагает по каждому виду производства, по каждому центру ответственности вести учет по таким направлениям, как заказ, технологический процесс, бюджетные показатели (выход продукции, статьи затрат), фактические показатели (выход продукции, статьи затрат), отклонения плана от факта, причина отклонения. Это позволит получать релевантную для управления производством информацию.

Важнейшим элементом комплексной калькуляционной системы является систематическое и своевременное выявление отклонений от норм по местам их возникновения, центрам ответственности, причинам и виновникам. Это позволяет субъекту управления получать оперативную информацию о причинах нарушения технологии возделывания отдельных культур, бесконтрольного расходовании материальных запасов и других неблагоприятных ситуациях, а также определять их виновников и размеры потерь, связанных с допущенными отклонениями. Цель комплексной калькуляционной системы - правильно и своевременно рассчитать отклонения и учесть их на соответствующих счетах, что не позволяет сделать действующий порядок учета затрат и План счетов бухгалтерского учета в организациях АПК без внесения отдельных изменений. В диссертации на основе анализа позиций различных отечественных и зарубежных авторов и обобщения существующей практики сделан вывод о целесообразности в современных условиях отражения отклонений на учетных счетах. Предлагаем использовать интегрированный План счетов финансового и управленческого учета (приведен в приложении 8 диссертации),

Для применения усеченной калькуляционной системы и отражения хозяйственных операций в рамках одного «бюджет—заказа», затраты основного и вспомогательных производств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы по мере готовности продукции предлагаем учитывать на специальном счете управленческого учета — 22 «Затраты на производство», Для учета прямых производственных затрат вводится специальный субсчет - 22/1 «Прямые нормативные затраты», с которого затраты по мере готовности продукции списываются счет 40 «Выпуск продукции».

Оперативный учет отклонений ведется по периодическим операциям, которые осуществляются в процессе производства зерновой продукции с использованием предлагаемых счетов учета отклонений.

Преимущества такого порядка учета заключаются в значительной детализации информации о затратах в калькуляционном разрезе, по структурным подразделениям и другим параметрам. В зависимости от целей управления и увеличения (уменьшения) количества объектов управленческого учета затрат возможно изменять номенклатуру счетов. Оперативно выявленные отклонения на счетах управленческого учета в растениеводстве создадут дополнительную основу для анализа и своевременного решения различных проблем, так как появятся возможности, необходимые для организации эффективной системы контроля производственной деятельности. Для обобщения выявленных отклонений разработаны соответствующие формы учетных регистров.

4. Рекомендован порядок бюджетирования деятельности структурных подразделений в зерновом производстве, позволяющий рассматривать производственное задание в виде индивидуального заказа для каждого центра ответственности и основанный на последовательном выполнении отдельных этапов: 1) разработка и составление «бюджет-заказа» производства зерновой продукции; 2) формирование «бюджет-заказа» прямых затрат на производство зерновой продукции, 3) определение контрольных мероприятий за исполнением «бюджет-заказа», для чего предложен «Классификатор причин отклонения от статей бюджета-заказа на производство продукции зерновых культур», 4) персонификация ответственности, 5) разработка внутренних отчетов подразделений, позволяющих получать информацию о рациональном использовании ресурсов, 6) анализ показателей внутрихозяйственной отчетности и определение экономического вклада в виде качественной товарной продукции каждого производственного подразделения в общий результат деятельности всего предприятия.

Система бюджетирования является инструментом управленческого учета, позволяющим реализовать его информационно-плановую и информационно-контрольную функции, рассмотреть в перспективе результаты отдельных управленческих действий и проанализировать их эффективность для структурного подразделения.

Предложена методика бюджетирования производственной деятельности полеводческой бригады растениеводства как самостоятельного структурного подразделения - центра ответственности.

При использовании данной системы учета затрат в бухгалтерии на основании сигнальной документации ведется учет отклонений прямых затрат и результатов от приведенных в «бюджет — заказе» по местам возникновения затрат, центрам ответственности, хозрасчетным подразделениям, видам зерновых культур, технологическим процессам, причинам, виновникам отклонений. На основе анализа нормативных и фактических показателей выявляют отклонения по статьям заказа-бюджета. Отклонения следует отразить документально и предоставить в центральную бухгалтерию сельскохозяйственного предприятия. Сигнальная документация должна позволять вести учет отклонений по всему заказу, по технологическим процессам, по выполняемым работам и видам продукции (зерно, отходы, солома).

Необходимо указать причины возникновения отклонений и возможные виновные лица. Отклонения фактических значений переменных затрат от статей «бюджет-заказа» могут быть вызваны множеством причин, примерный перечень которых по предприятию приведен диссертационном исследовании.

Применение предложенной методики позволит сформировать систему бюджетирования деятельности производственных структурных подразделений, обеспечивающую реализацию функций производственного менеджмента: планирования, координации деятельности, мотивации, контроля и организации производства конкурентоспособной продукции в соответствии с особенностями зернового производства.

Предлагаемая методика позволяет:

-оперативно определять эффективность работы центра ответственности на основе его долевого участия в общей сумме покрытия по предприятию и удельного веса суммы покрытия, производимой данным подразделением;

-прогнозировать изменения себестоимости или отдельных видов затрат при изменении деловой активности центра ответственности; -определять нижнюю границу цены продукции;

-существенно упростить нормирование, планирование, учет и контроль затрат центра ответственности;

-снизить трудоемкость учета, исключив трудоемкую работу бухгалтерии по распределению косвенных затрат;

-нести персонифицированную ответственность структурному подразделению за свои действия и отчитываться по результатам перед участниками производственного процесса и другими уровнями иерархии управления;

-участвовать в формировании планового производственного задания и планировать основные экономические показатели;

-повысить материальную заинтересованность работников структурного подразделения.

Бюджетирование является одним из основных методов управленческого учета и основой финансовой дисциплины как организации в целом, так и ее структурных подразделений. Оно позволяет не только спланировать будущие затраты, но и проанализировать обоснованность текущих расходов в процессе производства.

5. Исходя из информационных потребностей внутрихозяйственного управления сельскохозяйственным производством, разработана примерная структура учетной политики, регламентирующая порядок организации управленческого учета.

Потребность в обоснованных управленческих решениях в системе производственного менеджмента в растениеводстве приводит к необходимости создания концептуальной и методической основы внедрения управленческого учета в практику сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Для определения правил отражения хозяйственных операций, оценки имущества и источников его формирования в условиях нормирования и бюджетирования, для обеспечения информационных потребностей сельскохозяйственной организации с учетом специфики сельскохозяйственного производства разработана учетная политика для целей управленческого учета.

Учетная политика в целях управленческого учета определена как документ, который содержит совокупность способов и правил его ведения в организации, определяемых спецификой и информационными потребностями производственного менеджмента.

В заключении следует отметить, что рекомендуемые мероприятия по организации управленческого учета затрат на производство зерновой продукции апробированы в Племзаводе-колхозе им.Ленина Суровикинского района Волгоградской области и в Сельскохозяйственном производственном кооперативе «Вперед к победам» Старополтавского района Волгоградской области.

Реализация указанных рекомендаций, позволит обеспечить руководителей и специалистов сельскохозяйственной организации оперативной информацией, необходимой для контроля над производственной деятельностью и принятия обоснованных управленческих решений, оценить затраты по их видам, источникам информации, носителям затрат и центрам ответственности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Чернованова, Надежда Викторовна, 2010 год

1. Российская Федерация. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями)

2. Российская Федерация. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N ЗЗн "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (с изменениями и дополнениями)

3. Российская федерация. Российская Федерация. «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях» утвержденные приказом от 6 июня 2003 года №792.

4. Российская Федерация. Приказ Федерального казначейства от 29 июля 2008 г. N 196 «Об организации ведения управленческого учета в Федеральном казначействе»

5. Российская Федерация. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 года №106 «об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (с изменениями от 11 марта 2009 года)

6. Аббасов, Г.А. Организация экономического анализа по данным управленческого учета/ Г.А. Аббасов // Экономический анализ. Теория и практика. 2007. - №4. - С. 23 - 29.

7. Абротина, М.С. Экономика предприятия: Учебник./ М.С. Абортина. -М.: Дело и сервис, 2004.-320 с.

8. Адамов, Н. Концепция, сущность и функции управленческого учета./ Н. Адамов // «Финансовая газета. Региональный выпуск». — 2007. № 17, 18.

9. Адамов Н. Классификация затрат в управленческом учете «Финансовая газета. Региональный выпуск», № 36, 37, сентябрь 2007 г.

10. Алборов, J1.A. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) / P.A. Алборов. -М.: изд. «Дело и сервис», 2005. 224 с.

11. Андронова, A.K. Оперативный контроллинг: учебное пособие. / А.К. Андронова, Е.Д. Печатнова. — М.: Издательство «Дело и сервис», 2006. 160 с.

12. Анищенко, A.B. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2008 год. — «Статус-Кво97», 2007 г.

13. Anthony, R.N. Planning and control system a framework о for analysis// Din of Research. Graduate School of Business Administration/ Boston Harvard University, 1965.

14. Антонова, Т.И. Рейтинговая оценка районов Волгоградской области. Актуальные проблемы развития АПК. Материалы международной конференции, посвященной 62 — летию Победы в ВОВ. / Т.И. Антонова. Волгогр. гос. С.-х. акад. Волгоград., 2007. — 296 с.

15. Асеева, JI. Амортизация основных средств/ JI. Асеева// Финансовая газета. 2006. - №19.

16. Апчерч, А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. / Под. Ред. Я.В. Соколова . М.: Финансы и статистика, 2002.

17. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета / Ю.А. Бабаев. — 3 изд. М.: ТК Велби, изд. Проспект, 2007. - 256 с.

18. Базаров, A.C. Отражение расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете / A.C. Базаров // Консультант бухгалтера. 2007. - №2.

19. Балашова, H.H. Учетное обеспечение управления материально-производственными запасами / H.H. Балашова, М. Ф. Бычков, П.И. Помещиков. Волгоград.: ВГСХА, 2002.

20. Балашова, H.H. Управленческий учет качества по сегментам деятельности молокоперерабатывающего предприятия/ H.H. Балашова, Е.В. Макарова // «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий». -2009. -№>1,- с.49-53.

21. Безруких П.С. Учет и калькулирование в промышленности./ П.С. Безруких, А.Н. Катаев, И.П. Комиссарова. — М.: Финансы и статистика. 1989 г. - 98 с.

22. Богатая, И.Н. Стратегический учет собственности предприятия/ И.Н. Богатая. Ростов на Дону: Феникс, 2001. — 320 с.

23. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / В.М. Богачен-ко, H.A. Кириллова, H.H. Хаханова. Изд. 3. - Ростов н/Д: Феникс, 2006. -608 с.

24. Борисов Р.В. Организация управленческого учета: методология, методика/ Р.В. Борисов. Волгоград: Изд-вл Вол ГУ, 2002. - 140 с.

25. Булгаков, С,В. Структурирование управленческого учета/ C.B. Булгаков // Управленческий учет. 2008. - №1. — С. 3 - 11.

26. Булгаков C.B. Управленческий учет — теоретический аспект и практическая реализация/ C.B. Булгаков // «Управленческий учет». 2008 . - № 1. — с.З- 11

27. Быкова, Е.В. Операционный финансовый менеджмент/ Е.В. Быкова //Финансы. 1996. №4. С. 15 18.

28. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве. Учебное пособие/ С.М. Бычкова и др.. М.: «Проспект», 2004. -205 с.

29. Бычков, М.Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях АПК: учебное пособие / М.Ф. Бычков. — М.: Финансы и статистика, 2004. 208 с.

30. Бычков, М.Ф. Концепция организации бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства / М.Ф. Бычков. Волгоград: ВГСХА, 2007. — 344 с.

31. Валебникова Н.В. Современные тенденции управленческого учета./ Н.В. Валебникова // Бухгалтерский учет. — 2000. № 18.

32. Валебникова, Н.В. Современные тенденции управленческого учета/ Н.В. Валебникова, И.П. Василевич // Бухгалтерский учет. 2007. - №8. - c.l 1

33. Васенко, О.В. Учет затрат в бухгалтерском учете . Практическое пособие / О.В. Васенко, A.A. Сперанский. М.: Издательство «Экзамен», 2006. -45 с.

34. Васильева, JI.C. Бухгалтерский управленческий учет/ JI.C. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. — Эксмо, 2007. 368 с.

35. Васич, Ф.П. Организация бухгалтерского учета затрат на производство по экономическим элементам. / Ф.П. Васич // Бухгалтерский вестник. — 2006. -№11.-С. 5-6.

36. Васич, Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство. / Ф.П. Васич // Бухгалтерский учет. 2004. - №7. — с. 20.

37. Бахрушина, М.А. Что такое управленческий учет?/ М.А. Вахрушена // Современный бухучет. 2004. - № 9.

38. Бахрушина, М. А. Внутрипроизводственный учет и отчетность/ М.А. Бахрушина. М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2000г.

39. Бахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Бахрушина. -М.: Финстатинформ, 1999. 354 с.

40. Виханский, О.С. Менеджмент. Учебник. — 4 у издание./ О.С. Вихан-ский, А.И. Наумов - М.: Гардарики, 2002, - 528 с.

41. Волкова, О.Н. Управленческий учет: учеб. / О.Н. Волкова М.: ТК. Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 472 с.

42. Герчикова, И.Н. Менеджмент: Учебник. 2 - е. изд./ И.Н. Герчикова. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. - 480 с.

43. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях / И.Е. Глушков, Т.В. Киселева. -М.: КНОРУС, 2001. 507 с.

44. Грибов, В.Д. Экономика предприятий: Учебный практикум. -3-е изд., / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. М.: Финансы и статистика, 2004.

45. Горбачева, A.C. Бюджетирование в системе производственного менеджмента в сельскохозяйственной оргвнизации / A.C. Горбачева, Н.В. Чер-нованова // «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий». 2009. - №1. - с.46 - 49.

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

47. Гусева, Е.Э. Развитие управленческого учета в современных условиях хозяйствования / Е.Э. Гусева // Современный бухучет. — 2005. №2. - с.25 — 31.

48. Демьянов, Н.С. Состояние и прогноз развития рынка зерновых / Н.С. Демьянов. // «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий». 2009. - №1. - с.65 - 69.

49. Друри, К. Учет затрат методом «стандарт кост»/ К. Друри. - М.: Аудит, издательское объединение ЮНИТИ, 1998. - 762 с.

50. Ерижев, М.К. Сравнительный анализ основных подходов к управлению затратами современной компании / М.К. Ерижев // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2007. - 208 с. // СПС ГАРАНТ

51. Ефремова, A.A. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов/ A.A. Ефремова. М.: Вершина, 2007. - 208 с.

52. Задков, А.П. Организация производства зерновой продукции./ А.П. Задков. СИСТЕМА «ГАРАНТ» - 2009.

53. Земляченко, C.B. Организация документооборота, как неотъемлемая часть работы главного бухгалтера/ C.B. Земляченко // «Главбух». 2007. -№4.-С. 12.

54. Зинченко, A.A. Методы учета затрат/ A.A. Зинченко// «Главбух». -2006. №6.- с. 17.

55. Зонова, A.B. Управленческий учет вспомогательных производств/ A.B. Зонова// Эконономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - №10. - с. 36 - 39.

56. Иванова, В.Г. Методические подходы к автоматизации системы управленческого учета в организациях./ В.Г. Иванова // Управленческий учет. — 2008. -№1.-с 19-26.

57. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет / В.Б. Ивашкевич. М.: Юристъ, 2003. - 421 с.

58. Ивашкевич, В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. / В.Б. Ивашкевич. Система ГАРАНТ.

59. Илюхина, H.A. Калькулирование себестоимости: современные методы учета затрат/ H.A. Илюхина // Управленческий учет. — 2006. №4. - с. 39 - 46.

60. Истомин, B.C. Использование методов линейной алгебры в управленческом учете. // B.C. Истомин // Управленческий учет. — 2006. №6. - с. 14 — 16.

61. Каверина О.Д. Управленческий учет. М.: Финансы и статистика, 2003.

62. Карпова, Т.П. Учет производства, как начальный этап управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2004. - №20.- С. 56-57.

63. Камышанов, П.И. Бухгалтерский финансовый учет./ П.И. Камышанов. 3 - изд., перераб. и доп. - М.: Омега - Л, 2006. — 589 с.

64. Каштымова, Е.А., Боброва H.A. Формирование информации по затратам на производство для калькулирования себестоимости // Управленческий учет. 2007. - № 4. с. 72 - 81.

65. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях потребительской кооперации: Учебник. -2-е издание. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». 2005. 348 с.

66. Кизилов, A.M. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие / A.M. Кизилов, М.Н. Карасева. М.: Эксмо, 2006. - 320 с.

67. Кистерева, Е.В. Методика расчета себестоимости продукции/ Е.В. Кис-терева // Справочник экономиста. 2006. - №7, - С. 20 - 45.

68. Клейникова, В.Г. Классификация и учет затрат по экономическим элементам/ В.Г. Клейникова // Консультант бухгалтера. 2005. - № 7, 8.

69. Кожинов, В.Я. Производство: учет и налоги./В.Я. Кожинов. "Альфа-Пресс", 2007 г.

70. Коломкина, М. Бухгалтерские проблемы в сельском хозяйстве/ М. Ко-ломкина // Расчет. 2007. - №7. - с. 16 - 21.

71. Кондраков, Н.П. Учетная политика организации на 2008 год в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета./ Н.П. Кодраков. М.: Эксмо, 2008. - 224 с.

72. Кондратова, И.Г. Основы управленческого учета./ И.Г. Кондратова -М.: Финансы и статистика, 2002. 160 с.

73. Константинов, В.А. Управленческий учет как часть управленческой учетно-аналитической системы // В.А. Константинов, И.А. Маслов // Управленческий учет. 2007. - № 6. — с. 32 — 35.

74. Корнеева, Т.А. Управленческий учет в системе современного менеджмента // Управленческий учет. 2006. - №4. - с. 39 - 46.

75. Королев, Н. Управленческий учет. Классификация затрат. Концепция и терминология / Н. Королев // Московский бухгалтер. 2007. - №14. - С. 7-8.

76. Кошкарев, И.А. Состояние регионального зернопродуктового подкомплекса/ И.А. Кошкарев. М.: ВНИЭСХ. - 2003. - 289 с.

77. Крофт, М. Дж. Сегментирование рынка / М. Дж. Крофт. СПб: Питер, 2001.- 121 с.

78. Кузьминский, А.Н. Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности. / А.Н. Кузьминский, В.В. Сопко. М.: Финансы и статистика, 1984.

79. Кульбицкий, С. Организация работы бухгалтерии советы практика./ С. Кульбицкий //Школа бухгалтера. - 2008. - 33. - с.41 - 44.

80. Лебедева Е. Стратегия учета управленческих документов/ Е. Лебедева // Двойная запись. 2003. - №8. - С. 40 -41.

81. Левшин В.Г. Взаимосвязь учетной политики организации с управленческим учетом/ Левшин В.Г. // "Экономический анализ. Теория и практика". -2007.-№21.

82. Лисович, Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): учебник./ Г.М. Лисович. -Ростов н/Д.: издательский центр «МарТ», 2002.-720 с.

83. Лисович, Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК / Г.М. Лисович, И.Ю. Тка-ченко. Ростов н/Д: издательский центр «Март», 2000. — 354 с.

84. Медведев, А.И. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ у услуг). / А.И. Медведев // Бухгалтерский вестник. 2006. - № 5. -С. 13.

85. Медведев, А.Ю.Учетная политики организации на 2008 год (практическое пособие)/ А.Ю. Медведев. -М.: КНОРУС, 2008. 248 с.

86. Миславский, А., Центры финансовой ответственности. Первый шаг на пути к бюджетированию/ А. Миславский //Двойная запись. 2005. - № 10.

87. Мишин, Ю.А. Управленческий учет./ Ю.А. Мишин М.: Дело и Сервис, 2002.

88. Мишин, Ю. А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности. М. - М.: Дело и сервис, 2002. — 176 с.

89. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет/ Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукья-ненко. М.: КНОРУС, 2009. - 576 с.

90. Наконечникова, Л.А. Принципы организации учета для управления агропромышленными объединениями : Монография./ Л.А. Наконечникова. — Волгоград. ВГСХА., 2004. 208 с.

91. Нидлз, Б., Андерсен X., Колдуелл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер с англ. / под ред Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. — 416 с.

92. Никитенко, Б.Н. Формирование системы информационных потоков на основе управленческих учетных регистров при переходе на МСФО / Б.Н. Никитенко // Управленческий учет. — 2006. № 4. — 87 — 93.

93. Николаева С.А. Управленческий учет. Пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера. -"ИПБ-БИНФА", 2002 г.

94. Николаева, С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка. Система «Директ костинг»/ С.А. Николаева. -М.: Финансы и статистика, 1993.

95. Николаева, С.А. Учетная политика организаций: принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. Изд.-5 е. - М.: Аналитика — Пресс, 2007.- с. 350.

96. Новиков, Д.Ю. Расходы организации: Бухгалтерский и налоговый учет / Д.Ю. Новиков. «Бератор - Пресс», 2005. - с. 160.

97. Новиченко, П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства./ П.П. Новиченко // Бухгалтерский учет. 2004. - № 10. - С. 73 -75.

98. Овсийчук, В.Я. Управление затратами с применением системы «Стан-дарт-кост» / В.Я. Овсийчук // Управленческий учет. — 2007. №4. - с. 32 - 34.

99. Палий, В.Ф и. Палий В.В. Управленческий учет — новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет .-2002.- №17. -С.58 62

100. Палий, В.Ф. Классификация счетов управленческого учета / В.Ф. палий // Бухгалтерский учет. — 2007. №2. - с. 53 - 56.

101. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учеб. Пособие / Д.А. Панков. Мн.: Новое знание, 2002. - 256 с.

102. Пашигорева, Г.И Цели и задачи управленческого учета/ Г.И. Пашиго-рева , О.С. Савченко // Бухгалтерский учет. 2000. - №19. - с. 63 - 65.

103. Перекрестова, Л.В. Управление локальными агропромышленными системами ориентации на основе релевантной информации: Монография.- Волгоград: Городские вести; 1998. 112 с.

104. Першин, С.П. Совершенствование учетной системы управления и контроля / С.П. Першин// Управленческий учет . 2007. - № 5. - С. 90 - 95.

105. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Т1, Т.2. / М.З. Пизенгольц.- М.: Финансы и статистика, 2001. — 400 с.

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

107. Подгорный, В.А. как учесть потери зерна при транспортировке и хранении? // «Главбух», отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». -2007. №2.- с.5.

108. Поленова, С.П. Состав расходов по обычным видам деятельности и их признание в учете / С.П. Поленова // Бухгалтер и закон. — 2007. № 12. — 23 — 25.

109. Попова, Л.В. Учет затрат : калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. -М.: Дедо и Сервис, 2006. 448 с.

110. Попова, Л.В. Выбор методики калькулирования себестоимости продукции в целях управления прибылью предприятия / Л.В. Попова. Т.А. Головина // Управленческий учет. — 2207. №4. — с. 10 — 14.

111. Портер, Майкл Э. Конкуренция: Пер: с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2003.

112. Райан, Б. Стратегический учет для руководителя. М.: Аудит, издательское объединение «ЮНИТИ», 1998.

113. Раметов, А.Х. Управленческий учет по центрам ответственности/ А.Х. Раметов // «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий». 2005. - №1. — с.4.

114. Рожнов, B.C. Автоматизированные системы обработки финансово-кредитной информации/ B.C. Рожнов.- М.: Финансы и статистика, 1990.

115. Рудакова, Р.П. Статистика./ Р.П. Рудакова, Л.Л. Букин, В.И. Гаврилов -СПб.: Питер, 2007. 288 с.

116. Семь нот менеджмента. — Издание 5 — дополненное. М.: «Журнал Эксперт» 2006. - 424 с.

117. Скляренко, В.К. расчет плановых калькуляций себестоимости продукции / В.К. Скляренко // справочник экономиста. — 2005. -№9. -С.37 41.

118. Соколов, Я.В. Управленческий учет: миф или реальность // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - с. 50 -52.

119. Соколов, А.Ю. особенности учета затрат с использованием групп 30 — х счетов на примере нефтехимического предприятия. / А.КХ Соколов, И.Р. Яхин // Все для бухгалтера. — 2006. №18. — с. 5 — 11.

120. Scattke R., Jensen Н. Managerial Accounting: conctpts and uses. Allyn and Bacon. 1981

121. Степаненко, Е.И. Анализ формирования стоимости сельскохозяйственной продукции при организации управления затратами / Е.И. Степаненко // «Управленческий учет». — 2007. №3. - с. 47 — 55

122. Столярова, М.А. Отражение управленческого учета в учетной политике сельскохозяйственных организаций / М.А. Столярова // Все для бухгалтера. — 2007.-№13.

123. Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент/ Е.С. Стоянова, М.: Изд-во «Перспектива», 1997 г

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

125. Таран, М.И. Формирование затрат на производство для целей бухгалтерского учета и налогообложения/ М.И. Таран // «Право и экономика». -2004.- №9.- с. 6 -7.

126. Токмакова, Е.М. основные аспекты стратегического управленческого учета и стратегического анализа затрат / Е.М. Токмакова, Б.Г. Маслова // «Управленческий учет». 2008. - №1. — с. 62 - 70.

127. Труба, A.C. Построение эффективного управленческого учета на перерабатывающих предприятиях/ A.C. Труба// «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий». -2009.-№1. — с.44 46.

128. Тюкавкин, Н.М. Управление издержками (затратами) / Н.М. Тюкавкин // «Управленческий учет». — 2008. №3.- с. 50 -57.

129. Фастова, Е.В. Об основных направлениях реформирования отраслевого бухгалтерского учета/ Е.В. Фастова // «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий». — 2006.- № 7. — С. 5 11

130. Фатхутдинов, P.A. Производственный менеджмент: Учебник для вузов. / P.A. Фатхутдинов. М.: банки и биржи, ЮНИТИ, 1997 г. - 447 с.

131. Философский словарь/ под ред. И.Т. Фролова. Москва.: Политиздат, 1986. 590 с.

132. Фридман, Пол. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 286 с.

133. Халиков, М.А. Интеграция преимуществ методов управленческого учета в задачах планирования производственных затрат/ М.А. Халиков // «Управленческий учет». 2007. - №2. — С. 22 - 31.

134. Хорнгрен, Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.-416 е.:

135. Хорнгрен, Ч.Т., Фостер Дж., Ш. Датар. Управленческий учет, 10-е издание / Пер. с англ. СПб.: Питер, 2008. - 1008 с.

136. Хорнгрен Ч., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. - 543 с.

137. Хоружий, Л.И. Бухгалтерский учет, как инструмент повышения инвестиционной привлекательности агропромышленных корпораций в условиях переходной экономики/Л.И. Хоружий, С.И. Басалай. -М.: Буквица, 1999.

138. Хоружий, Л,И, Управленческий учет затрат и выхода продукции растениеводства. / Л.И. Хоружий, P.A. Алборов // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2000. - №4. - С. 15 -16

139. Хоружий, Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере/ Л.И. Хоружий // Аудиторские ведомости. 2003. - № 5. - С.62 - 69.

140. Хоружий, Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика, 2004. 496 с.

141. Хоружий, JI.И. Новые рекомендации Минсельхоза облегчат учет затрат / Л.И. Хоружий // «Главбух», отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве» . 2003. - 34. - С 15 - 17.

142. Хоружий, Л.И. Бухгалтерский учет / под ред. Л.И. Хоружий, Р.Н. Расторгуевой, P.A. Алборов, Л.В. Постникова. М.: КолосС, 2004. — 511 с.

143. Хруцкий, В.Е. Системы бюджетирования. Семь шагов по эффективной постановке бюджетирования./ В.Е. Хруцкий, Р.В. Хруцкий. М.: Финансы и статистика, 2007. - 176 с.

144. Чая, В.Т. Аналитическое обоснование становления и развитие системы управленческого учета.// Экономический анализ. Теория и практика. 2007. -№18.

145. Чернованова, Н.В. Сущность управленческого учета на предприятиях АПК. Сборник статей «Современные проблемы АПК» / Н.В. Чернованова. -Волгоград: ВГСХА

146. Шеремет, А.Д. Управленческий учет. Учебное пособие./ А.Д. Шеремет. -М.:ФБК-ПРЕСС, 1999.-512 с.

147. Шеремет, А.Д., Методика финансового анализа./ А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев . М.: Инфра - М, 2000. - 208 с.

148. Шибаева, H.A. документальное оформление и методика калькулирования себестоимости готовых изделий ювелирного производства./ H.A. Шибаева // Управленческий учет. №6. - с. 95 - 108.

149. Щиборщ, К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России./ К.В. Щиборщ. М.: Издательство «Дело и сервис», 2001. — 5004 с.

150. Юрьева, H.A. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции/ H.A. Юрьева // Все для бухгалтера. -2007.-№ 19.-С.41 47.

151. Янг, С. Системное управление организацией: Пер. с. Англ. Под ред. Никанорова, С.А. Батасова. -М.: Сов. Радио, 1972.

152. Яругова, А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран/ А. Яругова (под ред. Я.В. Соколова) . М.: Финансы и статистика, 1991. 240 с.