Управленческий учет на предприятиях химической промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Голиков, Олег Иванович  
  
**Год:**

1999

**Автор научной работы:**

Голиков, Олег Иванович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

194

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Голиков, Олег Иванович

Глава 1.

1.1 1.

Глава 2. 2.1 2.2 2.

Глава 3.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет на предприятиях химической промышленности"

Методологические основы управленческого учета Концепция управленческого учета стр. 3 11 11

Взаимосвязь управленческого учета с технико- 28 экономическими особенностями предприятий химической промышленности

Классификация затрат на предприятиях химической 40 промышленности

Экономико-организационные модели формирования затрат 51 Принципы учета затрат по системе "Стандарт- кост" 51

Принципы учета затрат по системе "Директ-кост" 60

Учет затрат по центрам ответственности (отдельных 78 производственных структур)

Организационно-методологические модели формирования 97 затрат

Бюджетирование - предпосылка рациональной организации 97 учета затрат

Организация и управленческий учет природоохранных 105 мероприятий

Организационные модели управленческого учета на 112 предприятиях химической промышленности Заключение 124

Литература 134

Приложения 145

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. С переходом к рыночным отношениям изменились подходы в постановке бухгалтерского учета на предприятиях и в организациях. Сущность новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач. Одним из элементов учетной политики, право выбора которого остается за предприятием, является организация учета затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.

В условиях осуществления Программы реформирования бухгалтерского учета внимание должно быть прежде всего обращено на совершенствование защитного механизма , способствующего достижению эффективности производства.

Одной из целей и задач реформирования учетной системы в России является разделение современного бухгалтерского учета на две подсистемы: финансовый, то есть бухгалтерский, учет и управленческий. Бухгалтерская учетная система поставляет информацию для системы управленческого учета.

При осуществлении любой хозяйственной деятельности каждый хозяйствующий субъект несет определенные расходы на ее выполнение. Эти затраты, в конечном итоге, образуют себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ или оказанных услуг. Себестоимость продукции (работ, услуг) как экономическая категория, представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. Себестоимость , как одна из составляющих для расчета финансового результата хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период вместе с выручкой от реализации продукции (работ, услуг) , оказывает прямое влияние на ее величину. Поэтому от правильной организации учета затрат во многом зависит эффективность финансово-хозяйственной деятельности всего предприятия.

Функции сбора информации об издержках производства, их определении и планировании на предприятии для принятия управленческих решений выполняет управленческий учет.

Основными факторами, способствующими повышению роли управленческого учета в экономике являются: усиление конкуренции, развитие автоматизации производственных процессов, а также новых методов управления, использование вычислительной техники для управления и автоматизации учетных работ.

Создание механизма предпринимательской деятельности при переходе к рыночным отношениям потребовало другого подхода и к информационной системе предприятия. Для поиска и обработки информации потребовалась особая система, которой и является система управленческого учета.

Действующая система бухгалтерского учета ориентирована прежде всего на внешнюю отчетность. Система управленческого учета предназначена для решения внутренних задач управления предприятием.

В феврале 1989 г. Комитетом управленческого и финансового учета Международной федерации бухгалтеров для содействия развитию и использованию управленческого учета в практике различных стран определена концепция управленческого учета.

На основе концепции управленческого учета были разработаны нормативы, предусматривающие установление основных принципов, которые должны лежать в основе управленческого учета. Согласно международных стандартов учета и отчетности, использование концепций управленческого учета должно быть гармонизировано для всех стран мира.

Определение управленческого учета дано в предисловии к положениям по международному управленческому учету, которое подчеркивает: «Управленческий учет может быть определен как процесс установления, измерения, сбора, анализа, подготовки, интерпретации и сообщения информации (одновременно финансовой и операционной), используемой руководством для того, чтобы планировать, оценивать и контролировать в рамках организации и удостовериться в использовании и учете их ресурсов».[62]

Международные стандарты учета и отчетности подчеркивают, что управленческий учет является составной частью процесса управления. Он предоставляет информацию, важную для:

• контроля за текущей деятельностью предприятия;

• планирования экономического развития;

• оптимизации использования ресурсов;

• измерения и оценки эффективности;

• сокращения субъективности в процессе принятия решений;

• совершенствования внутреннего и внешнего сообщений для управления.

Управленческий учет устанавливает элементы или мероприятия, на которые руководство может влиять и искать пути оценки риска и чувствительных факторов. [62]

Информация управленческого учета должна быть такого качества, чтобы ей можно было доверять. Ее достоверность для пользователя зависит от источника, целостности и понятности.

Управленческий учет при отражении возрастающей сложности бизнеса должен иметь доступ одновременно к внешним и внутренним источникам информации от таких взаимодействующих функций, как маркетинг, производство, персонал, продвижение продукта, финансы и т. д.

В Российской Федерации определение управленческого учета до настоящего времени не получило в экономической литературе более или менее четкой и однозначной трактовки, что неизбежно приводит к терминологической путанице и спорам, которые затрудняют процесс внедрения управленческого учета в хозяйственную практику наших предприятий. Среди специалистов отсутствует единое мнение по вопросам о сущности, роли и назначении управленческого учета, его месте в системе управления предприятием, теории учета; разворачивается дискуссия о том, есть ли управленческий учет в России, если нет, то нужно ли и как его внедрять, если есть, то почему его раньше не выделяли как отдельное понятие.

В настоящее время, в период становления системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, его стандартизации, которые происходят в условиях развития рыночных отношений особенно важно и актуально выяснить суть управленческого учета и его применимость в российской действительности. Отсутствие единого подхода, общей точки зрения в наиболее важных, принципиальных вопросах управленческого учета отрицательно влияет на эффективность его применения на практике и интенсивности его изучения в теории отечественного учета.

Указанные проблемы и сопряженные с ними вопросы являют собой достаточно широкую область , требующую глубокого теоретического исследования и значительной практической проработки. В этой связи , попытка осмысления данной проблематики и выработки определенного взгляда на нее делают выбранную автором тему исследования достаточно актуальной.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в разработке концепции управленческого учета, концептуальных подходов к учетной интерпретации затрат, разработке методических и организационных основ управленческого учета на предприятиях химической промышленности.

Исследование направлено на решение следующих задач:

- обоснование сущности управленческого учета, его отличий от финансового на основе обобщения теории и практики;

-выявление основных проблем управленческого учета и его внедрения в российской теории и практике;

-изучение способов и возможностей применения различных аспектов управленческого учета на предприятиях химической промышленности;

- рассмотрение связи системы учета затрат в связи с особенностями технологии и организации производства химической промышленности, поведением затрат;

- разработка экономико-организационных моделей формирования затрат;

- обоснование методов учета затрат по центрам ответственности;

- оценка возможности применения бюджетирования для предприятий химической промышленности;

-анализ организационных аспектов создания системы управленческого учета в России с законодательной и теоретической позиций;

Объектами исследования являются предприятия химической промышленности Самарской области, в частности, ОАО " ТОАЗ" (г. Тольятти), ЗАО "Куйбышевазот" (г. Тольятти), ОАО "НХК" (г. Но-вокуйбышевск).

Методологической и теоретической основой исследования являются методические и инструктивные материалы по учету и отчетности в Российской Федерации, международные стандарты учета, труды отечественных и зарубежных экономистов, материалы научных конференций, результаты обследований предприятий, проведенных автором.

Необходимо заметить, что значительный вклад в разрешение организационных и бухгалтерских проблем, связанных с управленческим учетом, внесли работы Шеремета А.Д., Палия В.Ф., Петровой В.И., Тереховой В.А., Хорина А.Н., Ламыкина И.А., Ульянова И.П., Николаевой С.А., Энтони Р., Хорнгрена Ч.Т., Фостера Дж., Миддл-тона Д. и др.

Кроме того, в ходе исследования изучена отечественная нормативно-правовая и инструктивная база.

Диссертационное исследование основано на методологии современного экономического образа мышления, свойственного научному пониманию рыночного хозяйства.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертации определяется следующим:

- разработана концепция управленческого учета, уточнены понятия финансового и управленческого учета, дана их сравнительная характеристика, конкретизированы задачи, принципы, проведен сравнительный анализ существующих систем управленческого учета;

-определен перечень центров ответственности применительно к предприятиям химической промышленности и систематизированы расходы, контролируемые ими; выработаны рекомендации по использованию системы "Стандарт- кост" на предприятиях химической промышленности ;

-обоснована возможность и целесообразность применения системы "Директ-кост" в практике ведения учета на химических предприятиях;

-уточнен состав затрат и разработана классификация затрат на предприятиях химической промышленности для экономико-организационной модели формирования экологических затрат;

- разработаны методические основы учета затрат с использованием международных управленческих стандартов в практике предприятий химической промышленности;

Практическая значимость выполненного исследования заключается в разработке теоретических и методологических основ управленческого учета, которые могут быть использованы на практике, а также при создании нормативных документов, регламентирующих порядок построения учета на предприятиях химической промышленности. Применение разработанных рекомендаций позволит увязать производственные затраты с основными функциями управленческого цикла, повысить качество учетно- аналитической информации, исчислять себестоимость продукции в зависимости от отдельных задач управления, оперативно управлять затратами.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения исследования доложены на межрегиональном научно-практическом семинаре "Экологические проблемы современности" ( г. Тольятти, 1997г.); всероссийских научно-практических конференциях "Проблемы и опыт антикризисного управления. "Региональные и межотраслевые проблемы рынка и его инфраструктуры" ( г. Пенза, 1998г.) .

Отдельные предложения и рекомендации выполненного исследования внедрены на ЗАО "Куйбышевазот"; ОАО "Тольяттиазот", ЗАО "Петрол", ОАО "Куйбышевфосфор" и др.

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в семи работах общим объемом 17,5 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 128 наименований, 38 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Голиков, Олег Иванович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Становление рыночных отношений в России предполагает разработку рыночной модели бухгалтерского учета в двух его частях -финансового и управленческого , как это практикуется и достаточно хорошо изложено в экономической теории стран с развитой рыночной экономикой.

Одной из основных предпосылок для процесса становления управленческого учета в Российской Федерации, являются законодательные и нормативные акты, позволяющие сосредоточить внимание на внедрении методов управленческого учета, дающие им законодательное закрепление, решающие вопросы взаимодействия с налоговым законодательством.

В современных условиях управленческий учет в России интегрирован с бухгалтерским, так как в стандартном действующем плане счетов предусмотрены счета для учета производственных затрат и результатов деятельности. Поэтому следует модернизировать действующую в Российской Федерации систему учета таким образом, чтобы она могла решать задачи управленческого учета.

Коренное отличие управленческого учета от финансового состоит в том, что управленческий учет ориентируется на внутренних пользователей информации, а финансовый учет - на внешних. Основная задача управленческого учета состоит в том, служить информационной опорой для принятия управленческих решений.

Совершенствование системы управления требует прежде всего хорошо налаженного управленческого учета, позволяющего определять производственные затраты, управлять ими и обеспечивать рентабельную работу предприятий всех отраслей промышленности.

Информация, накопленная, обработанная и систематизированная в системе производственного учета, предназначена для внутреннего пользования при осуществлении задач планирования , контроля и анализа деятельности предприятия и на их основе для принятия управленческих решений. Следовательно, управленческий учет представляет собой часть информации, основанной на данных первичного учета и использовании международных стандартов. Международные стандарты бухгалтерского учета основаны на использовании метода "затраты - результат". Использование данного метода позволяет осуществлять важнейшую функцию управленческого учета - обосновывать процесс принятия управленческих решений. Выбор оптимального управленческого решения возможен на основе моделирования взаимосвязи и зависимости затрат на производство и реализацию продукции и финансового результата. Важным моментом при определении сущности управленческого учета является аналитичность информации. Сущность управленческого учета в диссертации рассматривается как интегрированная система нормирования, планирования, учета, контроля и анализа затрат и доходов, которая обобщает информацию для принятия оперативных управленческих решений и координации направлений будущего развития предприятия.

Система управленческого учета предусматривает деление затрат: по видам затрат; местам возникновения затрат; носителям затрат.

В диссертации отмечается, что становление управленческого учета произошло на основе калькуляционного учета, и поэтому основное его содержание составляет учет затрат на производство прошлых и будущих периодов в различных классификационных аспектах.

Первое. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции рассматривается в диссертации как один из важнейших разделов управленческого учета; он является информационной базой для принятия управленческих решений, направленных на снижение затрат и увеличение прибыли.

Изучение особенностей управленческого учета позволяет сделать вывод о том, что он служит для: - предоставления необходимой информации администрации для управления производством и принятия решений на перспективу- исчисления фактической себестоимости продукции ( работ и услуг) и отклонений от установленных норм, стандартов, смет; определения финансовых результатов по реализованнымизделиям или их группам, новым технологическим решениям, центрам ответственности и другим позициям.

В диссертации исследуются международные стандарты управленческого учета. Важнейшей характеристикой западных систем управленческого учета затрат является его оперативность. Учет затрат подразделяется на учет фактических (прошлых, исторических) затрат и учет затрат по системе "Стандарт-кост". Система "Стандарт-кост" включает в себя разработку норм затрат труда, материалов, накладных расходов, составление стандартной (нормативной) калькуляции и учет фактических затрат с выделением отклонений от норм и изменений норм с целью контроля за формированием и управлением фактической себестоимостью этим процессом.

Второе. Исследование показало, что на выбор метода ведения управленческого учета оказывают существенное влияние технологические и организационные особенности предприятий химической промышленности ( непрерывность технологического цикла; параллельная автоматизация учетного процесса и технологического процесса; химические реакции протекают в закрытых аппаратах, контроль за перемещением обрабатываемых продуктов в них осуществляется с помощью приборов.) . В диссертации подчеркивается, что в зависимости от особенностей технологии и типа производства на химических предприятиях может применяться попередельный, позаказ-ный или поиздельный метод учета себестоимости. Анализ действующей практики учета на предприятиях химической промышленности, показал, что в отечественной практике в настоящее время не используется понятие управленческого учета. Многие элементы управленческого учета входят в систему учета ( учет затрат и калькулирование себестоимости; оперативный учет; экономический анализ и т.д.), но на предприятиях учет не увязан с маркетингом, не определяются отклонения фактических затрат от прогнозных, не используются такие системы учета как "Директ-кост" и "Стандарт-кост".

Третье. В работе отмечается, что большое значение для правильной организации учета затрат имеет научно обоснованная классификация.

В работе отмечается, что действующая на предприятиях химической промышленности, классификация затрат, не оказывает влияния на построение учетного процесса с точки зрения оптимизации управленческих решений. В работе обосновывается , что деление затрат на: прямые и косвенные, переменные и постоянные имеет важное значение для построения управленческого учета на предприятиях химической промышленности. В процессе исследования внесены рекомендации в действующую классификацию затрат, в нее включены расходы, свойственные предприятиям химической промышленности, такие как внутризаводская перекачка, расходы на природоохранные мероприятия и т.д.

Четвертое. В учете производственных затрат предприятий химической промышленности недостаточно используются принципы нормативного метода учета затрат. В западных системах учета применяются прогрессивные методы учета затрат- "Стандарт-кост" и "Директ-кост".

Для развития управленческого учета на предприятиях химической промышленности, в работе рекомендуется сосредоточить внимание на пополнении применяемых методов калькулирования ( попе-редельного, позаказного), новыми, соответствующими управленческому учету (применении методов "Стандарт - кост", Директ-кост"). Отмечается, что необходимо извлечь преимущества из западных стандартов организации системы управленческого учета , гибкости которых требует процесс развития рыночных отношений.

Пятое. Исследование показало, что круг вопросов, решаемых в системах "Стандарт-кост" и "Директ- кост" весьма широкий, а аналитические расчеты и управленческие решения на основе учета прямых затрат являются важнейшей составной частью системы производственного учета, калькулирования себестоимости и обоснования цен на предприятии.

В результате использования информации о затратах, разделенных в учете на их постоянную и переменную составляющие в зависимости от изменения объема производства или загрузки производственных мощностей, значительно расширяются возможности анализа затрат и результатов и обоснования разного рода решений по управлению производством. Игнорирование факта колебаний себестоимости единицы продукции, а значит, и прибыли на единицу вследствие изменения доли постоянных затрат при изменениях объема производства может привести к неправильным результатам и к принятию ошибочных выводов о развитии производства. По мере становления и развития рыночных отношений усиливается необходимость в дальнейших специальных исследованиях в отечественной теории и практике в области учета затрат и результатов хозяйственной деятельности, в отечественной теории и практике, связанных с фактором объема производства или использования мощностей, а также в применении концепции маржинального дохода и доходности (отношение маржинального дохода к полной себестоимости изделия) в различных аналитических аспектах.

Применение системы "Стандарт-кост" позволяет наряду с определением общей суммы отклонений фактических затрат от нормативных, выяснять причины допущенных отклонений. Установление конкретных причин дает возможность руководителю подразделения предпринимать соответствующие действия для решения возникающих проблем. Процесс вычисления сумм и определения причин отклонений междуфактическими и нормативными затратами выступает как анализ отклонений. В диссертации обосновывается, что применение счета 37 "Выпуск продукции ( работ, услуг)" можно считать признаком организации на предприятии нормативного метода учета затрат, аналогичного системе "Стандарт- кост", применяемой в западных странах. Счет 37 в комбинации с вариантом раздельного учета прямых и косвенных производственных затрат уже сегодня открывает реальные возможности интеграции в отечественном управленческом учете нормативного учета ,который применяется на российских предприятиях, с системами "Стандарт- кост" и "Директ-кост".

В работе отмечается, что на предприятиях химической промышленности согласно регламента должен строго соблюдаться технологический процесс. Отклонения от технологического процесса могут привести к аварийным ситуациям или катастрофам техногенного характера. В управленческом учете отклонения на предприятиях химической промышленности в диссертации рекомендовано классифицировать на систематические и случайные отклонения, технологические ошибки. Такая группировка отклонений будет способствовать процессу нормирования затрат и предотвращения избыточных расходов и потерь.

Исследование показало, что на предприятиях, выпускающих химическую продукцию, целесообразно осуществлять контроль за входящими и исходящими параметрами. Центром ответственности в этом случае, для основного производства должна стать промышленная установка. В работе сделан вывод о том, что применение систем "Стандарт- кост" и "Директ-кост" на предприятиях химической промышленности создает предпосылки для организации учета затрат по центрам ответственности. В процессе исследования рассмотрены особенности различных видов центров ответственности, определены принципы выделения центров ответственности на предприятиях. Рекомендуется применять следующие принципы при формировании центров ответственности за затраты: функциональный, территориальный, соответствия организационной структуре и сходства структуры затрат. По функциональному признаку рекомендуется выделять обслуживающие; материальные; производственные; управленческие и сбытовые центры ответственности. В целом, выбор способа деления предприятия на центры ответственности определяется спецификой конкретного производства. При этом необходимо учитывать , чтобы в каждом центре затрат был предусмотрен показатель для измерения объема деятельности и использование базы распределения расходов. Кроме того, в каждом центре должен быть ответственный; степень детализации затрат должна быть достаточной для анализа, но не избыточной, чтобы ведение учета не было весьма трудоемким, рекомендуется для любого вида затрат предприятия выделять такой центр, для которого данные затраты являются прямыми; на центры затрат относить только прямые затраты, а распределение общехозяйственных расходов не производить. В ходе исследования, разработана структура центров ответственности , при этом отмечается, деление предприятия на центры ответственности и классификация затрат являются фундаментом для создания на предприятии системы управленческого учета.

Шестое. Исходной предпосылкой применения нормативного метода учета с использованием элементов систем "Стандарт-кост" и "Директ-кост" является бюджетирование- составление плана деятельности предприятия и его подразделений сводится к установлению производственных программ в количественном и стоимостном выражении. В управленческом учете, особое внимание уделяется планированию цеховой сокращенной и полной себестоимости. В диссертационной работе рассмотрены цели, этапы, шаги, достоинства, недостатки бюджетирования. Предложены формы для различных бюджетов.

Особенности управленческого учета заключается в отсутствии информационного предела учетной информации. Система учета должна удовлетворять потребности в информации, необходимой для решения проблем управления затратами.

Информационная граница учета расширяется. В настоящее время используются различные математические и статистические методы для сбора, обработки, анализа и предоставления экономических, финансовых и других количественных сведений.

Понятие управленческого учета включает в себя не только фактические данные прошлых периодов, но также и прогнозные данные. Возникает возможность расширения временных рамок системы управленческого учета. Они уже должны охватывать не только операции подготовки прогнозов и бюджетирования объемов производства и затрат.

Седьмое. В работе обосновано ведение управленческого учета с использованием западных стандартов. Наиболее подробно рассмотрена западная система "Директ-кост" и обоснована возможность использования элементов этой системы в российских условиях. Рыночные процессы, влияющие на колебания объемов производства и реализации продукции, с одной стороны, а также увеличение доли постоянных затрат в их общем объеме, с другой, существенно сказывается на поведении себестоимости изделий, а значит, и на прибыли. В работе отмечается, что по мере усиления этих тенденций увеличивается потребность товаропроизводителей в информации о затратах на изготовление изделий и их реализацию, не искаженных в результате распределения косвенных расходов и относительно неизменных на единицу выпускапродукции при любом объеме производства. Такую информацию в виде данных о неполной производственной себестоимости (в части прямых, переменных или всех производственных затрат) и маржинальном доходе (сумме покрытия) - разнице между ценой продажи (выручкой от реализации) и неполной себестоимостью изделия или реализованной продукции в целом и позволяет получать применение в управленческом учете системы "Директ-кост".

Методика системы "Директ-кост" заключается в расчете переменных и постоянных затрат, определении уровня безубыточности (критической точки объемов продаж); определении взаимосвязи между себестоимостью, выручкой и маржинальным доходом; аналитическом обосновании объема продаж, необходимого для обеспечения планирования суммы прибыли. В результате использования информации о затратах, разделенных в учете на их постоянную и переменную составляющие в зависимости от изменения объема производства или загрузки производственных мощностей, значительно расширяются и углубляются возможности анализа затрат и результатов и обоснования разного рода решений по управлению этими показателями.

Изучение практики показало, что в управленческом учете применяются различные методы учета затрат. Для того, чтобы выбрать оптимальный для применения метод учета затрат, в работе произведена оценка каждого из существующих методов с точки зрения решения задач оперативного управления предприятием. Анализ существующих методов учета затрат показал, что наиболее подходящими для целей оперативного управления предприятиями химической промышленности являются системы учета по нормативной себестоимости ( "Стандарт- кост") в сочетании с различными вариантами учета по неполной себестоимости ( "Директ- кост"), поскольку именно эти системы обеспечивают максимум информации для принятия управленческих решений. Использование вышеуказанных методов учета затрат не даст должного эффекта в управлении затратами, если на предприятии не будет создана система разработки бюджетов, которая позволит не только определить плановые затраты каждого подразделения, но и оценить выполнение плана.

При организации управленческого учета на предприятиях особое внимание необходимо уделить анализу взглядов на принципы, которые служат основой организации как общих учетных процедур, так и построения учета затрат - составной части управленческого учета. Автор исходит из того, что цели и задачи управленческого учета отличаются от целей и задач финансового учета (приложение 3). Следовательно, принцип, применяемый в управленческом учете может оказаться не применим для финансового учета, и наоборот. Для управленческого учета , по мнению диссертанта, приемлемы следующие принципы: принцип неконсервативной оценки затрат; принцип признания затрат по факту их совершения; принцип взаимосвязи затрат с объектами их распределения; принцип обособленного отражения чрезвычайных затрат. /

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Голиков, Олег Иванович, 1999 год

1.Конституция РФ (утверждена 1993 г.).

2. Гражданский Кодекс РФ. Часть I, II. М. (приняты Госдумой 21 октября 1994 г. и 22 декабря 1995 г.; с изменениями от 20.02.96 г., 12.08.96 г., 24.10.97 r.)i

3. Налоговый Кодекс РФ Часть I, II (принят Госдумой 16.07.98 г.)

4. Федеральный закон РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (редакция от 23.07.98 г.).

5. Федеральный закон РФ от 29.12.95 г. № 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства".

6. Федеральный закон РФ от 14.06.95 г. № 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации".

7. Постановление Правительства РСФСР от 05.12.91 г . №35 "О перечне сведений, которые не могут составлять коммерческую тайну".

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. №34н).

9. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98 (Приказ Минфина РФ от 09.12.98г. № 60н).

10. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций". ПБУ 4/96 (утверждено приказом Минфина РФ от 8.02.96 г. № 10).

11. Приказ Минфина РФ "О годовой бухгалтерской отчетности организаций" от 12.11.96г. №97 (в ред. Приказов Минфина РФ от 03.02.97 №8, от 21.11.97 №81н, от 20.10.98 № 47н).

12. Указания по ведению бухгалтерского учета и отчетности и применению регистров бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (приказ Минфина РФ от 22.12.95 г. № 131).

13. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97г.).

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция к его применению (утверждены приказом Минфина СССР от 1.11.91 г. № 56; с изменениями от 28.12.94 г., 28.07.95 г., 17.02.97 г.).

15. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях. (Приказ Минтопэнерго РФ от 17.11.98г. №371)

16. Аннамурадов А.К. Система управленческого учета на нефтеперерабатывающих предприятиях: Дис.канд.экон.наук.-М.,1994.

17. Анфиногенова Е.И. Учет и анализ издержек по обеспечению качества промышленной продукции: Автореф. дис. .канд. экон.наук.-Саратов.,1997.

18. Балашев В. Как управлять предприятием. // Экономика и жизнь -1996 № 49 - с. 31.

19. Балашев В. Можно ли управлять себестоимостью ? // Экономика и жизнь 1996 - № 41 - с. 31.

20. Бамбиза E.J1. Учет деятельности внутрихозяйственных формирований в условиях рыночной экономики (на примере сельскохозяйственных предприятий республики Беларусь): Авто-реф.дис.канд.экон.наук.- Минск.,1997.

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

22. Безруких П.С. и др. Бухгалтерский учет.-М.: Бухгалтерский учет, 1994.-528с.

23. Блатов Н.А. Основы промышленного учета и калькуляции.-М.: ГОНТИ, 1939.-371

24. Богатко А.Н. Управленческий учет: концепция равновесия. // Бухгалтерский вестник 1998 - № 1 - с. 40.

25. Брылев А.Н. Пути совершенствования учета и анализа затрат на охрану окружающей среды: Автореферат дис. канд. экон. наук. Ленинград, 1983.

26. Бурмистрова JI. Управленческий учет в торговле.// Налоги.- М., 1997.-июль, №14-с.8.

27. Бурмистрова JI. Управленческий учет в торговле.// Налоги,- М., 1997.-август, №15-с.8.

28. Бухгалтерский учет в промышленности: Учебник / П.С. Безруких и др. М.: Финансы и статистика, 1987. - 263с.

29. Важнов А., Власова JI. Пути стабилизации доходности предприятий. // Экономика и жизнь 1998 - № 3 - с. 24.

30. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. 142с.

31. Васильчук О.И. Экологический учет: Учебное пособие. Москва: Изд-во ГАСБУ 1999г.,153 с.

32. Власова Л. Чебоксарова Т. Управленческий учет в терминах и определениях.//Экономика и жизнь. 1998.-№6-с22.

33. Гангли Д.Ф., Хисматуллин Д.И. Об управлении производственными затратами на предприятии. // Бухгалтерский учет 1997 - № 2 -с. 67.

34. Галаган A.M. Счетоводство в его историческом развитии.-М,-Л.,1927.

35. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. -М.: Аудит, ЮНИТИ,1994.-560с.:ил.

36. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета. // Бухгалтерский учет 1996 - № 12 - с. 34.

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

38. Ивашкевич В.Б Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика,1982.-185с.

39. Ивлев В., Попова Т. Управленческий учет как основа системы управления предприятием. // Экономика и жизнь 1998 - № 2 - с. 23.

40. Карпова Т.Т. Управленческий учет. М.: Юнити, 1998.-125с.

41. Катина И.Э. Концепция управленческого учета в рыбоводстве: Дисс.к.э.н.- С-Петербург., 1997.

42. Кац Г., Кравцова О. Принципы оперативной оценки. // Экономика и жизнь 1996 - № 45 - с. 30.

43. Кашаев А.Н. Производственный учет в условиях рынка. // Бухгалтерский учет 1994 - № 8 - с. 52.

44. Кашаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете. // Бухгалтерский учет 1994г №9

45. Керимов В.Э. Калькулирование себестоимости продукции на предприятиях. // Финансовая газета 1999г №2-с.13.

46. Керимов В.Э. Управленческий учет и ценовая политика предприятия. // Финансовая газета 1999г №18-с.14.

47. Козлова Е.П., Парашутин Н.В. и др. Бухгалтерский учет.-М.: Финансы и статистика, 1995.-464с.51 .Колесников С. Организация учета через центры ответственности. // Экономика и жизнь.-М., 1997.-№49.- Ваш партнер-консультант.-с.22.

48. Колесников С. Как организовать управленческий учет. // Экономика и жизнь 1998 - № 10 - с. 21.

49. Коляго М.Д. Сегментарная отчетность в системе управления предприятием: Автореф.дис. канд.экон.наук,- М.,1997.

50. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-М, 1998.

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

52. Конищева Н. И. Сценарии выживания и развития экокризисных промышленных регионов //Тез. докл. Междунар. конгресса "Проблемы старопромышленных районов: экономика, экология, политика". Донецк, 1991.с.22-23

53. Контроллинг как инструмент управления предприятием/ Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 279 с.

54. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях/ А.М.Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. М.: Финансы и статистика, 1998.-256 с.:ил.

55. Кузьминский А.Н., Сопко В.В. Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984,- 200с.

56. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988. 163с.61 .Мацкевичюс И.С. Калькулирование себестоимости продукции: Исторический аспект.-Вильнюс, 1974.-212с.

57. Международные стандарты финансовой отчетности.-М. :Аскери-АССА, 1998г.-890с.

58. Миддлтон Дэвид. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: Пер. с англ./Под ред. И.И.Елисеева.-М.: Аудит; ЮНИТИ, 1997.-408с.

59. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность. // Бухгалтерский учет 1995 - № 8 - с. 44.

60. Миненко Б.И., Новодворский В.Д. Калькулирование продукции заготовительных производств в машиностроении.-М.Машиностроение, 1982.-184 с.

61. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. М.: ЗАО "ФБК - Пресс", 1996-252с.

62. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная переспекти-ва: Пер.с англ.- 2-е изд., стереотип.-М.: Финансы и статистика,1996.-136с.

63. Нелюбова Н.Н. Управленческий учет на предприятиях агросерви-са: Дисс.к.э.н.-Волгоград.,1995.

64. Нестеров В. Деятельность предприятия: две стороны медали. // Экономика и жизнь 1998 - № 15 - с. 22.

65. Нестеров В., Важное А. Управленческий учет как основа для принятия эффективных решений. // Экономика и жизнь 1997 - № 31 -с. 23.

66. Нидлз Б. И др. Принципы бухгалтерского учета/ Пер. с англ./Под ред.Я.В.Соколова-2-е изд.-М. :Финансы и статистика, 1994.-496с.:ил.

67. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет: Учебное пособие.-М.: УРСС, 1997.-366с.

68. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг". М.: Финансы и статистика, 1993,-128с.

69. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике. // Бухгалтерский учет 1996 - № 3 - с. 47.

70. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей. // Экономика и жизнь 1996 - № 42 - с. 29.

71. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей. // Экономика и жизнь 1996 - № 43 - с. 29.

72. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей. // Экономика и жизнь 1996 - № 44 - с. 29.

73. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей. // Экономика и жизнь 1996 - № 46 - с. 28.

74. Новиченко П.П. Рендухов И.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности: Учебник.-М.: Финансы и статистика, 1992. 224 е.: ил.

75. Новодворский В.Д., Хорин А.Н., Калинин Н.Г. Бухгалтерский учет и система национальных счетов //Бух.учет. 1993. №2. С. 11-14.

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

77. Палий В.Ф.; Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2 ч,- М.: ФБК-Пресс. 1998г. ч.1-304с.; ч.2-352с.

78. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1986.

79. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. 175с.

80. Райан Б. Стратегический учет для руководителя/Пер. с англ. под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616с.

81. Раметов А.Х. Учет и анализ издержек сельского хозяйства по местам возникновения затрат и центрам ответственности: Автореф. дисканд. экон. наук.-М., 1997.

82. Решетняк JI.А. Организация управленческого учета в свеклосахарном производстве: Дисс.к.э.н.-М., 1997.

83. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство промышленной продукции СССР И США (Сравнительное исследование): Авто-реф.дис. д-ра экон. наук. М., 1980.-38с.

84. Сафонова Т.А. Бухгалтерский учет в системе комплексного управления издержками производства: Автореф.дис канд.экон.наук.1. М.,1982.-25с.

85. Синтез аммиака: история и современность. // Волжский химик -1998 № 27 - с.З.

86. Скоун Тони. Управленческий учет: Как его использовать для контроля бизнеса: Пер. с англ.- М.: Аудит; ЮНИТИ, 1997.-180с.

87. Слабинский В.Т. Попроцессный учет и анализ затрат на производство. М.: Финансы и статистика, 1982. 144с.

88. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и экономического анализа: Монография /Под ред.В.И.Петровой и Р.Барица. М.: Финансы и статистика, 1985. - 239с.

89. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов,- М.: Аудит: ЮНИТИ, 1996.-640с.:ил.

90. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости.—М.-Л.:Соцэкгиз, 1934.-479 с.

91. Стрельник Е.Ю. Учетно-аналитические аспекты стратегического контроллинга: Дисс.к.э.н.-Казань., 1996.

92. Стуков С.А. Учет и контроль себестоимости промышленной продукции в европейских странах- членах СЭВ.-Калинин: КГУ, 1975.-122с.

93. Стуков С.А. И все-таки производственный, а не "управленческий" учет. // Бухгалтерский учет 1997 - № 2 - с. 64.

94. Стуков С.А. Учет и контроль издержек производства на капиталистических промышленных предприятиях.-Калинин:КГУ,1978,-82с.

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

96. Сухова Е. Здесь стоят из года в год на охране сточных вод. // Волжский химик 1998 - № 27 - с. 1,2.

97. Теория и практика исчисления себестоимости в СССР и ГДР: Пер.с нем./Под ред. Г. Голла, А.Д. Шеремета.-М.: Финансы, 1977.286 с.

98. Терехова В.А. Учет затрат на производство в условиях перестройки управления предприятиями на базе стандартизации. М.: Финансы и статистика, 1989. - 95с. ^

99. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: учебное пособие М.: Издательство «Перспектива», 1999. - 214с.

100. Тишкова И.Е. Бухгалтерский учет. Минск: Высшая школа, 1994.

101. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт.-М.: Финансы и статистика, 1994.-144с.-стр28-29

102. Ткач В.И. Международный финансовый и управленческий учет и проблемы совершенствования бухгалтерского учета: Дисс. д.э.н. -М., 1992.

103. Трифоненкова И.И. Анализ производительности труда в системе управления грузовым автомобильным транспортом (на примере производственных объединений «сельхозхимия»): Авто-реф.дис.канд. экон. наук,- Минск.,1997.

104. Трусов А.Д. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в комплексных производствах: Авторе ф.дис.д-ра экон.наук.-М., 1979.-34с.

105. Ульянов И.П., Попова JI.B. Бухучет. Пособие для бухгалтера и менеджера. М.-1999г-292с.

106. Управленческий учет/ Под ред. В. Палия и Р. Ван дер Вила . -М.: ИНФРА-М, 1997 480с.

107. Управленческий учет: с элементами финансового учета/ Под ред. В. Палия. М.: ИНФРА-М, 1997 - 478с.

108. Управленческий учет: Учебное пособие/Под редакцией А.Д. Шеремета. М.: ФБК - ПРЕСС, 1999. - 512с.

109. Учет устойчивого ведения лесного хозяйства: практическое исследование. A Case Study, UNCTAD /DTCI /4, 1996

110. Федотова С.В. Бухгалтерский учет и контроль издержек производства на предприятиях хлебопекарной промышленности,Потребительской кооперации: Автореф.дис.канд.экон.наук.- М.,1997.

111. Фримантл М. Химия в действии. В 2-х ч. 4.1: Пер. с англ.-М.: Мир, 1991,- 528с., ил.

112. Фримантл М. Химия в действии. В 2-х ч. 4.2: Пер. с англ.-М.: Мир, 1991,- 622с., ил.

113. Хаскельберг Е. Как принять правильное решение. // Экономика и жизнь 1996 - № 45 - с. 30.

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

115. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США.-М.: Машиностроение, 1971.-240 с.

116. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект. // Бухгалтерский учет 1996 - № 3

117. Экологический учет для предприятий/Конференция ООН по торговле и развитию: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1997. -200 е.: ил.

118. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. -М. Финансы и статистика. 1996г.-560с-стр269.

119. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран. -М.: Финансы и статистика, 1991.

120. Яцковская Т.С. Организация управленческого учета за рубежом. Мн.: ПКФ "Экаунт", 1994. 136с.

121. Яцковская Т.С. Управленческий учет: теория и практика. Мн.: ПКФ "Экаунт", 1995. 215с.