Развитие системы учетно-информационного обеспечения управления затратами хлебозаводов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Барекова, Людмила Александровна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Барекова, Людмила Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

172

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Барекова, Людмила Александровна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ХЛЕБОПЕКАРНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ.

1.1. Роль и место управленческого учета в системе контроллинга.

1.2. Системы и методы управленческого учета.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ХЛЕБОЗАВОДЕ.

2.1. Основные направления совершенствования информационного обеспечения управления затратами хлебопекарной промышленности

2.2. Организация первичного учета затрат в хлебопекарных предприятиях.

2.3. Формирование информации о затратах в системе бухгалтерского учета в хлебопекарных предприятиях.

ГЛАВА 3. РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В ХЛЕБОПЕЧЕНИИ.

3.1. Организация и методика внутрихозяйственного контроля в хлебопечении.

3.2. Управленческая отчетность и реализация основных принципов ее организации.

3.3. Методика обработки информации управленческого учета в условиях компьютерных технологий.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие системы учетно-информационного обеспечения управления затратами хлебозаводов"

Актуальность темы исследования. Вследствие усиления конкуренции в условиях российской экономики для обеспечения конкурентоспособности и расширенного воспроизводства в хлебопечении возникает объективная необходимость комплексного и качественного подъема уровня ведения хозяйства. Эффективное управление производящими предприятиями и широкое использование экономических методов и рычагов воздействия в данной отрасли предполагают рациональное использование имеющихся внутренних ресурсов путем организации надлежащего контроля, планирования, анализа и других функций управления процессами производства посредством коммуникации информации управленческого учета. Внедрение системы управленческого учета является необходимой предпосылкой для успешного функционирования организаций и одним из приоритетных направлений бухгалтерской практики. Это связано с тем, что для принятия обоснованных управленческих решений необходима релевантная информация о затратах и результатах деятельности организации, как по местам возникновения, центрам ответственности, так и по носителям затрат, поставщиком которой является система управленческого учета. Большое влияние на результаты деятельности хлебозаводов оказывает процесс соблюдения технологических нормативов. Контроль затрат по местам их возникновения и анализ отклоненийфактических величин от нормативных, являются основными инструментами управленческого учета. В настоящее время основными проблемами в перерабатывающей промышленности являются слабая организация производства, труда и его оплаты; несоблюдение технологических и прочих нормативов; отсутствие какой-либо материальной и моральной заинтересованности трудовых коллективов данной отрасли; отсутствие единых информационных автоматизированных систем, обеспечивающих разносторонними сведениями о состоянии рыночного пространства; рассредо-точенность и дублирование одних и тех же функций в разных структурных подразделениях: отсутствие служб, способствующих адаптации предприятия к рыночным требованиям; отсутствие экономического подразделения, ответственного за результаты финансовой деятельности предприятия; отсутствие службы управления производственно-коммерческими изменениями, которая определяет ориентацию и адаптацию предприятия к требованиям внешней среды; отсутствие службы развития предприятия. В этих условиях возникает объективная необходимость широкого внедрения социально-экономических методов управления производством на принципах самоконтроля и самофинансирования путем создания центров ответственности (затрат, прибыли и др.) и делегирования им отдельных функций управления (планирования, учета, контроля, анализа и т.д.). Внедрение в практику хлебозаводов системы управленческого учета позволяет обеспечить проведение более детального анализа экономических показателей, способствует формированию более детальной и объективной оценки и характеристики деятельности отдельных сегментов организации, а также делает возможным качественно осуществлять процесс управления организацией в целом, посредством принятия и реализации научно-обоснованных управленческих решений.

В условиях рыночных отношений перед экономикой страны поставлена задача повышения эффективности производства и постоянного поиска резервов снижения себестоимости. С учетом этого необходимы эффективные методы управления производством. Организации, работающие по принципам рыночной экономики, должны располагать информацией об эффективности каждого принимаемого решения и их влияния на себестоимость продукции, работ и услуг, а также на финансовые результаты. Одним из условий стабилизации хлебопекарной промышленности в современных условиях является эффективное использование имеющихся ресурсов, поиск и мобилизация внутренних резервов производства, что невозможно без соответствующей информационно-аналитической системы управления.

Состояние изученности проблемы. В разработку теории себестоимости и учета затрат советскими экономистами внесен значительный вклад. Различным аспектам проблемы посвящены работы А.П. Варавы, П.С. Безруких, Г.И.

Гринмана, П.Д. Егорова, JI.M. Кантора, П.А. Костюка, И.А. Ламыкина, А.Д. Ларионова Л.И. Любошица, А.Ш. Маргулиса, В.Д. Новодворского, В.И. Петрова, А.Д. Радостовцева, Н.М. Студенковой, A.M. Фабричнова, Н.Г. Чумачен-ко, и ряда других ученых.

В разработку проблем, связанных с методологией и организацией управленческого учета значительный вклад внесли такие, зарубежные ученые, как X. Андерсон, Р. Антони, В. Говиндараджан, К. Друри, Р. Каплан, М.Р. Мэтьюс, Б. Нидлз, Ч.Т. Хорнгрен, Дж.К. Шим, Д. Хан, Дж. Г. Сигел, Дж. Фостер, Дж. Шанк и другие.

В рыночных условиях важный вклад в исследовании учета затрат и исчисления себестоимости внесли В.Г. Гетьман, М.А. Бахрушина, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, В.В. Ковалев, М.И. Кутер, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, В.П. Суйц, В.И. Ткач, М.В. Ткач, МБ. Чиркова, А.Д. Шеремет и ряд других авторов.

Проблемам учета и анализа затрат, калькулирования себестоимости применительно к аграрному производству посвятили свои работы P.A. Албо-ров, Н.Г. Белов, K.M. Габбанов, K.M. Гарифуллин, И.А. Горелкина, H.A. Кока-рев, Ю.С. Коваленко, Т.И. Кочергина, В.Г. Линник, Ю.А. Литвин, М.З. Пизен-гольц, В.К. Радостовец, И.М. Сурков, Т.С. Сандрикова, А.Е. Федоров, Л.И. Хоружий, В.Г. Широбоков и другие отечественные ученые.

По достоинству оценивая научный вклад названных ученых, следует отметить, что в настоящее время практически не проработанными остаются вопросы методики и организации управленческого учета в хлебопекарном производстве. До настоящего времени недостаточно полно раскрыто влияние специфики деятельности хлебопекарного производства на организацию учета издержек, нечетко определена взаимосвязь категорий затрат и расходов с позиции теориибухгалтерского учета. Часто термин «затраты» отождествляется с понятием «расходы». Однако более внимательное изучение этих категорий свидетельствует об их серьезном различии.

Потребность в адекватной современным условиям системе управленческого учета в хлебопекарной промышленности предопределила выбор темы диссертации, постановку цели и задач исследования.

Цель и задачи исследования. Целью настоящего исследования является уточнение теоретических положений и разработка методических основ и практических рекомендаций по постановке управленческого учета в хлебопекарном производстве.

Достижение указанной цели обусловило решение следующих задач: охарактеризовать взаимосвязь контроллинга с управленческим учетом, рассмотреть место интегрированного контроллинга в системе управления хлебозаводом; конкретизировать определение управленческого учета; провести сравнение категорий «затрат» и «расходов» с позиций международных и отечественных стандартов; уточнить номенклатуру статей и элементов затрат и организационно-методических аспектов управленческого учета по центрам ответственности хлебозаводов; разработать методику формирования учетной информации о затратах в хлебопекарной промышленности; предложить новые формы первичных, сводных документов и регистров аналитического учета по отражению информации по учету затрат и выхода хлебобулочной продукции; определить взаимосвязи внутреннего контроля с объектами контроля и пользователями контрольно-аудиторской информации, разработать стадии предварительной оценки системы учета и контроля производства и затрат, а также разработать рекомендации по организации и методике внутрихозяйственного контроля хлебопекарных предприятий; предложить методические подходы по составлению управленческой отчетности в хлебопекарной промышленности; разработать рекомендации по составлению управленческой отчетности на хлебозаводах, применительно к условиям компьютерной обработки бухгалтерской информации.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических и методических вопросов, связанных со становлением, развитием, организацией и созданием системы управленческого учета, обеспечивающей повышение эффективности управления хлебобулочной промышленности.

Объектом исследования избрана практика организации бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости хлебобулочной продукции Липецкой, Воронежской и Белгородской областей. Наиболее детальные исследования произведены по материалам ОАО «Липецкхлебмакаронпром» Филиал Липецкий хлебозавод № 3, ОАО «Хлебозавод» № 1 г. Воронежа, ОАО «Хлебозавод» г. Алексеевка Белгородской области.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили классические и современные концепции и разработки отечественных и зарубежных ученых, связанные с учетом затрат и управлением затратами, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету, отраслевые инструктивные материалы, материалы научных конференций, статей периодических изданий, монографических исследований, статистических материалов.

В процессе работы над диссертацией использовались элементы различных методов исследования: абстрактно-логического, исторического, монографического, статистико-экономического и других. Источниками эмпирического материала и обеспечения достоверности выводов и предложений послужили законодательные и нормативные документы, регламентирующие организацию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, бухгалтерская отчетность, данные аналитического и синтетического учета хлебозаводов Липецкой, Воронежской и Белгородской областей, материалы Госкомстата РФ и другая информация.

Работа выполнена в соответствии с п. 1.9. — Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа паспорта специальности 08.00.12 — «Бухгалтерский учет, статистика».

Научная новизна диссертации. Научная новизна исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и практической разработке организационных и методических положений по развитию управленческого учета в хлебопекарной промышленности.

В процессе исследования получены следующие результаты, определяющие новизну: уточнено понятие контроллинга и охарактеризована его взаимосвязь с управленческим учетом, в результате чего была построена системная модель функционирования контроллинга на хлебозаводах, рассмотрено место интегрированного контроллинга в системе управления хлебопроизводящим предприятием и выделен новый отличительный признак финансового и управленческого учета - «Оценка информации»; в отличие от существующих исследований конкретизировано определение управленческого учета, которое дано как система, выражающая характер и направленность субъективно-объективных отношений управления на основе идентификации фактов хозяйственной жизни, процесса внутренней обработки этих данных и получения информационного продукта для различных категорий пользователей, позволяющая в диапазоне достаточной репрезентативности осуществлять выбор альтернативных вариантов действий и принятие активных, последовательных и рациональных управленческих решений; проведено сравнение категорий «затрат» и «расходов» с позиций международных и отечественных стандартов; в отличие от известных подходов уточнена номенклатура статей и элементов затрат (путем выделения статей — «Мука», «Пар», «Вода», «Электроэнергия», «Газ», элемента — «Финансовые затраты») и организационно-методических аспектов управленческого учета по центрам ответственности хлебозаводов; предложен и обоснован новый вариант определения структуры информационного обеспечения управления затратами на хлебозаводе предполагающий введение к счету 20 «Основное производство развернутой системы субсчетов и аналитических счетов в соответствии со спецификой хлебозаводов; разработаны новые формы первичных, сводных документов и регистров аналитического учета по отражению информации по учету затрат и выхода хлебобулочной продукции, внедрение которых позволит улучшить технологию сбора и обработки учетной информации для целей составления управленческой отчетности; определена организация и разработана методика внутрихозяйственного контроля в хлебопечении новыми элементами которой являются взаимодействие внутреннего контроля с объектами контроля и пользователями контрольно-аудиторской информации, стадии предварительной оценки системы учета и контроля производства и затрат в хлебопечении; предложены методические подходы по составлению управленческой отчетности на хлебозаводах, отличающиеся от существующих уточнением ее состава и содержания, последовательности формирования соответствующей информации; разработаны рекомендации по составлению управленческой отчетности хлебозаводов, применительно к условиям компьютерной обработки бухгалтерской информации, оригинальность которых состоит в настройке плана счетов, смонтированного механизма типовых хозяйственных операций, порядка количественного учета.

Практическая значимость работы. Практическая значимость диссертационной работы состоит в том, что содержащиеся в ней теоретические и методические разработки и практические рекомендации будут способствовать повышению качества информационного обеспечения управления производственными процессами в хлебопекарной промышленности.

Из практических рекомендаций наибольший интерес представляют следующие: предложения по уточнению номенклатуры статей и элементов затрат и организационно-методических аспектов управленческого учета по центрам ответственности в хлебопечении; рекомендации по совершенствованию первичной и сводной документации, системы объектов аналитического и синтетического учета затрат; бухгалтерских регистров, учитывающих специфику деятельности хлебозаводов; предложения по совершенствованию учета затрат в хлебопекарной промышленности в условиях автоматизации бухгалтерского учета.

Выводы и рекомендации, разработанные в диссертации, могут быть использованы научными и практическими работниками, занятыми в области управленческого учета.

Материалы диссертации, на наш взгляд, будут полезны при проведении научных исследований в рамках затрагиваемых проблем, а также при совершенствовании нормативной базы, регулирующей бухгалтерский учет и отчетность.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы при подготовке учебно-методических материалов по курсу «Управленческий учет» на экономических факультетах, а также при подготовке и переподготовке бухгалтеров в УМЦ ВГАУ.

На защиту выносятся следующие основные положения: постановка вопроса и доказательство необходимости комплексного подхода к построению системы контроллинга и управленческого учета, места интегрированного контроллинга в системе управления хлебопроизводящим предприятием; методика документирования учета затрат и выхода хлебобулочной продукции, в целях улучшения технологии сбора и обработки учетной информации; методика внутрихозяйственного контроля в хлебопечении; разработка схем взаимодействия внутреннего контроля с объектами контроля и пользователями контрольно-аудиторской информации, стадий предварительной оценки системы учета и контроля производства и затрат в хлебопечении; рекомендации по составлению управленческой отчетности хлебозаводов, применительно к условиям компьютерной обработки бухгалтерской информации.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследования были доложены на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава и аспирантов ВГАУ (20052007г.), научных конференциях Липецкого филиала ВЗФЭИ (2004-2007 г.).

Ряд рекомендаций и методических разработок диссертационного исследования приняты к внедрению в ОАО «Липецкхлебмакаронпром» Филиал Липецкий хлебозавод № 3, ОАО «Хлебозавод» № 1 г. Воронежа, ОАО «Хлебозавод» г. Алексеевка Белгородской области, что подтверждено соответствующими актами внедрения научно-технических разработок и справками об их применении. Отдельные научные и практические предложения автора одобрены и включены в учебно-методические материалы ВГАУ.

Публикация результатов исследования. Основные положения, результаты и выводы, полученные в диссертации, а также предлагаемые рекомендации, опубликованы автором в 6 печатных работах объемом 2,47 п.л. в соавторстве (собственных - 2,1 п.л.), в том числе 1 работа в двух изданиях, рекомендованных ВАК.

Объем и структура работы. Диссертационная работа изложена на 154 страницах компьютерного текста, включает введение, три главы, выводы и предложения, список использованной литературы из 165 наименований, 20 рисунков, 11 таблиц, 12 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Барекова, Людмила Александровна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Рыночные отношения выдвигают новые требования к развитию управленческого учета. Однако применительно к хлебозаводам ряд проблем его методологии и организации недостаточно изучены. Поэтому результаты наших исследований позволили сформулировать следующие основные выводы и предложения:

1. Создание концепции управленческого учета и ее применения в практической деятельности предприятий, являющихся производителями продукции, в связи с развитием рыночных отношений в России обусловило перестройку системы бухгалтерского учета с разделением его на две бухгалтерии: финансовую и управленческую, каждая из которых имеет свои цели, задачи и функции. Автором определены основные различия финансового и управленческого учета. Обращено особое внимание на такой отличительный признак, как степень открытости информации. Для объективной оценки информации в управленческом учете, на наш взгляд, требуется установление ценности информации с учетом уровней ее важности и секретности Уровни важности нами классифицированы по степени влияния информации на эффективность деятельности предприятия.

2. В результате работы изучено понятие контроллинга и его взаимосвязи с понятием управленческого учета, в результате чего была построена системная модель функционирования контроллинга на хлебозаводах. На входе системы находятся планы, бюджеты, проекты, программы, анализ системы; на выходе — разработка стандартов, нормативов, измерение и учёт фактов, коррекция и анализ отклонений. Контроллинг находит точки соприкосновения между функциональными составляющими менеджмента, создавая единую систему управления, адаптирует эту систему под новые требования изменившейся внешней среды.

3. Управленческий учет как информационная система трактуется достаточно широко. Нами уточнено, что управленческий учет это система, выражающая характер и направленность субъективно-объективных отношений управления на основе идентификации фактов хозяйственной жизни, процесса внутренней обработки этих данных и получения информационного продукта для различных категорий пользователей, позволяющая в диапазоне достаточной репрезентативности осуществлять выбор альтернативных вариантов действий и принятие активных, последовательных и рациональных управленческих решений.

4. На основе проведенного в рамках исследования научного анализа трудов отечественных и зарубежных ученых экономистов, были предложены основные различия между терминами «издержки», «затраты», «себестоимость», «расходы». По нашему мнению затраты — это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов, задействованных на производство и реализацию продукции за определенный период времени. Расходы предприятий — это платежи (осуществленные или начисленные к уплате) денежными средствами или другими активами, связанные с деятельностью данных предприятий и уменьшающие доходы (экономические выгоды) их собственников за период. Следовательно, в отличие от затрат, расходы не могут быть в состоянии за-пасоемкости. Поэтому понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать.

5. Появление управленческой бухгалтерии приводит к тому, что методы производственного учета организации выбирают самостоятельно. Таким образом, отечественные организации, в том числе и хлебопекарные предприятия могут использовать различные сочетания вариантов систем управленческого учета исходя из своих информационных потребностей. Выбранные варианты учета должны быть отражены в составе элементов учетной политики для целей производственного учета. Следует отметить, что выбор метода учета затрат в настоящий момент обусловлен технологией производства.

6. Благодаря управленческому учету получают и анализируют данные, необходимые для принятия тактических и стратегических управленческих решений. Тактические решения основаны на систематически представляемых, своевременно получаемых сведениях по центрам ответственности, изделиям. Эти решения служат для достижения специфических целей, не ограниченных определенным периодом, используются в повседневной деятельности предприятия, связаны скорее с конъюнктурными, чем со структурными, изменениями и реализуются за короткий период.

При выработке стратегических решений обычно исходят из информации за квартальный или полугодовой период. Эта информация получена интеграцией внешних и внутренних данных. На ее базе принимают решения, приводящие к кардинальным качественным изменениям в деятельности предприятия, а именно:

- появлению новых тенденций внешней и внутренней политики предприятия;

- мобилизации материального и трудового потенциала предприятия;

- изменению структуры предприятия;

- реализации среднесрочных и долгосрочных программ развития.

7. В современных условиях основной проблемой хлебопекарных предприятий является несоблюдение технологии и слабая организация производства. В целях эффективного управления предприятиями и контроля за использованием имеющихся ресурсов возникает потребность в широком использовании экономических методов управления, внедрения коллективных форм организации производства, труда и его оплаты на принципах внутрихозяйственного расчета,кооперации, самоконтроля, самоокупаемости и самофинансирования с целью эффективной мобилизации внутренних резервов в производство. Все это требует создания надлежащей информационной базы управления. Такая информационная база может быть сформирована в рамках системы производственного учета, которая должна в последующем на хлебозаводах трансформироваться в систему управленческого учета, интегрирующую всю экономическую информацию и все информационные ресурсы для выработки и принятия объективных оперативных управленческих решений.

8. Учет не обеспечивает оперативного контроля за издержками производства в хлебопечении, что снижает возможность его практического воздействия на улучшение экономических результатов производства.

9. Система управленческого учета в любых условиях и при любых особенностях зависит от выбора объектов учета затрат и объектов калькуляции. От выбора информационного объекта системы будет зависеть ее способность к формированию необходимых для управленческого процесса показателей. Предложенная модель определения объектов учета затрат и организации аналитического учета позволяет исчислять и анализировать показатель себестоимости продукциихлебопечения не только по отдельному технологическому процессу (например, производство хлеба), но и по каждому центру ответственности, технологическому процессу в разрезе центра и видов хлебобулочной продукции.

10. Важным аспектом при развитии системы управленческого учета и его внедрении имеет правильное построение номенклатуры статей затрат в планировании и учете. Действующая номенклатура статей затрат на производство хлебобулочной продукции требует дальнейшей доработки и совершенствования. Исследования показали, что основными критериями для выделения затрат в отдельную статью следует считать не только их удельный вес в структуре себестоимости, но и непосредственная связь с процессом производства и степень влияния на него. Предложенная нами номенклатура статей затрат на производство хлебобулочной продукции позволит оптимально учитывать затраты как по отдельным подразделениям, так и по организациям в целом. Предлагаемая номенклатура статей затрат создаст возможность более точного и обоснованного планирования и нормирования затрат, их оперативного анализа и контроля.

11. Для совершенствования первичного документирования учета затрат в целях эффективного управления хлебопечением, в диссертации предлагается использовать ряд усовершенствованных форм первичных документов по учету затрат, а также выделены основные направления совершенствования первичного учета затрат. Следует отметить, что проведение оперативного анализа отклонений фактических затрат от нормативных и оценки результатов деятельности центров ответственности требует выделение контролируемых и неконтролируемых отклонений. Поэтому, совершенствование форм первичных документов является необходимым этапом при разработке и внедрении системы управленческого учета.

12. Более полной реализации мотивационных аспектов управленческого учета в хлебопечении способствует учет внутренней небухгалтерской информации, в части оценки качества выполнения технологических операций и учета формирования готовой продукции. Методы и формы учета такой информации определяются пользователями самостоятельно, тем не менее, в аналитическом учете важно формирование информации в разрезе мест формирования расходов и работников производства, поскольку результаты оценки качества работ и формирования готовой продукции имеют определяющее значение в распределении прибыли в производственных подразделениях.

13. Построение аналитического и синтетического учета не создает оперативности в учете и не способствует усилению контрольной функции. Нам представляется необходимым произвести уточнение аналитических данных по счетам бухгалтерского учета. Считаем необходимым, пересмотреть в хлебопекарных предприятиях организацию аналитических счетов по счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

Предложенные нами направления совершенствования учета затрат в хлебопекарном производстве позволяют повысить полезность информации учета для целей управления и формирования более достоверного финансового результата при продаже продукции.

14. Нам представляется, что в рамках создаваемых рыночных отношений использование контроля для нужд управленческой деятельности является особо перспективным.

Существующая система контроля в настоящее время в связи с расширением задач управления оказывается недостаточной с точки зрения потребностей комплексного, всестороннего определения эффективности производства и управления.

Следует признать, что любая функция управления может эффективно действовать только при наличии эффективно действующей системы контроля.

В условиях развития рыночных отношений, когда актуальность управленческой деятельности значительно возрастает, можно с определенностью утверждать, что контроль имеет не только самостоятельное значение, но и играет основополагающую роль в управлении предприятием.

Контроль представляет собой самостоятельную функцию управления экономикой, не поглощает другие функции, не обслуживает их в качестве вспомогательной, а взаимодействует с ними, оказывая активное влияние на эффективность их применения. По нашему мнению, экономический контроль - это организованная система наблюдения, сбора, обработки, интерпретации и передачи информации об управляемой системе в управляющую систему с целью принятия решений и регулирования хозяйственных процессов.

15. Чтобы квалифицированно провести ту или иную проверку, необходима специальная служба внутреннего аудита, работники которой должны хорошо знать специфику организации, ее организационно-экономическую структуру и структуру управления, объекты контроля, круг вопросов, которые должны быть раскрыты при проверках, владеть техникой и методикой проведения проверок, хорошо знать законодательные и нормативные акты, уметь обобщать материалы проверок, определять пути устранения и предупреждения недостатков и потерь, резервы эффективности всех видов деятельности организации.

Служба внутреннего аудита может быть создана в виде отдела внутреннего аудита. Результативность внутреннего аудита во многом определяется квалификацией и опытом персонала, осуществляющего контроль. Основные функции внутреннего контроля заключаются в научно-обоснованной последовательности выполнения всех работ контрольно-аудиторской деятельности. Контрольно-аудиторскую деятельность можно организовать на любом хлебопекарном предприятии достаточно эффективно в оптимальной интеграции аудиторской работы с другими службами организации, особенно с пользователями внутренней информации, и четкой взаимосвязи с функциональными отделами и объектами аудита экономического субъекта.

В результате работы нами разработана последовательность проведения предварительной оценки учета и контроля производства и затрат в хлебопечении.

16. Рекомендуемые подходы и направления в использовании бухгалтерской информации для управления необходимы для выделения информации, которая используется для обоснования разного рода решений и задач на разных уровнях управления. В процессе принятия эффективных управленческих решений следует сконцентрировать внимание на релевантной информации. Поэтому управленческая отчетность должна отвечать предъявляемым к ним требованиям:своевременность составления и представления отчетности; правдивость и точность отчетных показателей; сопоставимость отчетных данных с нормативными показателями; простота, ясность и доступность; экономичность.

Показатели внутренней отчетности обеспечивают весь управленческий персонал информацией, необходимой для контроля, анализа, управления и прогнозирования производственной деятельности. Разработанная нами форма внутренней отчетности является сводным учетным регистром производственных и экономических показателей, составляемым в управленческой бухгалтерии на основе форм внутренней отчетности центров ответственности. Составление по центрам ответственности внутренних отчетов позволит оперативно им реагировать на свою деятельность и при необходимости принимать управленческие решения на устранение недостатков и повышение эффективности производства.

Использование бухгалтерской информации управленческим персоналом должно базироваться на единстве интересов организации и ее подразделений.

17. Реализация комплекса предложенных разработок и рекомендаций осуществляется при использовании современных компьютерных технологий. Поэтому в работе нашли отражение вопросы, касающиеся применения автоматизированных систем бухгалтерского учета в процессе учета затрат в хлебопечении. В частности, на примере программы «1С Бухгалтерия» даны практические рекомендации по идентификации, регистрации и группировке фактов хозяйственной жизни в целях повышения аналитичности обрабатываемых данных и получения разносторонних сведений для управления затратами и принятия оперативных управленческих решений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Барекова, Людмила Александровна, 2007 год

1. Аганбегян А.Г. Управление и эффективность / А.Г. Аганбегян. М.: Экономика, 1981.-71с.

2. Аксеенко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: Учет и анализ / А.Ф. Аксеенко. М.: Экономика, 1984. - 168с.

3. Алборов P.A. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве / P.A. Алборов, C.B. Бодрикова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. - № 1. -С. 24-26.

4. Алборов P.A. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие / P.A. Алборов. М.: Издательство "Дело и сервис", 2002. - 288с.

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

6. Бакаев A.C. Программы реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения / A.C. Бакаев // Бухгалтерский учет. 1999. - № 8. - С. 6971.

7. Басманов И.А. Вопросы учета затрат на производство / И.А. Басманов . -М.: Финансы, 1964.-187с.

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

9. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе. Пер. с англ. 4-е изд / М. Блауг. М.: "Дело ЛТД", 1994 - 720с.

10. Большая книга по экономике / Пер. с нем. В. Горфрида. M.: ТЕРРА, 1997.-736с.

11. Большой энциклопедический словарь / Гл. ред. А М. Прохоров: М.: Издательство "Дело и сервис", 2003. 956с.

12. Бухгалтерский учет: Основные документы (ПБУ). Профессиональные В 2-х томах. Т. 2. - М., 1991. - 768 с.комментарии. - 2-е изд., перераб. и доп. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. - С. 358.

13. Бычкова С.М. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран / С.М. Бычкова, Н.В. Лебедева // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. -С. 67-69.

14. Бычкова С.М. Аудит себестоимости продукции / С.М. Бычкова, Н.В. Лебедева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997.-№ 4. - С. 12-14.

15. Валебникова Н.В. Современные тенденции управленческого учета / Н.В. Валебникова, Н.В. Васильевич // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - С. SS-SS.

16. Вартанян А. Информационные технологии как инструмент современной бухгалтерии / А. Вартанян //Бухгалтерский учет. 2000. - № 5. - С. 26-31.

17. Василевич И.П. Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции / И.П. Василевич // Бухгалтерский учет. 2002. - №8. - С. 59-60.

18. Васильева H.A. Учетная политика организации / H.A. Васильева // Бухгалтерский учет. 2003. - №24. - С. 31-33.

19. Васин Ф.П. Управленческий учет: Учебное пособие / Ф.П. Васин. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1997. - 98с.

20. Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство / Ф.П. Васин // Бухгалтерский учет. 1998. - №4. - С. 38-39.

21. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб.пособие / М.А. Бахрушина. -М.: ЗАО "Финстатинформ", 1999. 359с.

22. Вил. Р.В. Управленческий учет / Р.В. Вил, В.Ф. Палий. М.: ИНФРА -М, 1997.-134с.

23. Волостнов Н.С. Трансакционные издержки в деятельности государственных предприятий: виды и средства минимизации / Н.С. Волостнов, З.М. Ларичева // Менеджмент в России и за рубежом. 2005. - № 3. С. 70-75.

24. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета / Н.Д. Врублевский // Бухгалтерский баланс.- 2000. № 17. - С. 63-66.

25. Гаррисон Р. Управленческий учет перспектива / Р. Гаррисон // Контроллинг. - 1992. - № 3. - С. 70-92.

26. Гоголев А.К. Фифо и лифо методы оценки материальных запасов / А.К. Гоголев // Бухгалтерский учет, 1995. - № 8. - С. 45-46.

27. Горелкина И.А. Совершенствование формирования затрат и исчисления себестоимости продукции в специализированных птицеводческих предприятиях / И.А. Горелкина / Автореф. дис. канд. эконом, наук. Воронеж, 1991. -31с.

28. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: Принят Государственной Думой 21 октября 1994 г. М.: ИНФРА - М -НОРМА, 1997.-560с.

29. Гусейнов P.M. История экономических учений: Учебное пособие / P.M. Гусейнов, Ю.В. Горбачева, В.М. Рябцева / Под общ. ред. Ю.В. Горбачевой. -М.: ИНФРА М., Новосибирск: Сибирское соглашение, 2000. - 255с.

30. Драккер П.Ф. Управление, нацеленное на результаты: Пер. с анг. / П.Ф. Драккер. М.: Технологическая школа бизнеса, 1994. - 200с.

31. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов. Пер. с англ / К. Друри.; Под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783с.

32. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учет, 1998. № 7. - С. 35-38.

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

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

35. Ивашкевич В.Б. Современные тенденции развития управленческого учета / В.Б. Ивашкевич, С.Н. Зайцев // Бухгалтерский учет. 1996. - № 12. - С. 34-35.

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

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

38. Ивлев В. Управленческий учет как основа системы управления предприятием / В. Ивлев // Экономика и жизнь. 1998. - № 2. - С. 36-37.

39. Карпова Т.П. Управленческий учет: информационное обеспечение менеджмента / Т.П. Карпова. Смоленск: НИО, 1993. - 215с.

40. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие / Т.П. Карпова. М.: ИНФРА - М, 1997. - 392с.

41. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т.П. Карпова. -М.: ЮНИТИ, 2000.-350с.

42. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета / Т.П. Карпова // Бухгалтерский учет, 2000. № 20. - С. 56-58.

43. Ковалев В.В. Основы управленческого учета / В.В. Ковалев, Я.В. Соколов. СПб.: Лист, 1991. - 214с.

44. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета/ A.C. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.; Под ред. A.C. Бакаева. М.: Информационное агенство „ИПБ - БИНФА", 2001. - 435с.

45. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. 4-е издание, перераб. и доп. - М.: ИНФРА - М, 2001. - 640с.

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

47. Контроллинг в бизнесе. Методические и практические основы построения контроллинга в организациях/ A.M. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г.Фалько.— М.: Финансы и статистика, — 1998. — 256с.

48. Концевая С.М. Организация подсистем и оценка эффективности внутрихозяйственного контроля в сельском хозяйстве / С.М. Концевая, С.Р. Концевая// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2007.-№5.-С. 51-55.

49. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Институтоа профессиональных бухгалтеров 29.12.97 г. М., 1997.

50. Корчагина JI.M. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии / JIM. Корчагина // Бухгалтерский учет. 1996. - №7. - С. 7374.

51. Круш З.А. Антикризисное управление финансами коммерческих организаций: Учебное пособие / З.А. Круш, JI.B. Лущикова. Воронеж: ВГАУ, 2000.-316с.

52. Кузин Ф.А. Кандидатская диссертация. Методика написания, правила оформления и порядок защиты. Практ. Пособие для аспирантов и соискателей ученой степени / Ф.А. Кузин. 4-е изд., доп. - М.: Ось - 89,1999. - 208с.

53. Кузьмина М.С. О развитии методологии управленческого учета / М. С. Кузьмина// Бухгалтерский учет. 2007. - №1. - С. 77-79.

54. Кукин С.А. Издержки и их счетная интерпретация / С.А. Кукин // Бухгалтерский учет. 1997. - № 2. - С. 88-90.

55. Куракина Ю.Г. Управление издержками на предприятии / Ю.Г. Куракина // Бухгалтерский учет. 1992. - №12. - С. 19-20.

56. Курносов А.П. Информатика / А.П. Курносов, A.B. Улезько, А.К. Кама-лян. — Воронеж, 2001. —245с.

57. Кустарев В.П. Автоматизированное управление затратами на предприятии / В.П. Кустарев, Л.И. Путинцев, Л.П. Беликова. Л.: Машиностроение, 1990.-416с.

58. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие / М.И. Кутер. М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. - 544с.

59. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности / В.Е. Ластовецкий. М.: Финансы и статистика, 1988. -168с.

60. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета / B.C. Левин. М.: Финансы и статистика, 1990. - 120с.

61. Литвин Ю.А. Нормативный учет затрат на производство в растениеводстве и животноводстве / Ю.А. Литвин Киев, 1969.-170с.

62. Лопырев М.И. Агроландшафты и земледелие: Учебное пособие / М.И. Лопырев, С. А. Макаренко. Воронеж: ВГАУ, 2001. - 168с.

63. Майданчик Б. Основы управленческого учета / Б. Майданчик, С.Л. Богданчик, П.Г. Пономаренко // Контроллинг. 1992. - № 2. - С. 105-130.

64. Макконнелл K.P. Экономикс: Принципы, проблемы и политика / K.P. Макконнелл, С.Л. Брю / Пер. с англ. 11-го изд. М.: Республика, 1993. - Т. 2. -400с.

65. Малицкая В.Б. Основные принципы бухгалтерского учета в российских стандартах/ В.Б. Малицкая, М.Б. Чиркова // Межвузовский сборник научных трудов. Выпуск Ш. - Воронеж: ВГПУ, 2001. - С. 12-22.

66. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Т. 1. Кн. 1. Процесс производства капитала / К. Маркс, Ф. Энгельс. Соч. 2-е изд. - Т. 24. - С. 1784.

67. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Т. 2. Кн. 2. Процесс обращения капитала / К. Маркс // К. Маркс, Ф. Энгельс. Соч. 2-е изд. - Т. 24.-С. 1-596.

68. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Т. 3. Кн. 3. Процесс капиталистического воспроизводства, взятый в целом / К. Маркс // К. Маркс, Ф. Энгельс. Соч. 2-е изд.-Т. 25.-ч. 1.-С. 1-505.

69. Маркс К. Капитал. Теории прибавочной стоимости // К. Маркс, Ф. Энгельс. Соч. - Т. 26. - Ч. 1. - С. 53.

70. Медведев М.Ю. Общая теория учета/ М.Ю. Медведев М.: «Дело и сервис», 2001.-750с.

71. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях / М.В. Мельник. М.: Финансы и статистика, 1990. - 214с.

72. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. М., 2001. - 376с.

73. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции хлебопекарных предприятий, макаронных и дрожжевых заводов. М., 1984. - 66с.

74. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность / Е.А. Мизиковский // Бухгалтерский учет. 1995. - № 8. - С. 44-47.

75. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете / Е.А. Мизиковский // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. - С. 61-63.

76. Мизинцева М.Ф. Информационные механизмы развития региональных хозяйственных систем / М.Ф. Мизинцева. Волгоград: ВГУ, 2001. - 332с.

77. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета / М.Р. Мэтьюс, М.Х. Перера / Пер. с анг. - М.: ЮНИТИ, 1999.- 326с.

78. Николаева O.E. Управленческий учет: система сбалансированных показателей / O.E. Николаева, О.В. Алексеева // Бухгалтерский учет. 2000. - № 9. С. 46-47.

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

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

81. Николаева С.А. Формирование себестоимости в современных условиях / С.А. Николаева // Бухгалтерский учет. 1997. - №11. - С. 60-64.

82. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления / В.Д. Новодворские М.: Финансы, 1979. - 72с.

83. Новодворский В.Д. О терминах бухгалтерского учета / В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 1997. - № 4. - С. 80-82.

84. Новиченко П.П. Калькулирование себестоимости продукции / П.П. Но-виченко. М.: Финансы, 1998. - 95с.

85. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21Л 1.1996 г., № 129 ФЗ. - М., 1996. / Российская газета. - 1996. - № 20.

86. О внесении изменений и дополнений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету: Приказ Минфина России от 30.03.01 № 27н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. -2001.-№20.

87. Олохтонова Э.А. Организация внедрения нормативного метода учета на предприятии / Э.А. Олохтонова, Э.Т. Тулегонов. М.: Финансы и статистика, 1988.-214с.

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

89. Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета / В.В. Палий, В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 17. -С.58-62.

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

91. Пашигорева Г.И. Цели и задачи управленческого учета / Г.И. Пашигоре-ва, О.С. Савченко // Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - С. 63-65.

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

93. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утвержден приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94 н. М.: Финансы и статистика, 2001. - 168с.

94. Поклад И.И. Учет, кальуклирование и анализ себестоимости промышленной продукции / И.И. Поклад- М.: Финансы , 1966.-256с.

95. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98). Утверждено Приказом Министерства финансов от 09.12.1998 г. № 60 н. Выпуск 2. -М.: Бератор-Пресс, 2003.- 152с.

96. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99): Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43 н // Экономика и жизнь. 1999. - № 35.

97. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.1998 г. № 283 // Российская газета. 1998. - 18 авг.

98. Ю2.Пудич B.C. Управленческий аудит и аудит-менеджмент как особый род деятельности менеджера/ B.C. Пудич, М.Б. Жернакоба// Менеджмент в России и зарубежом,- 2005. № 2. - С. 16-20.

99. Пушкарь М.С. Управленческий учет / М.С. Пушкарь. — М.: ИНФРА, 2003. — 189с.

100. Радостовец B.K. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства / В.К Радостовец. М.: Финансы и статистика, 1984. - 483с.

101. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, JI.A. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. М., 1997. - 494с.

102. Юб.Раметов А.Х. Управленческий учет по центрам ответственности / А.Х. Раметов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - №1. - С. 23-24.

103. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия / А.Х. Раметов // Бухгалтерский учет. 2000. - № 20. - С. 58-59. Ю8.Рахман 3. Бухгалтерский учет в рыночной экономике / 3. Рахман, А. Шеремет. - М.: ИНФРА - М, 1996. - 272с.

104. Ю9.Риккардо Д. Начало политической экономии и налогового обложения. Соч. Т. 1 / Д. Риккардо. М.: Госполитиздат, 1957. - 360с.

105. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Перевод с французского / Ж. Ришар / Под редакцией проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160с.

106. Розенберг Д.И. Комментарии ко второму и третьему томам „Капитала" К. Маркса / Д.И. Розенберг. М., Соцэкгиз, 1961. - 655с.

107. Розенберг Д. И. Комментарии к „Капиталу" К. Маркса / Д.И. Розенберг.- М.: Экономика, 1983. 720с.

108. Савин В.П. Оперативный учет затрат на производство (некоторые вопросы) / В.П. Савин. -М.: Финансы, 1970. 144с.

109. Самигуллин A.A. Моделирование в системе управленческого учета / A.A. Самигуллин // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7. - С.43-45.

110. Самочкин В.Н. Гибкое развитие предприятия. Анализ и планирование.1. М.: Дело, 1999,—336с.

111. Самуэльсон П. Экономика, в 2-х т. Пер. с англ. / П. Самуэльсон. М.: НПО „АЛГОН", 1992. - 459с.

112. Скляр E.H. Теоретические основы формирования системы интегрированного контроллинга на промышленном предприятии/ E.H. Скляр, И.О. Зберкович// Менеджмент в России и за рубежом. 2005. - № 2. - С. 9-15.

113. Скоун Т. Управленческий учет. Пер. с анг. / Т. Скоун / Под ред. Н.Д. Эриашвили. М: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 179с.

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

115. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита XXI столетии / Я.В. Соколов // Консультант. 1997. - № 5. - С. 15-16.

116. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2000. - №18. - С. 50-52.

117. Соколовская Г. А. Себестоимость продукции в планировании и управлении промышленностью / Г.А. Соколовская. М.: Экономика, 1987. -269с.

118. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля / С.А. Стуков.- М.: Финансы и статистика, 1988. 365с.

119. Стуков С.А. И все-таки производственный, а не „управленческий" учет / С.А. Стуков // Бухгалтерский учет. 1997. - № 2. - С. 64-66.

120. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние / С.А. Стуков //Бухгалтерский учет. 1996. - №1. - С. 22-23.

121. Сурков И.М. АПК в условиях перехода к рынку: интенсификация сельского хозяйства / И.М. Сурков. Воронеж: Изд-во Воронеж, ун-та, 1994.- 132с.

122. Сурков И.М. Роль экономического механизма в стабилизации производства / И.М. Сурков // Кооперация, интеграция и управление в АПК: Материалы научно-практической конференции. Воронеж: ВГАУ, 2000. - С. 114-118.

123. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете / Н.И. Сысоев // Бухгалтерский учет. 2002. - № 6. - С. 26-28.

124. Татур C.K. Роль учета в управлении производством / С.К. Татур.- М.: Финансы, 1974.-39с.

125. Терехова В. А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учете / В.А. Терехова // Бухгалтерский учет. 1996.-№1.-С. 55-57.

126. Ткач В.И. Международная система учета и отчетности / В.И. Ткач, М.В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160с.

127. Ткач В.И. Управленческий учет: международный опыт / В.И. Ткач, М.В Ткач. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144с.

128. Уолкер Ч.Ч. Обзор учета издержек по центрам ответственности / Ч.Ч. Уолкер // Контроллинг. 1992. - № 1. - С. 52-76.

129. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994.- 144с.

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

131. Фабричнов A.M. Проблемы издержек производства в экономическом учении К. Маркса. / A.M. Фабричнов. Воронеж.: ВГУ,- 1987. - 200с.

132. Фатхутдинов P.A. Разработка управленческого решения: Учебное пособие / P.A. Фатхутдинов. М.: ЗАО "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 1997-208с.

133. Федяев A.M. Организация первичного и аналитического учета / A.M. Федяев, В.Е. Кириченко. М.: Россельхозиздат, 1979. - 445с.

134. Философский словарь / Под ред. И.Т. Фролова. 6-е изд., перераб. И доп. - М.: Политиздат, 1991. - 560с.

135. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. Пер. с анг. / П. Фридман. М.: Аудит, 1994. - 286с.

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

137. Чангли Д.Ф. Об управлении производственными затратами на предприятии / Д.Ф. Чангли, Д.И. Хисматуллин // Бухгалтерский учет. -- 1997. №2. -С. 67-68.

138. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США/ Н.Г. Чумаченко. -М.: Финансы и статистика, 1971. 115с.

139. Шанк Дж.К. Стратегическое управление затратами. Пер с англ. / Дж.К. Шанк, В. Гавиндараджан. СПб.: ЗАО "Бизнес Микро",1999,- 288с.

140. Шим Дж.К. Методы управления стоимостью и анализа затрат. Пер. с англ. / Дж.К. Шим. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1996. -344с.

141. Широбоков В.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета / В.Г. Широбоков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. - №7. - С. 25-27.

142. Широбоков В.Г. Бухгалтерский учет, часть 2 (по новому плану счетов): Учебное пособие / В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова. Воронеж: ВГАУ, 2001. -373с.

143. Широбоков В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: концептуальные подходы, теория и практика / В.Г. Широбоков. Воронеж: Издательство Воронеж, гос. аграрн. Ун-та, 2001. - 366с.

144. Шишкин А.Ф. Экономическая теория: Учебник / А.Ф. Шишкин. Воронеж: ВГАУ, 1995.-520с.

145. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект / Т.В. Шишкова // Бухгалтерский учет. 1996. - №3. - С. 52-56.

146. Шнейдман J1.3. Учет в России: проблемы и перспективы реформирования / J1.3. Шнейдман // Бухгалтерский учет. 1996. - № 11. - С. 3-6.

147. Шумпетер Й. Теория экономического развития / Й. Шумпетер. М.: Прогресс, 1982.-455с.

148. Экономика АПК. Общие закономерности развития АПК. Курс лекций / И.Б. Загайтов, К.С. Терновых, В.И. Коротченков, А.К. Камалян. Воронеж, 1999.-288с.

149. Экономическая теория: Учебник для вузов / Под редакцией д-ра эконом, наук, проф. В.Д. Камаева. 2-е издание, переработанное, дополненное. М., гуманитарный издательский центр ВЛАДОС ИМПЭ, 1998. - 640с.

150. Экономическая энциклопедия / Научно-редакционный совет изд-ва "Экономика"; Ин-т экон. РАН, Гл. ред. Л.И. Абалкин. - М.: ОАО "Изд-во "Экономика", 1999.- 105с.

151. Ядгаров Я.С. История экономических учений / Я.С. Ядгаров. М.: Экономика, 1996.-249с.

152. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран. Пер. с польск. / А. Яругова. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240с.

153. Anthony R.N., Reece J.S. Analyzing financial statements. — Illinjis: Home-wood, 1989. — 1030p.

154. Borner D. Direct costing ais system der kostenrechnung. Munchen, 1961.

155. Management accounting for decision makers graham mott. 1991.

156. Needles B.E., Powers M., Mills S.K., Anderson H.R. Managerial Accounting. —Boston, N. — Y. Noughton Mifflin Company, 1999. — 603 p.

157. Patrick McNamee. Management Accounting: Strategic plannig and marketing / McNamee Patrick. Oxford Butterworth Heinemann, 1993. -842 p.

158. S.L. Smith, R.M. Keith W.L. Stephens. Accountings Principles Stydy Guide. New York Mc Graw - Hill Book Co, 1989. - 309 p.

159. Затраты и себестоимость http://www.metrocom.ru/ finances/taxes Plus/Olzatr9. html.

160. International Accounting Standards. International Accounting Standards Committee. Internet: http://www.iasc. ru/ Org. Uk.