Организация учета затрат и исчисление себестоимости продукции цветоводства :На примере цветоводческих предприятий Санкт-Петербурга и Ленинградской области

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Коваленко, Елена Викторовна  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Коваленко, Елена Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

223

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Коваленко, Елена Викторовна

Введение

1. Формирование затрат и себестоимости продукции цветоводства

1.1. Организационно-экономическая и технологическая характеристика деятельности цветоводческих хозяйств

1.2. Состав и группировка затрат в цветоводстве

2. Организация производственного учета затрат в цветоводстве

2.1. Объекты учета затрат в цветоводстве

2.2. Учет затрат на семена и посадочный материал

2.3. Учет затрат на оплату труда

2.4. Учет затрат на обслуживание производства и управление

3. Организация учета выхода и исчисления себестоимости продукции цветоводства

3.1. Учет выхода продукции цветоводства

3.2. Объекты и единицы калькулирования себестоимости продукции цветоводства

3.3. Методы исчисления себестоимости продукции цветоводства

3.4. Автоматизация учета затрат и выхода продукции цветоводства 159 Заключение 175 Список использованной литературы 178 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация учета затрат и исчисление себестоимости продукции цветоводства :На примере цветоводческих предприятий Санкт-Петербурга и Ленинградской области"

Цветоводство - одна из самых доходных отраслей сельского хозяйства во многих странах. До 70% мировых объемов производства тепличных цветов сосредоточено в Западной Европе. Специалисты изыскивают пути интенсификации производства при максимальной экономии энергии, труда и средств в расчете на единицу продукции. В тех же случаях, когда собственное выращивание становится невыгодным, широко практикуется импорт.

Цветоводство в нашей стране имеет такую же значимость, как и развитие других отраслей народного хозяйства, так как главной задачей ставит перед собой: бесперебойное обеспечение населения цветочной продукцией широкого ассортимента, высокого качества, с учетом покупательского спроса.

Несмотря на сложности российской экономики, цветоводство смогло не только выстоять, но и добиться неплохих результатов. В 1999 году объем реализации продукции цветоводства увеличился почти в 2 раза. Рентабельность предприятий возросла в 2 раза, прибыль почти в 2,5 раза. Постоянно ведется работа, направленная на снижение затрат [192].

В системе управления АПК особое место принадлежит бухгалтерскому учету как основному источнику экономической информации.

Социально-экономические преобразования, внедрение рыночных отношений требуют совершенствования методологии учета затрат, калькулирования и анализа себестоимости продукции цветоводства в соответствии с международными стандартами.

Определенный вклад в разработку теоретических положений по учету затрат и исчислению себестоимости продукции внесли П.А. Белебеха, Н.Г. Белов, П.С. Безруких, И.Н. Белый, Ф.Ф. Бутынец, И.А. Ламыкин, А.Я. Важов, А.Д. Ларионов, М.Ф. Овсейчук, В.Ф. Палий, М.З. Пизенгольц, В.К. Радостовец, Я.В. Соколов и другие.

Система организации бухгалтерского учета производства цветов еще не в полной мере отвечает требованиям сегодняшнего дня. Вопросы учета затрат и методы исчисления себестоимости продукции цветоводства рассматриваются без учета особенностей данной отрасли и требуют более детального изучения и совершенствования в организационном и методологическом аспекте.

Многие вопросы указанной проблемы носят дискуссионный характер. Вопросы организации учета производства цветов и исчисления их себестоимости в экономической литературе практически не освещены.

Нуждаются в дальнейшей корректировке объекты учета затрат, номенклатура статей, методика исчисления себестоимости продукции. В имеющихся публикациях не нашли должного отражения изменения, происходящие в экономике цветоводства в связи с внедрением интенсивных технологий.

Необходимость усиления научных исследований и дальнейших разработок по совершенствованию учета производства цветов, посадочного материала обусловила выбор темы диссертационной работы.

Цель настоящего исследования заключается в том, чтобы на основе действующей учетной практики, технологических и организационных особенностей производства цветов, изучения теоретических положений разработать конкретные рекомендации с тем, чтобы уровень бухгалтерского учета в цветоводстве максимально отвечал требованиям хозяйственного механизма. При этом поставлены задачи:

- исследовать вопросы формирования затрат в цветоводстве на базе изучения материалов цветоводческих предприятий Санкт-Петербурга и Ленинградской области;

- разработать номенклатуру статей затрат, отвечающую современной технологии производства цветов и посадочного материала;

- определить объекты аналитического учета затрат в соответствии с требованиями прогрессивной технологии и организации производства в агропромышленном комплексе;

I/

- внести предложения по улучшению системы первичных документов, отражающих производство цветов;

- уточнить приемы исчисления себестоимости продукции цветоводства;

- рассмотреть вопросы автоматизации учета затрат и выхода продукции цветоводства.

Диссертация выполнена на материалах цветоводческих предприятий Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные акты и нормативные документы правительственных органов Российской Федерации по вопросам развития АПК и отрасли цветоводства, а также специальная литература.

В качестве источников информации служили первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, годовые отчеты, бизнес-планы.

Характер изучаемых вопросов и объектов обусловили применение различных методов и приемов научного исследования: монографического, абстрактно-логического, сравнения, обобщения, личных наблюдений диссертанта.

В результате проведенного исследования уточнены объекты аналитического учета затрат, разработаны практические рекомендации ведения учета затрат по отдельным статьям, позволяющие повысить точность их включения в себестоимость продукции цветоводства.

Элементы научной новизны содержат предложенные в диссертации объекты учета затрат, соответствующие особенностям технологии производства цветов; обоснована система документов по учету труда и его оплаты; установлен состав калькуляционных объектов; обобщены и систематизированно освещены вопросы организации учета затрат и исчисления себестоимости продукции цветоводства; обоснованы предложения по совершенствованию учета затрат труда и его оплаты на производство цветов; предлагаются новые формы первичных документов по учету выхода продукции цветоводства; внесены предложения по совершенствованию учета затрат на производство цветов в условиях автоматизированной обработки информации.

Результаты исследований обсуждены и получили одобрение на научных конференциях профессорско-преподавательского состава и аспирантов СПбГАУ (1998-2001 годы), в Новгородском государственном университете им. Ярослава Мудрого (20007.) и Национальном аграрном университете (г. Киев, 2001г.) и рекомендованы к внедрению в производство.

Защищаемые положения, отдельные выводы и предложения имеют практическое значение для хозяйств, занимающихся выращиванием цветов, а также могут быть использованы в учебном процессе средних и высших учебных заведений при подготовке специалистов учетно-экономических специальностей.

Основное содержание работы опубликовано в 5-ти статьях.

Диссертация изложена на 195 страницах машинописного текста, состоит из введения, 3 глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 215 источников и 20 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Коваленко, Елена Викторовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенных исследований состояния учета затрат и исчисления себестоимости продукции цветоводства установлено следующее:

1. В целях сближения с международной практикой ведения бухгалтерского учета и особенностями отрасли цветоводства затраты целесообразно подразделять на три группы:

1) Технологические затраты.

2) Накладные расходы.

3) Непроизводительные потери.

При определении незавершенного производства в цветоводстве следует учитывать целевое назначение затрат и значительные колебания послеуборочных расходов.

2. Ведение учета затрат в цветоводстве, в настоящее время по номенклатуре статей, предусмотренной для растениеводства, не отражает всей специфики производства цветов. Поскольку основными производственными единицами в оранжереях и теплицах являются специализированные бригады, для них надо определять особую номенклатуру калькуляционных статей. Основным критерием при этом должна выступать непосредственная связь затрат с технологическим процессом производства.

3. Внесены изменения в состав и содержание отдельных статей затрат. Статью «Материалы» следует разукрупнить и выделить две статьи «Удобрения» и «Средства защиты растений», что диктуется технологическими особенностями отрасли и требованиями экономического анализа. Считаем целесообразным в самостоятельные статьи выделить затраты на обогрев, искусственное освещение, водоснабжение, так как это даст возможность детализировать анализ и влияние существенных технологических факторов на себестоимость цветов.

4. В целях совершенствования учета затрат и выхода продукции цветоводства разработана система документов, отвечающая требованиям управления и контроля. Для учета расходуемых в процессе производства семян и посадочного материала разработан «Акт расхода семян и посадочного материала». Для отражения в первичном учете операций выкопки и сортировки посадочного материала нами предложены такие документы, как «Акт выкопки» и «Акт сортировки посадочного материала».

5. Включение в себестоимость продукции сумм по отчислениям на социальные нужды противоречит экономическому толкованию этой категории. В работе предлагается эти суммы покрывать за счет чистого дохода предприятия, а не включать в себестоимость.

6. Опыт промышленного возделывания цветочных культур показывает, что рекомендуемые здесь внедрения новых технологий выращивания цветов (капельный полив, другие зарубежные технологии) приведут к повышению производительности труда и снижению затрат на оплату труда в цветоводстве.

7. Для правильного и своевременного учета остатков незавершенного производства цветов предлагается использовать «Инвентаризационную опись -акт незавершенного производства».

8. Ныне существующие объекты учета затрат в цветоводстве приводят к утрате сопоставимости таких показателей, как себестоимость и урожайность единицы продукции отдельных сортов в разные периоды цветения. Поэтому необходимо в качестве объектов аналитического учета в цветоводстве выделять отдельные сорта цветов. Такой порядок учета позволит лучше контролировать формирование затрат на производство и даст возможность исчислять себестоимость продукции в разрезе отдельных цветочных культур по каждому сорту.

9. Существующие в цветоводстве калькуляционные объекты объединяют продукцию различных сортов цветов, хотя затраты по каждому сорту и полученная продукция индивидуальны. Поэтому в качестве объектов калькуляции здесь следует выделить продукцию определенного качества отдельных сортов цветочных культур. Для более достоверного исчисления себестоимости цветов следует исчислять себестоимость 1 тыс. штук с учетом качественных показателей.

10. В диссертационной работе исследованы также вопросы автоматизации учета затрат и исчисления себестоимости продукции цветоводства. Предлагается автоматизированная технология обработки учетной информации по расчетам и формированию результатной информации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции цветоводства независимо от специализации и размеров предприятия.

Внедрение изложенных предложений по совершенствованию учета затрат и исчислению себестоимости продукции цветоводства в практику специализированных хозяйств будет способствовать усилению контрольно-аналитических и управленческих функций бухгалтерского учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Коваленко, Елена Викторовна, 2002 год

1. Абдулганиев P.M. Экономическая эффективность цветоводства защищенного грунта и факторы ее повышения: Автореферат диссертации. М., 1990.

2. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью. М.: Экономика, 1984.- 168 С.

3. Алборов P.A. Бухгалтерский учет в системе экономических методов управления сельскохозяйственным производством // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - № 10. - С. 2328.

4. Алборов P.A. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1999. -№ 1.-С. 25-27.

5. Антонов В.В. Практический бухгалтерский учет на компьютере // Консультант бухгалтера. 1995. - № 10.

6. Апестин А.П. Оплата труда руководителей и специалистов агрокомбина-тов и объединений // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1992. - № 1. - С. 53-56.

7. Арьков П.Г. О нормативном методе учета // Бухгалтерский учет. 1991. -№ 10.-С. 35-36.

8. Бабарыкин C.B. Возникновение и развитие теории учета затрат в США и Великобритании // Бухгалтерский учет. 1997. - № 3. - С. 91-94.

9. Бакаев A.C., Шнейдман Л.З. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 1992. - № 11. - С. 3-5.

10. Барулина Е.В. Учет затрат в условиях рынка // Бухгалтерский учет. 1992. - № 4. - С. 23-24.

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

12. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. -М.: Бухгалтерский учет, 1994.

13. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения: в помощь бухгалтеру // П.С. Безруких. Положение о составе затрат: По состоянию на 01.05.96г.: Комментарии (Аудит. Фирма "ФБК" ("Контакт"). -М.: АОЗТ "ФБК", 1996. 221 с.

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

15. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. М.: Бухгалтерский учет, 1994.

16. Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет. 1993. - № 5.

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

18. Бодрикова C.B. О совершенствовании исчисления себестоимости продукции льноводства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. - № 12. - С. 46-47.

19. Борьян Б.А. Standart Costs. - Вестник ИГБЭ. - 1930. - № 5.

20. Бунимович В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1967. - 216 с.

21. Бурдов Е.Ю. Учет накладных расходов // АПК: экономика, управление. -1991.-№4.

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

23. Бушков С.Н., Васильченко А.Г. Компьютеризация учета: проблема внедрения // Бухгалтерский учет. 1994. - № 4. - С. 41-42.

24. Быкадоров H.A. Нормативный метод учета и калькулирования продукции. -М.: Финансы, 1974.

25. Бычков М.Ф., Кусенко П.А. Организация учетного процесса в фермерских кооперативах // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. - № 12. - С. 42-45.

26. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Новый подход к калькулированию себестоимости: опыт развитых стран //Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. - С. 6869.

27. Васильев Д.Г. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях.- М.: Из-во сельскохозяйственной литературы, 1963. С. 299.

28. Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство // Бухгалтерский учет. 1995. - № 4. - С. 52-53.

29. Васин Ф.П. О методах учета затрат на производство // Бухгалтерский учет.- 1994,-№7.-С. 39-40.

30. Васькин Ф.И., Бубусенко Н.В. Первичный учет реализации продукции в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. - № 6. - С. 36—40.

31. Васькин Ф.И., Литвина Н.И. Документация по учету труда и его оплаты в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - № 8. - С. 26-28.

32. Васькин Ф.И., Орлов В.А. Бухгалтерский учет на предприятиях АПК. М.: ВО «Агропромиздат», 1990. - 127 с.

33. Васькин Ф.И., Степаненко Е.И. Первичный учет продукции сельского хозяйства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. -№ 6. - С. 17-25.

34. Васькин Ф.И., Фролова Ю. Гвоздика и бухучет // Цветоводство. 2001. -июль-август. - С. 10-11.

35. Варава А.П. Теоретические основы классификации затрат // В сб. материалов Всесоюзной конференции / Совершенствование учета затрат и калькуляции себестоимости сельскохозяйственной продукции, Воронеж.: Коммуна», 1970.

36. Вейцман Р.Я. Фабрично-заводское счетоводство в связи с калькуляцией и коммерческой организацией фабрик и заводов. 111-е издание. - Одесса, 1917.

37. Волгин H.A. Японский опыт решения экономических и социально-трудовых проблем. М., 1998.

38. Волков Н.Г. Оценка товарно-материальных ценностей в учете и отчетности // Бухгалтерский учет. 1996. - № 11. - С. 22-24.

39. Волобуев А.П., Мищенко В.Ф. Выбор бухгалтерских программ на основе их классификации // Бухгалтерский учет. 1997. - № 4.

40. Всяких A.C. Учет накладных расходов. М.: Свет, 1996.

41. Выращивание растений в питомниках и оранжереях. — Сборник ЦБНТИ Минжилкомхоза РФ. М., 1994.

42. Гершенгорин А.Т. Что такое АРМ бухгалтера. М.: Финансы и статистика, 1988.

43. Тильде Э.К. Методы учета затрат на производство // Бухгалтерский учет. -1968.-№2.-С. 7-13.

44. Глазунов А. Организация оплаты труда в АПК // АПК: экономика, управление. 1997. - № 10.

45. Голованов A.A. Особенности организации бухгалтерского учета затрат на производство, доходов и финансовых результатов на предприятии АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1997.-№ 12.-С. 8-10.

46. Голованов A.A. Точнее исчислять себестоимость продукции // Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях. — 1986. № 3. - С. 26— 28.

47. Гончарова Г. Первичный учет на цветоводческих предприятиях // Цветоводство. 2001. -№ 1. - С. 12-13.

48. Готтшалл Я.Г. Аукционные часы будут жить // Мир Теплиц. 2001. - № 4. -С. 14-16.

49. Гринман Г.И. Совершенствование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. -М.: Статистика, 1973. 188 с.

50. Гулинин B.C. Обзор программ по бухгалтерскому учету // Бухгалтерский учет. 1997. -№ 5.

51. Гулинин B.C. Петербургская выставочная осень // Бухгалтерский учет. -1996. -№ 12.

52. Джураев Н. Совершенствование учета и распределения расходов по организации производства и управления // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1989. - № 1. - С. 30-31.

53. Додонов A.A. Нормативный учет: каким ему быть? // Бухгалтерский учет. 1992. - № 3.

54. Додонов A.A. Организация учета в условиях АСУ. М.: Легкая индустрия, 1973.

55. Доклады АН СССР по вопросу совершенствования планирования, прибыли и рентабельности и улучшения учета и калькулирования себестоимости. -Вып. 1. -П., М.- 1968-1969.

56. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. / Перевод с англ. / Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ. - 1997. - с. 12-13.

57. Дрягина И.В., Кудрявец Д.В. Селекция и семеноводство цветочных культур.-М.: 1986.

58. Дубовенко Л.Н. Проверка бухгалтерской отчетности промышленных предприятий // Бухгалтерский учет. 1995. - № 2. - С. 31-33.

59. Дядченко О.В. Состояние и тенденции развития цветоводства в России и за рубежом. -М., 1989.

60. Дядченко О.В. Состояние и тенденции развития цветоводства в СССР и за рубежом.-М., 1996.

61. Европейский рынок цветов начинает преобладать // Мир теплиц. 1999. -№10.-с. 8-10.

62. Егоров П.Д, Методические основы учета и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции // Организация учета и анализа в условиях новых форм хозяйствования. Л.: ЛСХИ, 1991. - С. 3-9.

63. Егоров П.Д. Основы организации производственного учета в условиях рынка // Организация учета и анализа в условиях рынка (Сб. научн. тр. / СПГАУ), С-Петербург, 1996. С. 4-6.

64. Емельянов A.M. Экономика сельского хозяйства. М.: Финансы. - 1982. -с. 349-350.

65. Жамьянова Н.Ц. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных кооперативах // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - № 5. - С. 23-27.

66. Жамьянова Н.Ц. Об унификации документов первичного учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. -№ 11.

67. Жебрак М.Х. Единство структуры калькуляции себестоимости // Бухгалтерский учет. 1936. - № 6.

68. Жебрак М.Х. Корреспонденция счетов при нормативном учете. М.: Изд. ЦУНХУ Госплана СССР, 1934.

69. Жебрак М.Х. Основы нормативного учета производства. М.: ЦУНХУ Госплана СССР, 1934.

70. Зислин Н. Тепличные розы. Климатические и социо-экономические факторы, влияющие на направление научных исследований и методы выращивания // Цветоводство. 1998. - № 1. - С. 12-13.

71. Зудилин А.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран. М.: Изд-во УДН, 1986. - 194 с.

72. Иванов А. Программы хорошие и программы попроще // Свободная зона. -1997.-№214.

73. Иванов H.H. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1964.

74. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. -М.: Финансы и статистика, 1994.

75. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. 2000. -№5.-С. 56-59.

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

77. Инструкция по выгонке луковичных растений. Голландия, 1997.

78. Искусственное освещение в теплицах и экономика // Цветоводство. 1998.

79. Кайцер И.Е., Писарев Д.В. Оперативное планирование и учет выполнения плана в совхозах при нормучете. М., 1934.

80. Кантор J1.M. Себестоимость в социалистической промышленности. М.: Госполитиздат, 1958. - 275 с.

81. Кашаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете // Бухгалтерский учет. 1994. - № 9. - С. 15-20.

82. Клюкач В.А. Состояние и развитие аграрной экономической науки в России. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2000. - № 6. - С. 6-8.

83. Кобызев С.И. Бухгалтерский учет и калькуляция в совхозах и МТС. — М., 1935.

84. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и Статистика, 1994

85. Козловский В.А. Работа по совершенствованию нормативного учета // Бухгалтерский учет. 1985. - № 10.

86. Козырев И. Бухгалтерский учет в совхозах. Госфиниздат, 1956.

87. Комаев А.Н. Совершенствование организации учета в условиях перестройки управления экономики // Бухгалтерский учет. 1997. - № 12.

88. Комлев Н.В. Пять лет на рынке бухгалтерских программ // Бухгалтерский учет. 1996.-№ 1.

89. Конкин М. Экономическое стимулирование и управление ресурсосбережением // Экономика сельского хозяйства России. 1998. — № 1. - С. 26-27.

90. Корчагина Л.М. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 1996. - № 7. - С. 73-74.

91. Костюк П.А. Бухгалтерский словарь. Минск.: Вышэйшая школа, 1971.

92. Котов Г.Г. Производительность труда и себестоимость продукции в сельском хозяйстве. -М.: Экономика, 1964.

93. Крайсветная Л. Технология зимней выгонки роз // Цветоводство. 2000. -№3.-С. 35.

94. Кучерин А.П. О классификации производственных затрат в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - № 8. - С. 40-42.

95. Кучерин А.П. О формировании издержек и исчислении себестоимости продукции зерновых культур // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. - № 2. - С. 16-19.

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

97. Ламыкин И.А. Нормативный учет и калькулирование // Учет и финансы в колхозах и совхозах. 1968. - № 1.

98. Ламыкин И.А. Нормативный учет и калькулирование себестоимости. В кн. «Новое в сельскохозяйственном учете». М.: Статистика, 1970.

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

100. ЮО.Ламыкин И.А., Никольский Н.К. Бухгалтерский учет в совхозах. М.: Статистика, 1971.-359 с.

101. Ларионов А.Д. Проблема распределения затрат в сельском хозяйстве. Л.: Изд-во ЛГУ, 1976.- 127 с.

102. Лезина M.Л., Гончарова M.B. Основные закономерности развития растениеводства в России в переходный период // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. - № 6. - С. 13-15.

103. ЮЗ.Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика. - 1988. - с. 168-169.

104. Ленин В.И. Капитализм в сельском хозяйстве. Полн. собр. соч., Т. 4.

105. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. Ростов н/Дону: издательский центр «Марат», 2000. - 354 с.

106. Литвин Ю.Я. Нормативный метод учета затрат в сельском хозяйстве. Киев: Вища школа, 1985. - 158 с.

107. Литвин Ю.Я. Проблемы нормативного метода учета затрат на производстве в сельскохозяйственных предприятиях. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. Киев, 1974.

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

109. Луговой A.B. Учет общехозяйственных расходов // Бухгалтерский учет. -№ 4. С. 47-50.

110. Луговой В.А. Организация учета затрат на производство (Часть II) // Бухгалтерский учет. 1996. - № 8. - С. 3-9.111 .Луговой В.А. Учет операций по оплате труда // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 11.-С. 7-21.

111. Макарец Л.И., Макарец М.Н. Экономика производства сельскохозяйственной продукции. Учебное пособие. СПб.: СПГАУ, 2001. - 188 с.

112. ПЗ.Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. 5-е изд. перераб. - М.: Финансы, 1979Я - 414 с.

113. Маргулис А.Ш. Развитие и совершенствование калькулирования // Бухгалтерский учет. 1989. — № 3.

114. Маркс К. Капитал, Т. 3. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. изд. 2-е, Т. 25.

115. Маркс К., Энгельс Ф. Капитал. Соч. 2-е изд. - Т. 23. - С. 43-784.

116. Массаковский В.Б. Классификация и обоснование состава расходов на производство // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 19933.-№ 4.-С. 12-13.

117. Машинский В. Л., Попов И.К. Вопросы организации производства в питомниках, цветочно-оранжерейных и садово-парковых хозяйствах. М.: Колос, 1992.

118. Медведев В.В., Климцов H.A., Васькин Ф.И. Изменения в первичном бухгалтерском учете в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1996. - № 11.-С. 29-33.

119. Мезенцева Л.И. Учет и анализ накладных расходов производства в колхозах и совхозах. М.: Финансы и статистика, 1984. - 94 с.

120. Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики в системе агропромышленного комплекса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1993.-№4. -С. 21.

121. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 1997. № 8. - С. 33-43; № 9. - С. 33-41.

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

123. Михалкевич А.П., Белый И.П. Калькуляция себестоимости продукции в АПК. МП, ООО «Мисанта», 1999. - 199 с.

124. Мищенко В.Ф., Гайдукова A.A. Использование экономической информации в АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1995. - № 11. - С. 56-58.

125. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет: Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры / Пер. с нем. М.И. Корсанова. -М: ЗАО «ФБК-Пресс», 1996. 160 с.

126. Наринский A.C. Калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы, 1976. - 160 с.

127. Нечепоренко В.Н. Организация цветоводческих хозяйств закрытого грунта. -М.: Россельхозиздат, 1992.

128. Нидлз Б., Андерсен X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., Стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 496 с.

129. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «Ди-рект-костинг»: теория и практика. М.: Финансы и статистика. — 1993. -128 с.

130. Омаров A.M. Экономика и планирование промышленного предприятия. — М.: Экономика, 1969. 430 с.

131. Павлов A.A. Исчисление провизорной себестоимости продукции и ее анализ // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1993. - № 8. - С. 39.

132. Палий В.П., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1981. 224 с.

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

134. Панфилов С.Ф. Бухгалтерский учет совхозного производства, 1934.

135. Папковская П.Я. О совершенствовании производственного учета и калькулирования себестоимости продукции // Бухгалтерский учет. 1980. - № 6.- С. 32-33.

136. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета. -бухгалтерский учет, № 19, 2000. С. 63-65.

137. Паэ А., Набоков В. Облучение растений в теплицах // Цветоводство. 1994.- № 3. С. 10.

138. Петоян С.А. Пути интенсификации производства цветочной продукции. -Серия: Озеленение населенных мест, М.: № 18. 1996.

139. Петров В.П., Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве. Казань: Изд-во «Матбугат йорты». - 2001. - 208 с.

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

141. Пизенгольц М.З., Варава А.П., Васькин Ф.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Часть 2. 3-е изд., перераб и доп. - М.: Колос, 1994.- 480с.

142. Пизенгольц М.З. Новые формы первичной документации в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1996. - № 11. - С. 32-36.

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

144. Пизенгольц М.З. Учет затрат в растениеводстве // Бухгалтерский учет. -1998.-№6.-С. 27-32.

145. Пирожкова H.A. Проблемы ценообразования и учет затрат // Бухгалтерский учет. 1995. - № 1.

146. Повышение эффективности промышленного цветоводства // Сборник научных статей. — Сочи. 1991.

147. Поклад И.И. Вопросы методологии учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Госфиниздат, 1960. - 228 с.

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

149. Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами» от 06.03.98г. № 283.

150. Пошерстник Е.Б., Мейксин М.С. Бухучет современной производственной компании: Практические рекомендации, типичные ошибки при ведении бухучета на производстве. М- Санкт-Петербург: Изд. Торговый Дом «Герда», 1998.-413 с.

151. Приказ Минсельхозпрода Российской Федерации «Об утверждении ведомственных специализированных форм первичных документов» от 26.07.96г. 215.

152. Провицкая Я.Ф., Желудевич P.P. Совершенствование первичной документации // Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях. -1987.-№ 11.

153. Прогрессивные технологии в цветоводстве и озеленении городов // Сборник статей. М., 1996.

154. Прокофьев И.М. Основы калькуляции сельскохозяйственной продукции в совхозах. -М.: ОГИЗ Сельхозгиз, 1940.

155. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1984. — 400 с.

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

157. Радостовец В.К., Продан Л.Г. Совершенствование учета и калькуляция себестоимости продукции сельскохозяйственного производства // Вестник сельскохозяйственной науки. 1984. - № 7. - С. 6-10.

158. Реформа бухгалтерского учета. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Тринадцать положений по бухгалтерскому учету. 8-е изд., изм. и доп. - М.: «Ось-89», 2000. - 256 с.

159. Рубинов М.С. Калькулирование себестоимости продукции в современных условиях.-Киев.: 1971.-40 с.

160. Рыкова И.В. Порядок отнесения на себестоимость продукции управленческих и коммерческих расходов // Бухгалтерский учет, 2000. № 19. - С. 10-13.

161. Саблук П.Т., Коваленко Ю.С. Управление затратами сельскохозяйственного предприятия в условиях рынка // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1994. - № 5. - С. 11-14.

162. Свидерский Е. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции // Бухгалтерский учет и аудит. Киев, 1996. - № 6. - С. 4-6; №5. -С. 7-15.

163. Семенов С.М. Реформа заработной платы: факты, проблемы, комментарии. -М., 1999.

164. Семинар «Тепличные технологии 2001» // Мир теплиц. - 2001. - № 5.

165. Серова Г.А. Самоучитель по работе бухгалтера на ПК. М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1997.

166. Смаглюк Н.Ф. Организация учета затрат и калькулирование себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий. Новосибирск.: 1983.-52с.

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

168. Совершенствование учета затрат и калькуляции себестоимости сельскохозяйственной продукции. Материалы к первой Всесоюзной научной конференции по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве / Тезисы докладов /. Воронеж, издательство «Коммуна», 1970.

169. Соколов Я.В. Международные стандарты и российский бухгалтерский учет / Реформа бухгалтерского учета. Российские международные стандарты. Практика применения. -М.: Книжный мир, 1998. С. 7-24.

170. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 е.: ил.

171. Сонькин В. Цветоводство Венгрии: вперед с осторожным оптимизмом // Цветоводство. 1994. - № 6. - С. 7.

172. Состав затрат (включаемых в себестоимость). М.: Интел-Синтез, 1996. -620 с.

173. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1.

174. Стуков С.А. Учет и хозрасчет в промышленности стран СЭВ. М.: Финансы, 1979.-160 с.

175. Суйц В.П. Первичный контроль и управление производством // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1.

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

177. Сумцов А.И. Методы и формы бухгалтерского учета и проблемы их совершенствования. М., Статистика, 1969.

178. Тавлинова Г.К. // Цветоводство. СПб. - 1995.

179. Телегин С.О. О порядке включения в себестоимость общехозяйственных расходов // Главбух. 1996. - № 6. - С. 5-9.

180. Ткачук H.A. Совершенствование и унификация документов по учету товарно-материальных ценностей // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991. - № 2.

181. Тяпкин Н.Т., Кукина М.А. Методы расчета нормативных затрат на производство сельскохозяйственной продукции // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. - № 4. — С. 17—19.

182. Указания по планированию, учету и нормированию работ по выращиванию цветочных культур в условиях закрытого грунта. M.: АКХ, 1990.

183. Упаковка для срезанных цветов фирмы «Пагтер Инновейшин». Серия «Тара и упаковка». - 1999.

184. Федяев A.M. Организация учета по журнально-ордерной форме на предприятиях АПК. Ч. 1. - М. Росагропромиздат. - 1990. - 335 с.

185. Хамидуллина Г.Р. Учет, контроль и анализ в системе управления издержками обращения. Казань: Изд-во КФЭИ, 1998. - 99 с.

186. Хозяйственный расчет на сельскохозяйственных предприятиях в условиях перехода к рыночной экономике. М.: 1993. - 224 с.

187. Хорнгрен Ч.Т., Форстер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика. - 1995. -С. 8-10.

188. Цветоводство. М.: 1999. - № 2.

189. Цветоводство. М.: 2000. - № 1.

190. Цуркану В.И. Какой быть номенклатуре статей калькуляции // Бухгалтерский учет. 1991.-№ 11.-С. 6-8.

191. Чистов Д.В. Программы учета заработной платы // Бухгалтерский учет. -1993.-№3.

192. Чувикова A.A., Потапов С.П. и др.: Под ред. С.П. Потапова. Практикум по цветоводству. - М.: Колос, 1984. - 239 с.

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

194. П1ашкова JI. В ногу со временем // Цветоводство. 2000. - № 6. - С. 2-3.

195. Шим Д.К., Сигел Д.Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат: Пер. с англ. М.: Филинъ 1996. - 344 с.

196. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант Н.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии. Учебн. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996 - 496 с.

197. Шнейдман J1.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2000. — 96 с.

198. Шнейдман JI.3. Учет в России: проблемы и перспективы реформирования // Бухгалтерский учет 1996. - № 11. - С. 3-6.

199. Экономика аграрного рынка. Учебн. пособие / Еникеев В.Г., Жуков Л.И., Смекалов П.В. и др.; Научн. ред. Л.И. Жуков. Екатеринбург: Изд-во Урал, ун-та, 1994. - 479 с.

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

201. Ю.Юдин В.Е. Роль качества в экономической политике и обеспечении конкурентоспособности отечественной продукции // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - № 5. - С. 13-16.

202. Юскевич Н.Н. Промышленное цветоводство России. М.: Колос, 1997.

203. Ярмоленко В.П. О классификации издержек производства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991. - № 3. -С. 44.

204. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240 с.

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

206. Hand D.W., Cockshull К.Е. The effects of C02 concentration on the canope photosynthesis and winter bloom production of the glasshouse rose "Sonia". "Acta Horticultural", 1994.