# Управленческий учет на производственных предприятиях по выпуску колбасных изделий в организациях потребительской кооперации

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Крятов, Максим Сергеевич

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Крятов, Максим Сергеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

167

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Крятов, Максим Сергеевич

Введение

Глава 1. Теоретические основы организации управленческого учета на предприятиях по выпуску колбасных изделий

1.1. Управленческий учет и его роль в принятии управленческих решении.

1.2. Особенности колбасного производства и их влияние на организацию управленческого учета.

1.3. Проблемы организации управленческого учета по центрам ответственности.

Глава 2. Организация управленческого учета по функциям деятельности на предприятиях по выпуску колбасных изделий

2.1. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности.

2.2. Управленческий учет производственной деятельности.

2.3. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности.

2.4. Система бюджетирования и управленческого контроля.

2.5. Анализ взаимосвязи «затраты-объем-прибыль» как информационная база для принятия управленческих решений.

Глава 3. Системы управленческого учета и предпосылки их применения на предприятиях по выпуску колбасных изделий

3.1. Система управленческого учета «директ-костинг».

3.2. Система управленческого учета «стандарт-кост».

3.3. Система управленческого учета «JIT» или «точно в срок».

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет на производственных предприятиях по выпуску колбасных изделий в организациях потребительской кооперации"

Актуальность темы исследования. Дальнейшее развитие рыночных условий хозяйствования требует существенной реорганизации всей системы экономической работы организации. За долгие годы существования большинством организаций России был накоплен большой опыт планирования, бухгалтерского учета и экономического анализа. Однако этот опыт формировался в условиях централизованно планируемой экономики, базирующейся на теоретической основе, существенно отличающейся от принципов рыночной экономики.

После приватизации и разгосударствления организации экономически и юридически обособились, стали самостоятельными, полностью отвечающими за результаты своей деятельности. Возросла ответственность всех звеньев управления за эффективность производственно-финансовой деятельности организации. Некому спасать предприятия от угрозы разорения и банкротства, все проблемы приходится решать самим на основе соответствующей информации и коренной перестройки деятельности экономических служб. С точки зрения организационных форм все осталось в основном прежним: сохранилось и даже усилилось на внутризаводском уровне значение планирования, продолжает функционировать бухгалтерский учет, необходим также всесторонний экономический анализ производственно-финансовой деятельности.

Коренные изменения произошли главным образом в методологии планирования, учета, контроля и анализа, в системе формирования и использования экономической информации для управления.

Создание нетрадиционных систем формирования 1 информации о затратах на производство и финансовых результатах, применение новых подходов к. управлению ими, повышение ценности получаемой информации для анализа являются в настоящее время одними из наиболее актуальных проблем бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности.

В странах с развитой рыночной экономикой накоплен большой опыт рациональной экономической работы организаций в условиях рынка, и было бы неразумно не воспользоваться этим. Одним из достижений зарубежной теории и практики управления организацией является управленческий учет.

В Методических рекомендациях по организации и ведению управленческого учета, разработанных и утвержденных Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации, под управленческим учетом понимают «процесс идентификации, измерения, накопления; анализа, подготовки, интерпретации и представления финансовой И производственной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные истратегические решения».

Это определение соответствует международным стандартам и наиболее полно характеризует сущность и назначение учета для управления организацией. Согласно такому подходу, управленческий учет охватывает всю систему формирования и использования информации для управления бизнесом в целом, включая стратегическое управление, оценку деятельности организации, ее подразделений и функциональных блоков, планирование и контроль предпринимательскойдеятельности, обеспечение оптимального использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Система бухгалтерского учета при этом входит в управленческий учет в той части, в которой ее данные используются для внутреннего управления организацией.

Существует и другая точка зрения, согласно которой различают управленческий учет в системе бухгалтерского учета и вне ее. При таком подходе управленческий учет ограничивается функциями, необходимыми для управления финансовыми аспектами деятельности организации, т. е. главным образом учетом затрат и финансовых результатов, долговых требований и обязательств, контролем за состоянием запасов и соблюдением платежной дисциплины. Однако вопросы производства, снабжения и сбыта, оценки эффективности управленческих решений, в том числе связанных с производственными инвестициями, остаются вне сферы управленческого учета.

При разработке, внедрении и осуществлении управленческого учета ведущая роль должна принадлежать его информационной базе, основой которой является бухгалтерский учет, имеющий четко определенную систему, унифицированные правила, квалифицированный и ответственный персонал.

Однако бухгалтера это может несколько озадачить: никогда ранее бухгалтерская служба не занималась оперативным и стратегическим планированием, бюджетированием, подготовкой информации для управления снабжением, производством и сбытом. Компьютерные системы формирования экономической информации устранили существовавшие долгие годы во многом условные перегородки между планированием, прогнозированием, учетом и анализом производственно-хозяйственной деятельности.

В настоящее время это единый интегрированный процесс идентификации, измерения, накопления подготовки и представления экономической информации для оперативных и стратегических решений по управлению организацией: Ведущее положение в этом процессе должен занять бухгалтерский учет, поскольку он согласно действующему законодательству обязателен для любой организации, имеет апробированную веками систему формирования учетных данных, в том числе и для целей управления.

Теории и практике управленческого учета и экономического анализа в зарубежной и отечественной литературе уделено много внимания. Среди зарубежных ученых наиболее известны работы Л. Апчерча, X. Блека, А. Дайле, К. Друри, В. Кильгера, И. Клоока, X. Плаута, П.1 Рибеля, П. Хорвата, Ч. Хорнгрена, Дж. Форстера, Б. Штайтмайра. Из отечественных специалистов можно выделить М.А. Бахрушину, В.Б. Ивашкевича, Н.П. Кондракова, В.Э. Керимова, С.А. Николаеву, В.Ф. Палия, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, А.Д. Шеремета и др.

Отдельные аспекты управленческого учета в организациях потребительской кооперации рассматривались в работах Н. В: Васильевой; Л.А. Катанаевой, А. А. Ольховикова, С.Г. Хозяевой. В этих работах было уделено внимание нормативному методу учета затрат и калькулированию себестоимости продукции, а также методике анализа финансового состояния кооперативных производственных предприятий, в частности, и по производству колбасных изделий.

Однако проблемы организации управленческого учета на предприятиях по выпуску колбасных изделий потребительской кооперации до настоящего времени разработаны не достаточно.

Между тем управленческий учет постепенно получает признание в российских организациях различных отраслей материального производства. Его разработка и методологическое сопровождение стали важнейшей частью услуг, оказываемых аудиторскими, консалтинговыми и другими специализированными организациями.

Особую актуальность и значимость вопросам организации управленческого учета на отечественных предприятиях по выпуску колбасных изделий, в том числе на предприятиях потребительской кооперации, придает то обстоятельство, что эти предприятия призваны выполнять стратегическую задачу обеспечения населения страны высококачественными продуктами питания.

На предприятиях по выпуску колбасных изделий основу информационной системы составляет бухгалтерский учет. Ранее, в условиях административно-командной системы управления бухгалтерский учет в этой отрасли воспринимался исключительно как функция учета и контроля эффективности использования материальных и финансовых ресурсов, соблюдения регламентирующих деятельность документов. Бухгалтерская служба, как правило, находилась в изоляции от других служб, а бухгалтерский учет был подчинен интересам контроля над выполнением директив. В результате образовалась громоздкая, жестко регламентированная система учета. Бухгалтерская информация практически не использовалась для текущего управления производством, что отрицательно сказывалось на качестве принимаемых управленческих решений.

В условиях рыночной экономики внедрение управленческого учета на! предприятиях по выпуску колбасных изделий способствует активному проявлению самостоятельности, обоснованному принятию управленческих решений и ориентации на конечные результаты производственной деятельности. Управленческий учет осуществляет не только фиксирование прошлых затрат и их документальное отражение, анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, но и позволяет экономически обосновать процесс принятия управленческих решений. Поэтому не случайно в его сферу входят вопросы, связанные с экономикой, управлением, организацией, анализом, технологией производства. Управленческий учет исследует все составляющие экономического процесса, позволяющие сделать затраты более эффективными и рационально ими управлять.

Необходимость внедрения управленческого учета в практическую деятельность предприятий по выпуску колбасных изделий потребительской кооперации обусловлена следующими факторами.

Во-первых, современные рыночные отношения требуют, чтобы бухгалтерская служба, с одной стороны, оперативно предоставляла объективную информацию о ходе производственных процессов, с другой — планировала и прогнозировала возможные затраты (результаты) в случае изменения политики управления? или внешних условий.

Во-вторых, с развитием частной собственности в центре внимания, наряду с внешними, оказываются и внутренние факторы эффективности производственно-финансовой деятельности организации, а также внутренняя отчетность и ее достоверность, центры возникновения затрат, оценка деятельности различных управленческих служб, подразделений и отдельных работников с точки зрения интересов организации в целом.,

В-третьих, в условиях свободного ценообразования требуются реальные рычаги управления себестоимостью выпущенной продукции.

Необходимость решения вышеизложенных проблем, их недостаточная разработанность и определили выбор темы диссертационного исследования, ее цель, задачи и структуру.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования — разработать методику организации управленческого учета на предприятиях потребительской кооперации по выпуску колбасных изделий. Поэтому в работе ставились следующие задачи: исследовать теоретические основы управленческого учета и его роль в принятии эффективных управленческих решений; раскрыть организационные и технологические особенности колбасного производства и их влияние на построение управленческого учета; определить центры ответственности и места возникновения затрат на предприятиях по выпуску колбасных изделий, разработать формы оперативных отчетов по центрам ответственности; исследовать систему бюджетирования и управленческого контроля-над исполнением бюджетов доходов и расходов на производство колбасных изделий; изучить существующие в отечественной и зарубежной теории и практике методы и системы управленческого учета, определить возможность их применения в колбасном производстве; предложить методику бюджетирования затрат и результатов, а также систему управленческого контроля над исполнением бюджетов; разработать рекомендации по применению методики анализа взаимосвязи «затраты — объем - прибыль» на предприятиях потребительской кооперации по выпуску колбасных изделий.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК (экономические специальности).

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования явились теория и практика организации и развития управленческого учета на предприятиях потребительской кооперации по выпуску колбасных изделий.

В качестве объекта исследования избрана деятельность потребительских обществ и организаций различных форм собственности, производящих колбасные изделия, в частности: колбасные цеха потребительских обществ Владимирского и Воронежского облпотребсоюзов, ОАО «Комбинат мясной Россошанский», ОАО «Мясокомбинат Кантемировский».

Методологическая и теоретическая основа исследования. Послужили научные труды российских и зарубежных ученых-экономистов по проблемам развития и организации управленческого учета, законодательные и нормативные акты по вопросам бухгалтерского учета, экономического контроля в организациях Российской Федерации и потребительской кооперации, материалы научных и научно-практических конференций:

В качестве инструментария исследования применялись системный подход к изучаемым объектам и общенаучные приемы анализа: наблюдение и сравнительный анализ, исторический и логический подходы, комплексность описания объектов исследования и полученных результатов и др.

Научная новизна исследования. Заключается в теоретическом обосновании и практическом решении комплекса вопросов, связанных с организацией и внедрением управленческого учета на предприятиях потребительской кооперации по выпуску колбасных изделий.

Наиболее важные выводы, содержащие научную новизну, заключаются\* в следующем: выявлены организационные и технологические особенности колбасного производства, влияющие на организацию управленческого учета; определены центры ответственности доходов и расходов на предприятиях потребительской кооперации по выпуску колбасных изделий, разработаны формы внутренней отчетности; предложены методика бюджетирования расходов и доходов на производственных предприятиях по выпуску колбасных изделий и система управленческого контроля над исполнением бюджетов; обоснована необходимость использования предприятиями, выпускающими колбасные изделия, систем учета: «директ-костинг», «стандарт-кост» и «ЛТ»; разработаны рекомендации по применению методики анализа взаимосвязи «затраты - объем - прибыль» на предприятиях потребительской кооперации по выпуску колбасных изделий.

Практическая значимость работы. Основные положения, методика, рекомендации и выводы диссертации ориентированы на их практическое применение при внедрении управленческого учета в деятельности потребительских обществ, выпускающих колбасные изделия; могут быть использованы не только при разработке Центросоюзом России методических рекомендаций по управленческому учету в организациях потребительской кооперации, но и в учебном процессе.

Применение разработанных автором рекомендаций в практике потребительских обществ позволит рационально использовать материально-техническую базу, создать действенные рычаги управления затратами и доходами, что будет способствовать повышению качества информационно-аналитической базы, необходимой для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений.

Апробация и:реализация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались на научно-практических конференциях «Татуровские чтения», проводимых экономическим факультетом МГУ им. М.В. Ломоносова (2000 - 2001 гг.), на международных научно-практических конференциях Московского университета потребительской кооперации (2001 — 2002 гт.).

Отдельные предложения и рекомендации по организации управленческого учета на производстве в потребительской кооперации отражены в методических рекомендациях, опубликованных в журнале «Деловой вестник российской кооперации» (акт о внедрении от 05.02.2002 г.), а также внедрены в практическую деятельность ОАО «Комбинат мясной Россошанский» (справка о внедрении от 19.02.2003 г.), ОАО «Мясокомбинат Кантемировский», колбасных цехов ПБОЮЛ Воронежской области (справка о внедрении от 17.04.2003 г.).

Публикации. По результатам проведенного исследования опубликовано одиннадцать работ общим объемом 46,29 п. л. (авторских - 14,57 п. л.).

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 138 наименований. Работа изложена на 167 страницах машинописного текста, содержит 22 таблицы, 11 рисунков, 9 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Крятов, Максим Сергеевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях рыночных отношений прибыльная работа является критерием жизнеспособности организации, предопределяет ее конкурентоспособность, финансовое состояние.

Промышленное производство как составная часть экономики России испытывает те же трудности, которые характерны для хозяйства страны в целом. Положение промышленных предприятий усугубляется еще и тем, что они являются социально-ориентированными. Предприятия пищевой промышленности, в состав которой входят предприятия по производству колбасных изделий, наиболее адаптированы к рыночной среде по сравнению с предприятиями остальных отраслей российской экономики.

В этой связи особенно актуальным является исследование вопросов теории и практики учета затрат с целью их минимизации и обеспечения реальными рычагами управления прибылью как отдельных предприятий по выпуску колбасных изделий, так и отрасли в целом.

Проведенное исследование позволило автору сформулировать следующие выводы и предложения.

1. На построение управленческого учета на предприятиях по выпуску колбасных изделий оказывают влияние следующие факторы: предприятия по производству колбасных изделий относятся к перерабатывающим, материалоемким отраслям, где конечный продукт получается путем последовательной переработки исходного сырья; специфика технологического процесса колбасного производства заключается в разнообразии компонентов сырья и материалов, зависящих от рецептур; много времени занимают естественные процессы; наряду с ручным трудом колбасное производство характеризуется высоким уровнем механизации и автоматизации; в колбасном производстве участки по обвалке и жиловке мяса остаются не механизированными, совмещение механизированного и немеханизированного технологических процессов нередко приводит к нарушению всего производственного цикла; количество сырья и материалов на складах-холодильниках, нормируемое в силу своих качественных характеристик; незначительные запасы готовой продукции из-за непродолжительных сроков хранения и специфика колбасного производства оказывают влияние на построение всех видов деятельности предприятия по выпуску колбасных изделий.

2. С целью усиления контроля над рациональным использованием сырья и вспомогательных материалов на неавтоматизированных участках нами были разработаны и предложены к использованию в текущей работе три документа производственной оперативной отчетности: «Журнал оперативного учета обвалки и жиловки мяса», «Отчет о разделке, обвалке и жиловке мяса» и «Отчет о закладке мяса, основных и вспомогательных материалов на выработку различных видов колбасных изделий». Информация, получаемая из этих отчетов, дает возможность управленческому персоналу своевременно отслеживать отклонения от норм по каждому виду сырья и вспомогательных материалов, устанавливать причины, виновников этих отклонений и своевременно принимать рациональные управленческие решения.

3. В диссертационной работе автором подробно раскрыты проблемы и возможности практического внедрения одного из новых направлений управления затратами по центрам ответственности и местам возникновения. В частности, по результатам про веденного иссл едо вания автором: определены центры ответственности и места возникновения затрат на предприятиях по выпуску колбасных изделий; даны практические рекомендации по организации учета затрат по центрам ответственности с распределением полномочий, прав и обязанностей руководителей и ответственных лиц каждого центра; определены центры ответственности по функциям деятельности предприятия по производству колбасных изделий и дана их характеристика: центр затрат, центр продаж, центр прибыли, центр инвестиций; предложена к внедрению в практическую деятельность методика управленческого учета затрат по производственным центрам: расходы на эксплуатацию производственных линий, групп оборудования внутри цеха, затраты основных и вспомогательных цехов; рекомендовано осуществлять не только учет затрат по центрам ответственности, но и определять финансовые результаты, при этом каждый центр затрат должен возглавляться ответственным лицом.

Все вышеперечисленные рекомендации и предложения по организации учета по центрам ответственности и местам возникновения позволяют обеспечить рациональное использование материальных и трудовых ресурсов, оценить эффективность работы и ответственность руководителей линейных подразделений.

4. Эффективная система управления предприятием требует рациональной организации всех функций деятельности: снабженческо-заготовительной, производственной, коммерческо-сбытовой. В практическом исследовании нами определены основные направления, по которым осуществляется снабжение сырьем, представлена в обобщенном виде структура снабженческо-заготовительной службы предприятия по выпуску колбасных изделий, сгруппированы основные расходы на СЗД, рассмотрены практические аспекты по ускорению оборачиваемости производственных запасов,, дана наиболее приемлемая, с нашей точки зрения, группировка статей затрат из которых, складывается себестоимость колбасной, продукции. По результатам диссертационного исследования определены основные направления коммерческо-сбытовой деятельности предприятия по выпуску колбасных изделий. Практические рекомендации по ее внедрению сводятся к: созданию базы данных на покупателей (заказчиков); совершенствованию контроля при планировании продаж; контролю выполнения планов сбыта.

Основными преимуществами рекомендованной нами системы сбыта являются: увеличение объемов сбыта мясоколбасной продукции; создание действенных рычагов регулирования дебиторской задолженности.

5. На основании практического исследования, структуры издержек производства предприятий по выпуску колбасных изделий нами предложен перечень условно-постоянных и условно-переменных издержек производства по статьям общехозяйственных, коммерческих и общепроизводственных расходов. Данное разделение затрат значительно расширит возможности анализа затрат и результатов, поможет руководителям сформировать обоснованную информационную базу на основе которой будут приниматься управленческие решения.

6. В условиях рыночных отношений процветающим считается предприятие, получающее устойчивую прибыль от своей деятельности. Эта задача - максимум может быть реализована на стабильной основе через систему бюджетирования и управленческого контроля. На исследуемых предприятиях по выпуску колбасных изделий система бюджетирования неэффективна и ограничивается составлением одного - двух бюджетов, как правило, по основным материалам изаработной плате. Нами предложена комплексная система бюджетирования, которая включает: бюджет продаж, бюджет производства, бюджет прямых затрат сырья, основных и вспомогательных материалов, бюджет прямых затрат на оплату труда, сводный бюджет по подразделению, бюджет прибылей и убытков. Кроме того, нами разработаны практические рекомендации по осуществлению контроля над исполнением бюджетов.

7. В диссертационной работе показана возможность применения на практике СУР- анализа, как основы для принятия управленческих решений. Этот вид анализа - одно из наиболее эффективных средств планирования и прогнозирования деятельности предприятий по выпуску колбасных изделий. Его практическое применение поможет руководителям предприятий по выпуску колбасных изделий выявить оптимальные пропорции между переменными и постоянными затратами, ценой и объемом реализации, минимизировать предпринимательский риск. Бухгалтеры и экономисты, используя данный метод в своей практике, смогут дать более глубокую оценку финансовым результатам и точнее обосновать рекомендации для улучшения работы всего предприятия.

Проведенное исследование показало целесообразность расчета порога рентабельности для предприятий по выпуску колбасных изделий. В работе рассчитаны уточненные безубыточные объемы производства, а также объемы производства для обеспечения получения плановой прибыли, необходимой для формирования фондов, пополнения оборотных средств, развития производства.

8. Проведенное исследование по применению систем управленческого учета «директ-костинг» и «стандарт-кост» на предприятиях по выпуску колбасных изделий, обобщение литературы по учету затрат на производство позволило сделать вывод о том, что совершенствованию прогнозирования, учета и калькулирования себестоимости, поиску резервов снижения затрат в колбасном производстве наиболее полно отвечает система учета «стандарт-кост», или нормативный метод. Это обусловливается еще и тем, что нормативный метод учета признается учеными и практиками как важнейшая составная часть системы управления себестоимостью, так как носит универсальный и сквозной характер.

Однако нами, не исключается возможность калькулирования себестоимости колбасной продукции и на основе системы управленческого учета «директ-костинг». Благодаря этой системе, снижается трудоемкость учета, усиливается его оперативность, повышается точность калькуляций, в которые включаются только расходы, непосредственно связанные с производством конкретного вида изделия. Применение системы «директ-костинг» на предприятиях по выпуску колбасных изделий позволит использовать достоинства этой системы для повышения рентабельности продукции и правильного принятия управленческих решений в вопросах объема выпуска колбасной продукции и ценообразования.

Применение данных систем учета затрат в практике работы предприятий по выпуску колбасных изделий позволит усовершенствовать методику принятия управленческих решений, добиться стабилизации производства колбасных изделий.

9. Новым направлением является управление материальными затратами с помощью управленческой системы «ЛТ» или «точно в срок». Эта система предусматривает уменьшение размера партии закупаемого сырья, сокращение задела, практическую ликвидацию незавершенного производства, сведение к минимуму объема сырья и материалов.

В диссертационном исследовании мы попытались раскрыть основные принципы функционирования этой системы на предприятиях по выпуску колбасных изделий. Внедрение системы «ЛТ» в практическую деятельность предприятий позволит: обеспечить экономию материальных и финансовых ресурсов; оценить эффективность работы и ответственность руководителей снабжен-ческо-заготовительной службы.

Внедрение в практику предприятий по выпуску колбасных изделий предложений и рекомендаций по управленческому учету, изложенных в диссертационной работе, поможет создать информационную базу, на основе которой будут формироваться действенные рычаги управления предприятием в виде правильных управленческих решений, связанных с себестоимостью, объемом выпуска продукции, ассортиментом и ценообразованием.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Крятов, Максим Сергеевич, 2004 год

1. Гражданский кодекс РФ, части первая и вторая (приняты Государственной Думой 21 октября 1994 г. и 22 декабря 1995 г.).

2. Налоговый кодекс Российской; Федерации. Части I и II. М.: ИНФРА-М, 2003.- 529 с.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98): Приказ Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н с изм. и дополнениями.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94): Приказ Министерства финансов РФ от 20 декабря 1994 г. №167

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000): Приказ Министерства финансов РФ от 10 января 2000 г. № 2н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материальных производственных запасов» (ПБУ 5/98): Приказ Министерства финансов РФ от 5 июня 1998 г. №25н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению (утверждены Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

13. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены Приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 г. № ЗЗн с изм. и дополнениями).

14. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве (Минсельхозпрод РФ от 4 июня 1996 г. № П-4-24/2068).

15. Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР Утверждены Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990г.№ 1072.

16. О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с применением механизма ускоренной амортизации и переоценкой основных средств по состоянию на 1 января 1995 года (письмо Минфина РФ от 19 сентября 1994 г. № 126).

17. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. -М.: Финансы, 1978. 80с.

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

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

20. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: МГУ, 1984. - 269 с.

21. Асеева С.В. Учет затрат и трансфертные цены // Бухгалтерский учет. -1991. -№4-С.29-33.

22. Бакаев A.C., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия. -М.бухгалтерский учет, 1994. 126с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

23. Бакаев A.C., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др. Бухгалтерский учет. Учебник. // Бухгалтерский учет, 2002. 530 с.

24. Бакаев A.C. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1998. № 8.

25. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа:Учебник. 3-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 288 с.

26. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 416 с.

27. Бакшинскас В.Ю., Николаева С.А., Скапенкер М.Ю. Нематериальные активы: правовое регулирование, учет, налогообложение. М.: Аналитика Пресс, 1998.-112 с.

28. Барнгольц С.Б., Хорин А.Н. Повысить информативность отчетности // Бухгалтерский учет, 1996. № 2. - С. 3-9.

29. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001.-288с.

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

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

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

33. Безруких П.С, Кондраков Н.П, Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет 1994. - 528с.

34. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. В помощь бухгалтеру. Положение о составе затрат, комментарии. М.: ФБК, 1996.-224 с.38: Бородкин A.C. Учет производственных затрат в промышленности. М.: Финансы, 1973.- 112 с.

35. Боровина Т.М. О влиянии факторов на себестоимость продукции // Бухгалтерский учет, 1990. № 12. - С. 29-31.

36. Брызгалин А.В, Берник В.Р., Головин А.Н, Ярощенко A.B. Профессиональный комментарий к Положению о составе затрат. Изд. 4-е, перераб. и доп. -М.: Аналитика-Пресс, 1999. 320с.

37. Бухгалтерский учет в промышленности / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, А.Н. Кашаев и др./ Под ред. П.С. Безруких. М.: Финансы и статистика, 1987.-464 с.

38. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П1 Кондраков и др. / Под ред. П.С. Безруких. 2-е изд. - М.: Бухгалтерский учет, 1996. -576 с.

39. Быкадоров H¿A. Нормативный метод учета и калькулирование продукции. -М:: Финансы, 1974. 152 с.

40. Васильков А.И., Миневский А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1985. - 245 с.

41. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. — М.: Фин-статинформ, 2000. 512 с.

42. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. - 351 с.

43. Голиков Е.А. Маркетинг и логистика: Учебное пособие. 2-е изд.- М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2000. - 412 с.

44. Денисова И.П. Управление издержками и ценообразование: Учебное пособие. М.: Экспертное бюро., 1997. - 64 с.

45. Драккер П. Управление, нацеленное на результат./Пер. с англ.-М.: 1994,-227с.

46. Друри Е. Введение в управленческий и производственный учет /Пер. с англ. / Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, 1998. - 774 с.

47. Заварихин Н.М. Отраслевой экономический анализ. М.: Финансы и статистика, 1987. - 175 с.

48. Зайцев М.Г., Елкин В.М., Козлов С.М. Бухгалтерский учет в мясной и молочной промышленности: Справочное пособие. — М.: Агропромиздат, 1989. -223с.

49. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. М.: Юристь, 2003.-216 с.

50. Ивашкевич В.Б. Использование данных учета издержек для обоснования заказов и цен // Бухгалтерский учет. 1992.-№ 2, с. 9-12.

51. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности. Казань: Изд-во Казанского ун-та, 1974. -150с.

52. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 150 с.

53. Ивашкевич В.Б. Организация учета по центрам ответственноти и местам формирования затрат. // Бухгалтерский учет, 2000. -№5.

54. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: Учебное пособие / В.А. Белобородова, А.П. Чечета, В.Т. Слабинский и др. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1989. - 279 с.

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

56. Касьянова Г.Ю., Колесникова С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». М.: Статус-Кво, 1999.- 226 с.

57. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник. М:: Издательский Дом «Дашков и К», 2001.-348 с.

58. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001.-268 с.

59. Керимов В.Э., Епифанов A.A., Селиванов П.В., Крятов М.С. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности: Учебное пособие/ Под ред. В.Э. Керимова- М:: Издательство «Экзамен», 2002. 128 с.

60. Керимов В.Э., Епифанов A.A., Селиванов П.В., Крятов М.С. Управленческий учет производственной деятельности: Учебное пособие/ Под ред. В.Э. Керимова- М.: Издательство «Экзамен», 2002. -160 с.

61. Керимов В.Э., Епифанов A.A., Селиванов П.В., Крятов М.С. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности: Учебное пособие/ Под ред. В.Э. Керимова- М.: Издательство «Экзамен», 2002. 128 с.

62. Керимов В.Э., Крятов М.С., Епифанов A.A. Система учета «Стандарт-кост»: Лекция М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», М.: МУПК, 2001.-30 с.

63. Керимов В.Э., Епифанов A.A., Крятов М.С., Писаренко A.C. Система учета «Директ-костинг». Лекция- М.: МУПК, 2001. 42с.

64. Керимов В.Э., Селиванов П.В., Крятов М.С. Организация управленческого учета по системе «Стандарт-кост» // Аудит и финансовый анализ, 2001.- №3.-С.18-26.

65. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета: Учебное пособие.-СПб.: ЛИСТ, 1991.-316с.

66. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части первой (постатейный) / Под ред. A.B. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1999. - 400 с.

67. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994. - 340 с.

68. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие М.: Инфра-М, 1998. -584 с.

69. Кондраков Н.П. Учетная политика организации. М.: Главбух, 1999. — 136с.

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

71. Котлер Ф. Основы маркетинга: Пер. с англ. / Общая редакция и вступительная статья Е.М. Пеньковой. / М.: Прогресс, 1990. — 735 с.

72. Крятова Л.А., Эргашев Х.Х. Бухгалтерский учет: основы теории. Учебное пособие. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 1999.312 с.

73. Кузьминский4 А.Н., Сопко В.В. Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984. — 200 с.

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

75. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. М.:Финансы и статистика, 1993. - 228 с.

76. Макарьева; В.И. Перспективы развития учета в условиях рыночных отношений // Бухгалтерский учет, 1992. № 10

77. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. М.: Финансы и статистика, 1992.-208 с.

78. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства: Учебник. 5-е изд. перераб. - М.: Финансы, 1973. - 456 с.

79. Маргулис A.LLL Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования // Бухгалтерский учет, 1979.-№10.-С. 17-23.

80. Методика экономического анализа деятельности производственного объединения / Под ред. А.И. Бужинского, А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1982. - 229 с.

81. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992. - 136 с.

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

83. Нидлз Б., Андерсон Г., Колдуэлл Дж. Основные принципы управленческого учета // Бухгалтерский учет, 1991. № 6,9, 11, 12

84. Нидлз Б., Андерсон Г., Колдуэлл Дж. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994. - С. 496с.

85. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет. Учебное пособие. М.: УРСС, 1997.-218 с.

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

87. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Аналитика-Пресс, 1997. - 144 с.

88. Николаева С.А. Учетная-политика организации: принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. М.: Аналитика-Пресс, 1998. -168 с.

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

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

91. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1979. - 72 с.

92. Новодворский В.Д., Пономарева JI.B., Ефимова О.В1 Бухгалтерская отчетность: составление и анализ. В 3-х частях. / Под ред. В.Д. Новодворской). -М.: Бухгалтерский учет, 1994. 80 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

93. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об оценке основных средств // Бухгалтерский учет, 1996. № 5

94. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О новых подходах к методам амортизации основных средств // Бухгалтерский учет, 1996. № 7

95. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1997. № 4

96. Новодворский В.Д., Метелкин Е.А. Об «Отчете о движении денежных средств» // Бухгалтерский учет, 1997. № 8

97. Овсийчук М.Ф. и др. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности.- Воронеж: Логос, 1992.- 161с.

98. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: Финансы, 1975.- 160 с.

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

100. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 1988. -304 с.

101. Палий В.Ф., Суздальцева Л.П. Технико-экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности машиностроительных предприятий: Учебник для вузов по специальности «Экономика и управление в машиностроении». М.: Машиностроение, 1989. - 272 с.

102. Полякова С.И. Практика внедрения внутризаводского хозрасчета. -М.: Экономика, 1971.- 142 с.

103. Пошерстник Е.Б., Мейксин М. Бухучет современной производственной компании. Практические рекомендации. Типичные ошибки при ведении бухгалтерского учета на производстве. М.-С-Пб.: Изд. дом «Герда», 1998. - 414 с.

104. Пучкова С.И., Новодворский В;Д. Консолидированная отчетность: Учебное пособие / Под ред. Н.П. Кондракова. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.-224 с.

105. Сакс Д. Рыночная экономика в России./Пер.с анг.-М;:1994. 269 с.

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

107. Сидельникова Л.Б., Назарян E.H. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие.- М.: МУПК, 1998.- 73 с.

108. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985. - 367 с.

109. Соколов Я.В. Регламентация бухгалтерского учета: прошлое и будущее // Бухгалтерский учет, 1991. № 3. - С. 61-66.

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

111. Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: необходимость и особенность // Бухгалтерский учет, 1996. № 1

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

113. Стуков С.А., Стуков JI.C. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998. -136 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

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

115. Суйц В.П. Первичный контроль и управление производством // Бухгалтерский учет, 1996. № 1

116. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974. — 116 с.

117. Тишков И.Е. Нормативный учет в промышленности: Учебное пособие. -Минск: Вышэйшая школа, 1974. 112 с.

118. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 288 с.

119. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. Шеремета А.Д; — М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.-512 с.

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

121. Управленческий учет / Перевод с англ:. Под ред. Н.Д. Эриащвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 179 с.

122. Финансовый менеджмент /Под ред. Е.С. Стояновой. М.: Перспектива, 1995. -98 с.

123. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. - 98 с.

124. Ценообразование на финансовом рынке /Под ред. проф. В.Е. Есипова: Учебное пособие. С-Пб.: Изд-во С-Пб ГУЭФ, 1998. - 240 с.

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

126. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятий (вопросы методологии). М.: Экономика, 1974. - 207 с.

127. Шеремет А.Д. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему // Бухгалтерский учет, 1991.-№1.-С. 15-22.

128. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. М.: Инфра-М, 1996. - 176 с.

129. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Финансы предприятий: Учебное пособие. М.: Инфра-М, 1998.-343 с.

130. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: Инфра-М, 1995. - 298 с.

131. Шнейдман JI.3. Свободная бухгалтерская отчетность // Бухгалтерский учет, 1996. -№ 4

132. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование. Учебное пособие / Под ред. проф. М.И. Баканова и проф. А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 2000.-656 с.

133. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры /Пер. с англ. /Под ред: и с пре-дисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

134. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран /Пер. с польского. М.: Финансы и статистика, 1991. - 238 с.